

# Inhaltsverzeichnis

|  | Seite     |
|--|-----------|
| Geleitwort.....  | V         |
| Vorwort .....  | VII       |
| Inhaltsverzeichnis.....  | IX        |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XIII      |
| Abbildungsverzeichnis.....   | XIX       |
| <br>   |           |
| <b>I. Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung .....</b>                           | <b>1</b>  |
| <br>   |           |
| <b>II. Wirtschaftsprüfer als Freier Beruf im Kontext<br/>der Theorie öffentlicher Güter.....</b> | <b>11</b> |
| <br>   |           |
| <b>1. Theorie öffentlicher Güter.....</b>  | <b>11</b> |
| 1.1 Begriffsbestimmung und Charakteristika öffentlicher Güter .....                              | 11        |
| 1.2 Institutionenökonomische Aspekte.....  | 15        |
| 1.2.1 Ökonomische Theorie der Marktregulierung.....  | 15        |
| 1.2.2 Sonderfall der Selbstregulierung.....  | 22        |
| 1.2.3 Transaktionskostentheorie und externe Effekte.....   | 27        |
| 1.3 Finanzierung öffentlicher Güter.....   | 31        |
| <br>   |           |
| <b>2. Wirtschaftsprüfer als Freier Beruf.....</b>  | <b>34</b> |
| 2.1 Begriffsbestimmung und Charakteristika Freier Berufe.....                                    | 34        |
| 2.2 Berufsbild des Wirtschaftsprüfers.....   | 38        |
| 2.2.1 Historische Betrachtung .....  | 38        |
| 2.2.2 Aktuelle Betrachtung .....   | 40        |
| 2.2.2.1 Organisation des Berufsstandes .....   | 40        |
| 2.2.2.2 Rechtliche Grundlagen zur Tätigkeit des<br>Wirtschaftsprüfers.....                       | 43        |
| 2.2.2.3 Geschäftsmodell.....   | 47        |
| 2.2.2.4 Finanzierung der Leistungserbringung .....   | 52        |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.2.2.5 Branchenstruktur.....   | 54        |
| 2.3 Anforderungen an Wirtschaftsprüfer .....  | 58        |
| <b>3. Abschlussprüfung als öffentliches Gut? .....</b>  | <b>64</b> |
| 3.1 Notwendigkeit der Abschlussprüfung.....   | 64        |
| 3.2 Abgrenzung der Abschlussprüfung im<br>Kontext öffentlicher Güter .....  | 68        |
| 3.3 Erfüllung des öffentlichen Auftrages.....   | 72        |
| 3.3.1 Kritische Aspekte hinsichtlich der Aufgabenerfüllung.....   | 72        |
| 3.3.1.1 Interessenkonflikte aufgrund unternehmerischen<br>Handelns .....  | 72        |
| 3.3.1.2 Erwartungshaltung der Adressaten .....  | 76        |
| 3.3.1.3 Reputation .....  | 79        |
| 3.3.2 Verhältnismäßigkeit der Kritik .....  | 83        |
| <b>III. Freie Preisbildung versus Entgeltregulierung für den Berufsstand der<br/>Wirtschaftsprüfer in Anbetracht des öffentlichen Auftrages .....</b> | <b>87</b> |
| <b>1. Preisbildung auf dem Wirtschaftsprüfermarkt.....</b>  | <b>87</b> |
| 1.1 Einfluss des Honorars auf die Marktsituation.....   | 87        |
| 1.1.1 Auswirkungen auf die Angebotsseite .....  | 87        |
| 1.1.1.1 Überblick.....  | 87        |
| 1.1.1.2 Strategische Preissetzung durch<br>den Wirtschaftsprüfer.....   | 89        |
| 1.1.1.3 Auswirkungen auf die Angebotskonzentration.....   | 95        |
| 1.1.2 Auswirkungen auf die Nachfrageseite .....   | 99        |
| 1.1.3 „Marktgleichgewicht“ für Abschlussprüfungen .....   | 102       |
| 1.2 Einfluss des Honorars auf die Anforderungen<br>an Wirtschaftsprüfer.....  | 105       |
| 1.2.1 Urteilsfähigkeit.....   | 105       |
| 1.2.2 Urteilsfreiheit .....   | 109       |
| 1.2.3 Urteilsbildung .....  | 113       |

