

**Thomas Heinrichs**

**Zur Vereinbarkeit von Prüfung und  
Beratung**

**Diplomarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



# **Zur Vereinbarkeit von Prüfung und Beratung**

## **DIPLOMARBEIT**

eingereicht am 31. März 2004 bei  
Professor Dr. Stefan Rammert  
Lehrstuhl für Allgemeine BWL, insbesondere  
Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung  
Fachbereich Rechts- und Wirtschaftswissenschaften  
Johannes Gutenberg-Universität  
Mainz

von  
Thomas Heinrichs

## Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Abkürzungsverzeichnis .....	III
Abbildungsverzeichnis .....	V
<b>1. Problemstellung</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Gesetzliche Regelungen</b> .....	<b>2</b>
2.1 Die deutschen Vorschriften .....	2
2.1.1 HGB und WPO .....	2
2.1.2 Das KonTraG .....	6
2.1.3 Das TransPub .....	8
2.1.4 Bedeutende Fälle der Rechtsprechung (BGH) .....	9
2.2 Die EU-Regelungen .....	10
2.3 Die amerikanischen Verordnungen .....	11
2.4 Vergleich der Vorschriften .....	12
<b>3. Vorteile und Gefahren bei gleichzeitiger Prüfung und Beratung</b> .....	<b>13</b>
3.1 Betriebswirtschaftliche Analyse .....	13
3.2 Theoretische Analyse .....	16
3.3 Empirische Analyse .....	18
<b>4. Reformen und Entwürfe zur Stärkung der Unabhängigkeit</b> .....	<b>19</b>
4.1 Der Sarbanes-Oxley Act .....	19
4.2 Das 10-Punkte-Programm .....	24
4.3 Reformen auf europäischer Ebene .....	28
4.3.1 Die Pläne der EU .....	28
4.3.2 Das Konzept der FEE .....	30

	<u>Seite</u>
<b>5. Auswirkungen der Reformen und mögliche Konflikte</b> .....	31
5.1 Die Situation in Deutschland (HGB versus SOA) .....	31
5.2 Grundlegende Probleme durch unterschiedliche Ansätze .....	33
5.2.1 <i>Die europäischen Vorschriften im Vergleich zu Deutschland</i> <i>(EU versus HGB)</i> .....	33
5.2.2 <i>Der amerikanische Einfluss auf Europa (USA versus EU)</i> .....	34
<b>6. Ausblick</b> .....	38
6.1 Die Position des Wirtschaftsprüfers .....	38
6.2 Externe Qualitätskontrollen zur Sicherung der Unabhängigkeit .....	40
6.3 Überwachung der Einhaltung von Normen durch eine „Bilanzpolizei“ .....	40
6.4 Das „Benford’s Law“ .....	41
<b>7. Thesenförmige Zusammenfassung</b> .....	42
Anhang .....	VI
Literaturverzeichnis .....	X
Ehrenwörtliche Erklärung .....	XXII

## Abkürzungsverzeichnis

a.a.O.	am angegebenen Ort
Abs.	Absatz
Bafin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BFH	Bundesfinanzhof
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift)
BGH	Bundesgerichtshof
BZ	Börsen-Zeitung
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBw	Die Betriebswirtschaft (Zeitschrift)
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DW	Die Welt (Zeitung)
DZ	Die Zeit (Zeitung)
ebd.	ebendort
EG	Europäische Gemeinschaft
EU	Europäische Union
f	folgende
FAZ	Frankfurter Allgemeine Zeitung
FEE	Fédération des Experts Comptables Européens
Fn	Fußnote
FTD	Financial Times Deutschland (Zeitung)
HB	Handelsblatt (Zeitung)
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
IFAC	International Federation of Accountants
IFRS	International Financial Reporting Standards
ISA	International Standards on Auditing
JfB	Journal für Betriebswirtschaft (Zeitschrift)
Jg.	Jahrgang

KonTraG	Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich
KoR	Kapitalmarktorientierte Rechnungslegung (Zeitschrift)
KPMG	Klynfeld, Peat, Marwick, Mitchell, Goerdeler (WP-Gesellschaft)
KRW	Der Konzern in Recht und Wirtschaft (Zeitschrift)
NaStraG	Gesetz zur Namensaktie und Erleichterung der Stimmrechtsausübung
NZG	Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht
o.g.	oben genannt
o.V.	ohne Verfasser
PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board
PCPS	Private Companies Practice Section
RiW	Recht der internationalen Wirtschaft (Zeitschrift)
S.	Seite
SEC	Securities and Exchange Commission
SECPS	Securities and Exchange Commission Practice Section
SOA	Sarbanes-Oxley Act
sog.	so genannt
StuB	Steuern und Bilanzen (Zeitschrift)
TransPub	Transparenz- und Publizitätsgesetz
u. a.	und andere
US-GAAP	United States-Generally Accepted Accounting Principles
vgl.	vergleiche
WaS	Welt am Sonntag (Zeitung)
WiSt	Wirtschaftswissenschaftliches Studium (Zeitschrift)
WiWo	Wirtschaftswoche (Zeitung)
WP	Wirtschaftsprüfer
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
WPK	Wirtschaftsprüferkammer
WPKM	Wirtschaftsprüferkammer-Mitteilungen
WPO	Wirtschaftsprüferordnung
WPOÄG	Wirtschaftsprüferordnungs-Änderungsgesetz
z.B.	zum Beispiel
ZfbF	Schmalenbachs Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung
ZGR	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht
ZIP	Zeitschrift für Wirtschaftsrecht