



Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

# **Accountability: Berichten wir uns zu Tode?**

## **Auf dem Weg in die „Audit Society“**

Prof. Dr. Andrea Schenker-Wicki  
Lehrstuhl für Performance Management  
Institut für Strategie und Unternehmensökonomik  
Universität Zürich

Speyer, am 7. April 2005



Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

# Die „Audit Society“

„Die ‚Audit Society‘ ist Symptom dieser Zeit [...]. Es hat sich eine Kluft geöffnet zwischen wenig geschätztem Handeln und viel beachtetem Prüfen. Mit diesem Buch habe ich lediglich versucht, diese wachsende Industrie von Behaglichkeitsproduktion etwas unbehaglicher zu machen.“

Power (1997), S. 147



Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

# Übersicht

- Rahmenbedingungen des geänderten Prüfungswesens
- Die „Audit Society“
- Prüfungsökonomik
- Prüfungseffizienz: was kostet das verlorene Vertrauen
- Beispiele aus der Schweiz
- Zusammenfassung und Synthese



Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

# Rahmenbedingungen

Reformen im  
öffentlichen Bereich

Reformen im  
privaten Bereich

**NPM**

**Sarbanes-Oxley Act**

→ Quantität vs. Qualität der Prüfungen

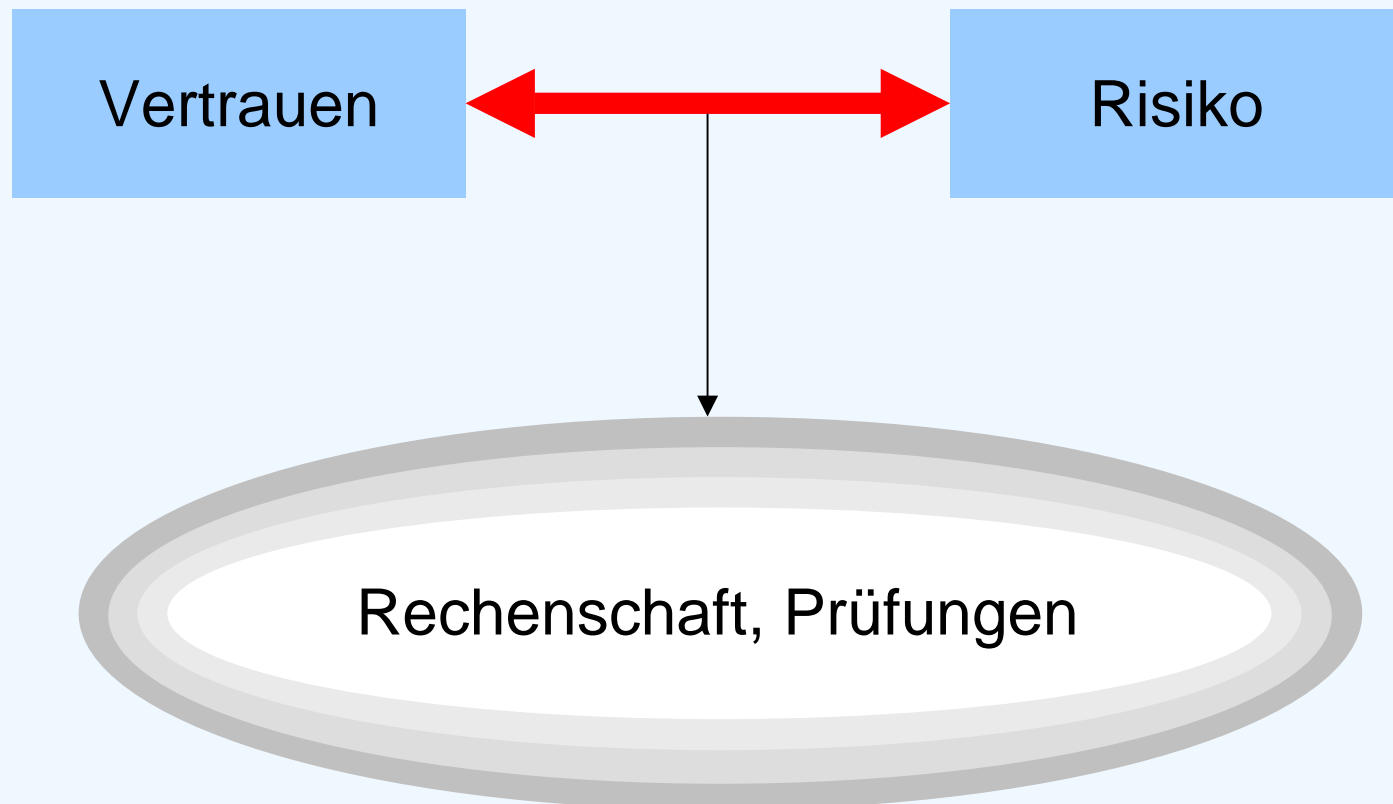
→ Aufwand / Kosten vs. Nutzen