|  |            |
|--|------------|
| <b>2. Analyse einer Entgeltregulierung für Wirtschaftsprüfer<br/>als Alternative zur freien Preisbildung.....</b>  | <b>118</b> |
| 2.1 Gebührenordnung als Alternative zur freien Preisgestaltung<br>– alter Wein in neuen Schläuchen?.....   | 118        |
| 2.2 Legitimation der Entgeltregulierung durch die<br>Theorie öffentlicher Güter .....  | 124        |
| 2.3 Verwendungsmöglichkeiten einer Gebührenordnung für das<br>Geschäftsmodell der Wirtschaftsprüfer .....  | 129        |
| 2.4 Analyse von Honorar- und Gebührenordnungskonzeptionen<br>ausgewählter Freier Berufe und Transformation der<br>Erkenntnisse auf die Abschlussprüfung..... | 135        |
| 2.4.1 Methodik der Analogiebetrachtung .....   | 135        |
| 2.4.2 Abgrenzung des Berufsstandes der Wirtschaftsprüfer<br>gegenüber anderen Freien Berufen .....   | 139        |
| 2.4.3 Auswahl der betrachteten Freien Berufe.....  | 144        |
| 2.4.4 Beurteilung von Gebührenordnungen auf Basis<br>eines Kriterienkataloges.....   | 146        |
| 2.4.4.1 Zuständigkeit.....   | 146        |
| 2.4.4.1.1 Genese und Relevanz des Kriteriums.....  | 146        |
| 2.4.4.1.2 Ausgestaltung in ausgewählten<br>Freien Berufen .....  | 150        |
| 2.4.4.1.3 Bedeutung für die Abschlussprüfung .....   | 154        |
| 2.4.4.2 Funktionalität .....   | 158        |
| 2.4.4.2.1 Genese und Relevanz des Kriteriums.....  | 158        |
| 2.4.4.2.2 Ausgestaltung in ausgewählten<br>Freien Berufen .....  | 166        |
| 2.4.4.2.3 Bedeutung für die Abschlussprüfung .....   | 173        |
| 2.4.4.3 Höhe des Honorarniveaus .....  | 182        |
| 2.4.4.3.1 Genese und Relevanz des Kriteriums.....  | 182        |
| 2.4.4.3.2 Ausgestaltung in ausgewählten<br>Freien Berufen .....  | 185        |
| 2.4.4.3.3 Bedeutung für die Abschlussprüfung .....   | 189        |

---

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 2.4.4.4    | Ausnahmeregelungen und Umgehungsmöglichkeiten ..... | 196        |
| 2.4.4.4.1  | Genese und Relevanz des Kriteriums .....            | 196        |
| 2.4.4.4.2  | Ausgestaltung in ausgewählten Freien Berufen .....  | 198        |
| 2.4.4.4.3  | Bedeutung für die Abschlussprüfung .....            | 201        |
| 2.4.4.5    | Anpassungsfähigkeit .....                           | 205        |
| 2.4.4.5.1  | Genese und Relevanz des Kriteriums .....            | 205        |
| 2.4.4.5.2  | Ausgestaltung in ausgewählten Freien Berufen .....  | 208        |
| 2.4.4.5.3  | Bedeutung für die Abschlussprüfung .....            | 212        |
| 2.4.4.6    | Nachprüfbarkeit .....                               | 215        |
| 2.4.4.6.1  | Genese und Relevanz des Kriteriums .....            | 215        |
| 2.4.4.6.2  | Ausgestaltung in ausgewählten Freien Berufen .....  | 218        |
| 2.4.4.6.3  | Bedeutung für die Abschlussprüfung .....            | 221        |
| <b>IV.</b> | <b>Zusammenfassung .....</b>                        | <b>227</b> |
|            | Literaturverzeichnis .....                          | 235        |
|            | Parlamentaria .....                                 | 277        |
|            | Rechtsprechungsverzeichnis .....                    | 283        |