



Wing San Ma (Autor)

**Der Einfluss des Geschlechts des verantwortlichen  
Prüfungspartners und des Prüferwechsels auf die  
Prüfungshonorare in Deutschland**

Eine theoretische und empirische Analyse für Unternehmen  
im Prime Standard



<https://cuvillier.de/de/shop/publications/8657>

Copyright:  
Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentzsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen,  
Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: [info@cuvillier.de](mailto:info@cuvillier.de), Website: <https://cuvillier.de>

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	V
Tabellenverzeichnis.....	VI
Abkürzungsverzeichnis.....	VIII
Symbolverzeichnis.....	XIII
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	6
2 Prüfungshonorare.....	9
2.1 Normative Grundlagen der Prüfungshonorare.....	9
2.1.1 Offenlegungspflicht der Honorare.....	10
2.1.2 Honorarkategorien.....	13
2.2 Theoretische Grundlagen der Prüfungshonorare.....	17
2.2.1 Angebotsseitige Faktoren.....	17
2.2.2 Nachfrageseitige Faktoren.....	24
2.3. Determinanten der Prüfungshonorare.....	29
2.3.1 Unternehmensgröße.....	30
2.3.2 Unternehmenskomplexität.....	31
2.3.3 Unternehmensrisiko.....	34
2.3.4 Größe der Prüfungsgesellschaft.....	36
2.3.5 Branchenspezialisierung.....	38
2.3.6 Nichtprüfungsleistungen.....	40
2.3.7 Weitere partnerspezifische Variablen.....	42
3 Rolle und Bedeutung des verantwortlichen Prüfungspartners.....	46
3.1 Begriffliche Grundlagen.....	46

3.1.1	Wirtschaftsprüfer .....	46
3.1.2	Verantwortlicher Prüfungspartner .....	49
3.2	Pflichten des Wirtschaftsprüfers .....	52
3.3	Anforderungen an den verantwortlichen Prüfungspartner und Wirtschaftsprüfer ..	55
4	Unterschiede zwischen weiblichen und männlichen Prüfungspartnern .....	59
4.1	Geschlechterstereotype.....	59
4.1.1	Definition und begriffliche Abgrenzung .....	60
4.1.2	Weibliche und männliche Stereotype .....	62
4.1.3	Kulturelle Unterschiede .....	64
4.2	Theorien zur Geschlechterforschung.....	71
4.2.1	Social Role Theory of Sex Differences and Similarities.....	72
4.2.2	Gender Belief System .....	77
4.3	Theorie zur Verhandlung und zum Personenstatus .....	83
4.3.1	Harvard-Konzept.....	84
4.3.2	Expectation States Theory .....	89
4.4	Stand der empirischen Forschung .....	92
4.4.1	Studien zur geschlechtsspezifischen Verhandlung und zum Personenstatus...92	
4.4.2	Studien zum Geschlecht des Prüfers in Verbindung mit den Prüfungs- honoraren.....	98
4.5	Zwischenfazit und Implikationen .....	104
5	Interne und externe Rotation .....	108
5.1	Definition und Zweck der Rotation .....	108
5.2	Vor- und Nachteile der Rotation .....	109
5.3	Normative Grundlagen .....	113
5.3.1	Europäische Vorschriften .....	113
5.3.1.1	Hintergründe .....	113

5.3.1.2	Richtlinie 2014/56/EU .....	114
5.3.1.3	EU-Verordnung Nr. 537/2014 .....	116
5.3.1.3.1	Ausgewählte Neuerungen .....	116
5.3.1.3.2	Interne Pflichtrotation .....	118
5.3.1.3.3	Externe Pflichtrotation .....	119
5.3.2	Deutsche Vorschriften .....	121
5.4	Theorien zur Auswirkung der Rotation auf die Prüfungshonorare .....	124
5.4.1	Low Balling-Theorie .....	125
5.4.2	Equity Theorie .....	127
5.5	Stand der empirischen Forschung .....	134
5.5.1	Studien zur externen Rotation .....	135
5.5.2	Studien zur internen Rotation .....	140
5.6	Zwischenfazit und Implikationen .....	143
6	Empirische Analyse .....	146
6.1	Datenbasis .....	146
6.1.1	Auswahl der Stichprobe und Herkunft der Daten .....	146
6.1.2	Charakterisierung der Stichprobe .....	150
6.2	Untersuchungsmethode .....	155
6.2.1	Grundlagen zur Regressionsanalyse .....	155
6.2.2	Regressionsanalyse mit Paneldaten .....	158
6.2.2.1	Pooled Ordinary Least Squares-Modell .....	160
6.2.2.2	Fixed Effects-Modell .....	161
6.2.2.3	Random Effects-Modell .....	164
6.2.2.4	Tests für die Auswahl der geeigneten Analysetechnik .....	166
6.3	Modellspezifikation .....	169
6.3.1	Operationalisierung der Hypothesen .....	170

6.3.1.1	Operationalisierung der abhängigen Variable .....	170
6.3.1.2	Operationalisierung der unabhängigen Variablen .....	170
6.3.2	Prüfungshonorarmodell .....	172
6.3.3	Modellannahmen und -überprüfung.....	174
6.4	Deskriptive Analyse .....	188
6.5	Multivariate Analyse .....	190
6.5.1	Ergebnisse der Pooled OLS-Regression .....	190
6.5.2	Ergebnisse des Two-Stage Least Squares-Modells.....	194
6.6	Robustheitstests.....	202
6.7	Zusätzliche Analysen .....	205
6.7.1	Prüferwechsel mit gleichzeitigem Wechsel des Geschlechts des verantwortlichen Prüfungspartners.....	206
6.7.2	Prüfungsqualität .....	209
7	Schlussbetrachtung.....	214
7.1	Zusammenfassung der zentralen Ergebnisse und Implikationen .....	214
7.2	Grenzen der Arbeit und Ausblick auf weiteren Forschungsbedarf .....	217
Anhang	.....	219
Literaturverzeichnis.....		238