

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXIII
1 Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung	1
2 Konzeptionelle und theoretische Grundlagen	5
2.1 Struktur im Prüfungskontext	5
2.1.1 Organisationsstruktur von Prüfungsgesellschaften	5
2.1.2 Struktur des organisationsspezifischen Prüfungsansatzes	7
2.1.2.1 Zur „structure versus judgment“-Debatte	7
2.1.2.2 Begriffsabgrenzung: Prüfungstechnik, -methode und -handlung	9
2.1.2.3 Merkmale eines strukturierten Prüfungsansatzes	14
2.1.3 Bedeutung des Konzeptes der Struktur des Prüfungsansatzes für die vorliegende Untersuchung	18
2.1.3.1 Untersuchungsgegenstand: Prüferische Durchsicht	18
2.1.3.1.1 Zielsetzung und grundsätzliche Ausgestaltung der prüferischen Durchsicht	18
2.1.3.1.2 Gegenstände der prüferischen Durchsicht	20
2.1.3.1.3 Anzuwendende fachtechnische Prüfungsnormen	23
2.1.3.2 Struktur des Prüfungsansatzes für die prüferische Durchsicht: Forschungsfragen der Arbeit	27
2.2 Theoretische Bezugspunkte zur Erklärung der Einflussgrößen und Wirkungen von Struktur	28
2.2.1 Vorbemerkungen	28
2.2.2 Kontingenztheorie	29
2.2.2.1 Makro-kontingenztheoretische Perspektive	29
2.2.2.2 Mikro-kontingenztheoretische Perspektive	32
2.2.2.3 Eignung der Kontingenztheorie für die vorliegende Arbeit	33
2.2.3 Soziologischer Neoinstitutionalismus	35
2.2.3.1 Grundlagen und Begrifflichkeiten	35
2.2.3.2 Makro-institutionelle Perspektive	37

2.2.3.3	Mikro-institutionelle Perspektive	40
2.2.4	Vereinbarkeit der Ansätze und Eignung für die vorliegende Arbeit	43
3	Heuristischer Bezugsrahmen zur Erfassung von Strukturvorgaben des Prüfungsansatzes für die prüferische Durchsicht und ihrer situativen Umsetzung	48
3.1	Erfordernis eines Bezugsrahmens für die vorliegende Arbeit	48
3.2	Grundstruktur des Bezugsrahmens	50
3.3	Analyse der Makroebene: Struktur des Prüfungsansatzes für die prüferische Durchsicht	53
3.3.1	Messung der Struktur des Prüfungsansatzes	53
3.3.2	Einflussfaktoren auf die Struktur des Prüfungsansatzes	59
3.3.2.1	Überblick	59
3.3.2.2	Einflussfaktoren der internen Situation der Prüfungsgesellschaft	62
3.3.2.2.1	Größe und Internationalität der Prüfungsgesellschaft	62
3.3.2.2.2	Leistungsspektrum der Prüfungsgesellschaft	65
3.3.2.2.3	Organisationskultur	65
3.3.2.3	Einflussfaktoren der externen Situation der Prüfungsgesellschaft	66
3.3.2.3.1	Allgemeine Merkmale der Mandate für prüferische Durchsichten	66
3.3.2.3.2	Erwartungen der Anspruchsgruppen aus dem organisationalen Feld	67
3.3.2.3.3	Folgen bei Normverstößen	69
3.4	Analyse der Mikroebene: Wirkung der Struktur des Prüfungsansatzes auf das prüferische Vorgehen	72
3.4.1	Überblick	72
3.4.2	Messung der Umsetzung des Prüfungsansatzes	73
3.4.3	Einflussfaktoren auf die Umsetzung des Prüfungsansatzes	74
3.4.3.1	Überblick	74
3.4.3.2	Einflussfaktoren der internen lokalen Situation des Prüfungsteams	75
3.4.3.2.1	Größe des Prüfungsteams	75
3.4.3.2.2	Erfahrung der Mitglieder des Prüfungsteams	76
3.4.3.2.3	Strukturvorgaben als Qualitätssurrogate für Prüfer	81
3.4.3.3	Einflussfaktoren der externen lokalen Situation des Prüfungsteams	83
3.4.3.3.1	Merkmale des Prüfungsgegenstands	83
3.4.3.3.2	Rahmenbedingungen der Prüfungssituation	86