→ **Verhältnismässigkeit des „neuen Formalismus“ ?**



Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

# Die „Audit Society“





Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

# Prüfungsökonomik

## Principal-Agent-Theorie

Adverse Selection

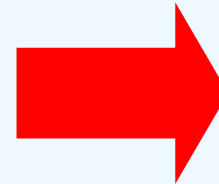
**hidden characteristics**

Moral Hazard

**hidden action / hidden  
information**

Hold up

**hidden intention**



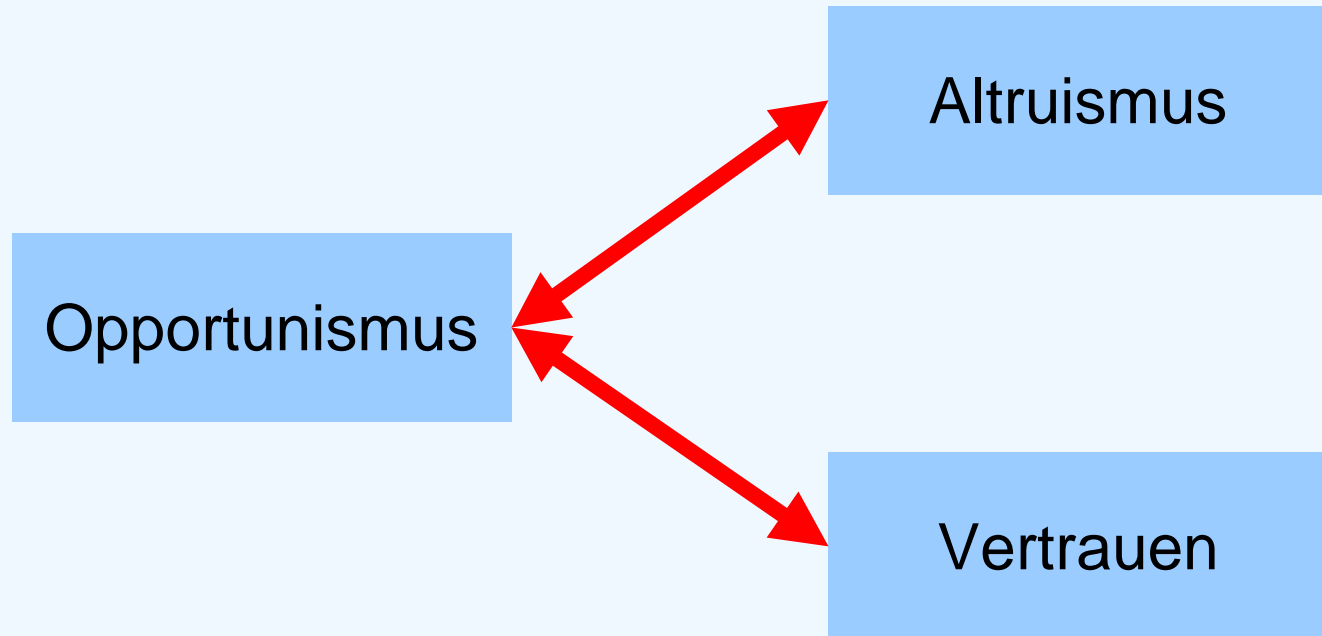
Überwachungs- und  
Kontrollaufwand

→ **AGENCY COSTS**



Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

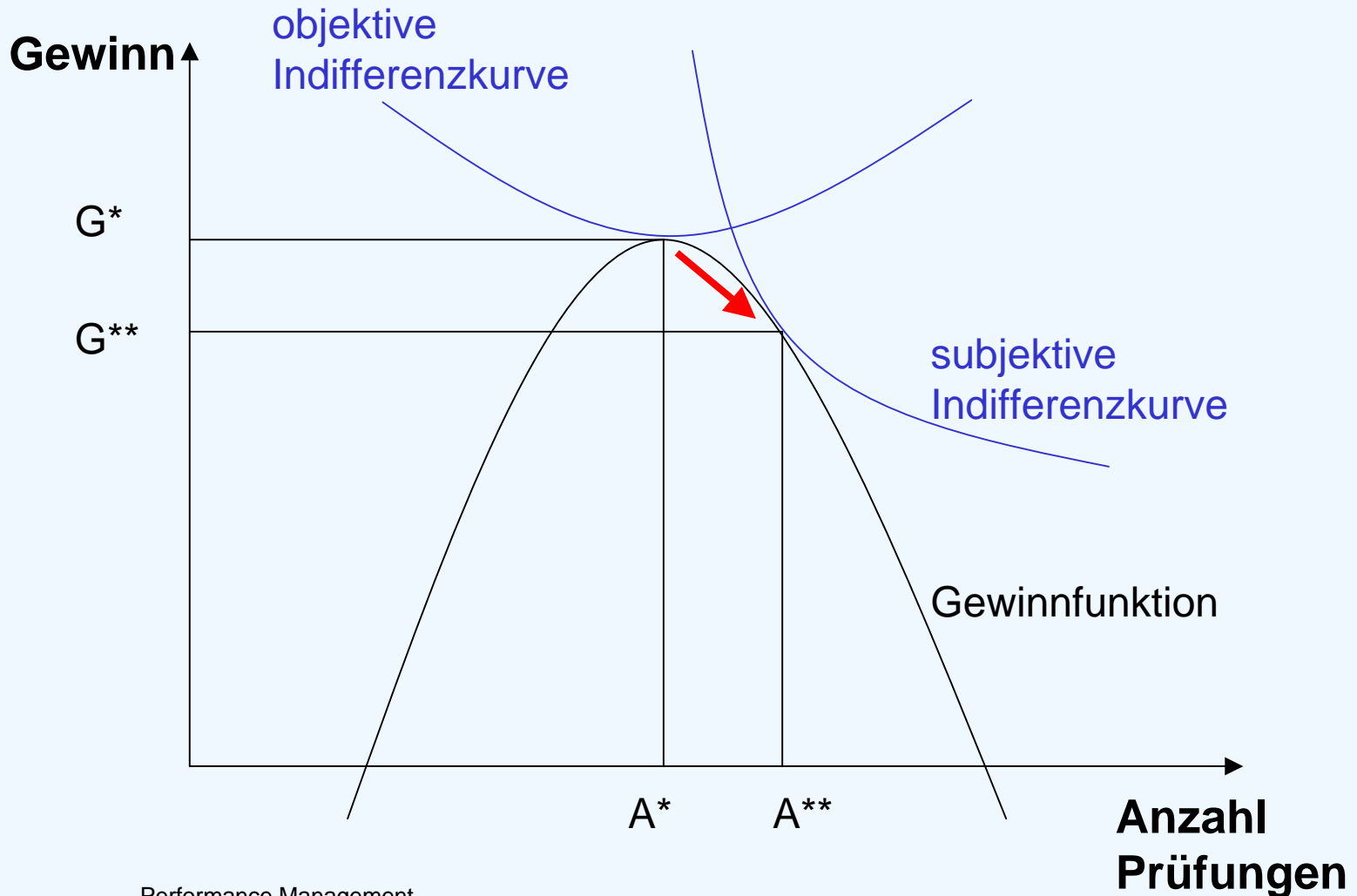
