## 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

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/107733382X

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

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

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**