	XI
3.4.3.3.2.1 Erwartungen lokaler Anspruchsgruppen	86
3.4.3.3.2.2 Zeitdruck	90
3.4.3.3.3 Struktur der Prüfungsaufgabe	92
3.4.4 Ergebnis des Reviews	97
3.5 Zusammenfassende Darstellung des Bezugsrahmens	100
4 Empirische Untersuchung	102
4.1 Untersuchungsdesign	102
4.1.1 Wahl des Untersuchungsdesigns	102
4.1.2 Prinzipien qualitativer Forschung	104
4.1.3 Qualitative Forschungsmethoden	106
4.1.3.1 Qualitative Datenerhebungsmethode: Experteninterviews	106
4.1.3.1.1 Wahl der Erhebungsmethode	106
4.1.3.1.2 Grundsätzliches zur Methode	108
4.1.3.1.3 Auswahl der Befragten	109
4.1.3.1.3.1 Typische Aufgaben der Prüfer auf verschiedenen Karrierestufen im Rahmen prüferischer Durchsichten	109
4.1.3.1.3.2 Kriterien für die Auswahl und Zugang zum Feld	110
4.1.3.1.3.3 Charakteristika der Befragten	114
4.1.3.1.4 Interviewablauf und Operationalisierung der Forschungsfragen	116
4.1.3.2 Qualitative Auswertungsmethode: Inhaltsanalyse	118
4.1.3.2.1 Wahl der Auswertungsmethode	118
4.1.3.2.2 Vorgehen bei der Auswertung	121
4.2 Ergebnisse	123
4.2.1 Forschungsfrage 1: Strukturvorgaben des Prüfungsansatzes vor dem Hintergrund der Situation der Prüfungsgesellschaft	123
4.2.1.1 Forschungsfrage 1a: Strukturvorgaben des Prüfungsansatzes	123
4.2.1.1.1 Vorbemerkungen	123
4.2.1.1.2 Grundsätzlicher Strukturaufbau des Prozesses	124
4.2.1.1.3 Strukturvorgaben für die Planung	130
4.2.1.1.3.1 Verbindlicher Strukturaufbau	130
4.2.1.1.3.2 Strukturvorgaben für die Festlegung von Wesentlichkeitsgrenzen	130
4.2.1.1.3.3 Strukturvorgaben für die Identifizierung risikobehafteter Bereiche	133

4.2.1.1.3.4	Strukturvorgaben für die Planung der durchzuführenden Maßnahmen	135
4.2.1.1.4	Strukturvorgaben für die Durchführung	136
4.2.1.1.4.1	Verbindlicher Strukturaufbau	136
4.2.1.1.4.2	Strukturvorgaben für die Durchführung der geplanten Maßnahmen	137
4.2.1.1.4.3	Strukturvorgaben für die Durchführung weiterführender Maßnahmen	141
4.2.1.1.5	Strukturvorgaben für die Urteilsfindung und Berichterstattung	142
4.2.1.1.5.1	Verbindlicher Strukturaufbau	142
4.2.1.1.5.2	Strukturvorgaben für die Urteilsfindung	142
4.2.1.1.5.3	Strukturvorgaben für die Berichterstattung	143
4.2.1.1.6	Strukturvorgaben für die Dokumentation	144
4.2.1.1.7	Integration der Strukturelemente	145
4.2.1.1.8	Vorgaben hinsichtlich der Qualifikation der Mitarbeiter	146
4.2.1.2	Forschungsfrage 1b: Erklärungsansätze für Unterschiede in der Struktur des Prüfungsansatzes	148
4.2.1.2.1	Vorbemerkungen	148
4.2.1.2.2	Einflussfaktoren der internen Situation der Prüfungsgesellschaft	149
4.2.1.2.3	Einflussfaktoren der externen Situation der Prüfungsgesellschaft	151
4.2.1.3	Zwischenfazit	153
4.2.2	Forschungsfrage 2: Situative Wirkung der Struktur des Prüfungsansatzes auf das prüferische Vorgehen	154
4.2.2.1	Vorbemerkungen	154
4.2.2.2	Charakteristika der beschriebenen prüferischen Durchsichten	155
4.2.2.3	Forschungsfrage 2a: Umsetzung der Struktur des Prüfungsansatzes	157
4.2.2.3.1	Vorbemerkungen	157
4.2.2.3.2	Grundsätzliches Vorgehen	158
4.2.2.3.3	Umsetzung der Strukturvorgaben bei der Planung	159
4.2.2.3.3.1	Festlegung von Wesentlichkeitsgrenzen	159
4.2.2.3.3.2	Identifizierung risikobehafteter Bereiche	159
4.2.2.3.3.3	Planung der durchzuführenden Maßnahmen	161
4.2.2.3.4	Umsetzung der Strukturvorgaben bei der Durchführung	162
4.2.2.3.4.1	Durchführung der geplanten Maßnahmen	162
4.2.2.3.4.2	Durchführung weiterführender Maßnahmen	165
4.2.2.3.5	Umsetzung der Strukturvorgaben bei der Urteilsfindung und Berichterstattung	165

4.2.2.3.6	Umsetzung der Dokumentationsvorgaben	165
4.2.2.4	Forschungsfrage 2b: Erklärungsansätze für Unterschiede in der Umsetzung des Prüfungsansatzes	166
4.2.2.4.1	Vorbemerkungen	166
4.2.2.4.2	Einflussfaktoren der internen lokalen Situation des Prüfungsteams	167
4.2.2.4.3	Einflussfaktoren der externen lokalen Situation des Prüfungsteams	170
4.2.3	Würdigung der empirischen Ergebnisse und Ergänzung des Bezugsrahmens	173
4.3	Limitationen	176
4.4	Künftiger Forschungsbedarf	182
5	Zusammenfassung	188
	Literaturverzeichnis	191
	Anhang	239

Der Prozess der prüferischen Durchsicht
Strukturvorgaben des Prüfungsansatzes und ihre
situative Umsetzung

Schmitz, S.

2015, XXIII, 247 S. 23 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-11343-8