# Prüfungsökonomik





# Was kostet das verlorene Vertrauen?

Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

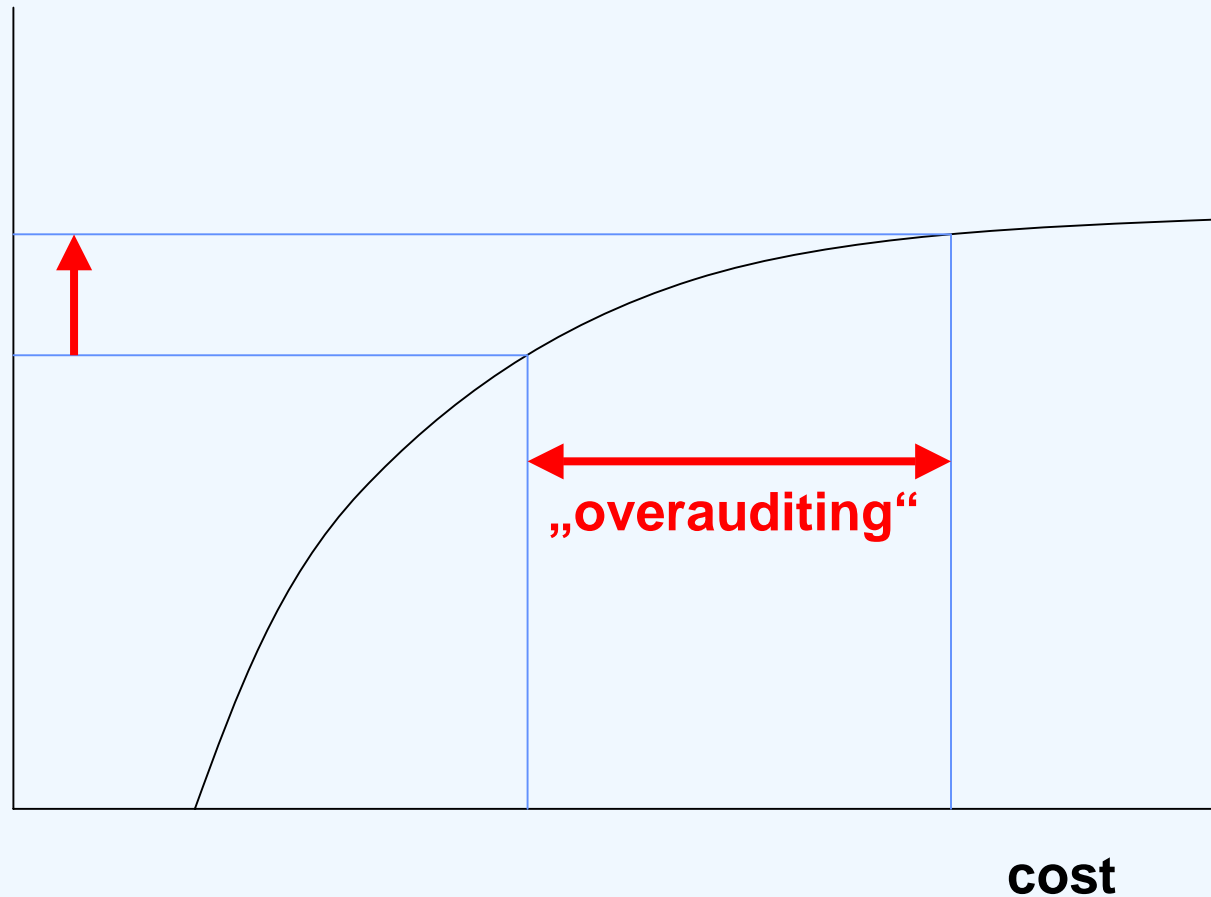




# Prüfungseffizienz: Was bringen zusätzliche Prüfungen?

Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

**assurance**



vgl. Power (1997)



Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

# Beispiele aus der Schweiz

Beispiel	Problem
Öffentlicher Sektor	<b>Quantität vs. Qualität des Berichtswesens</b>
Hochschulen	<b>„Evaluationitis“, Akkreditierungen, Wissenschaftsbürokratie</b>
Post	<b>Doppelspurigkeiten</b>



Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

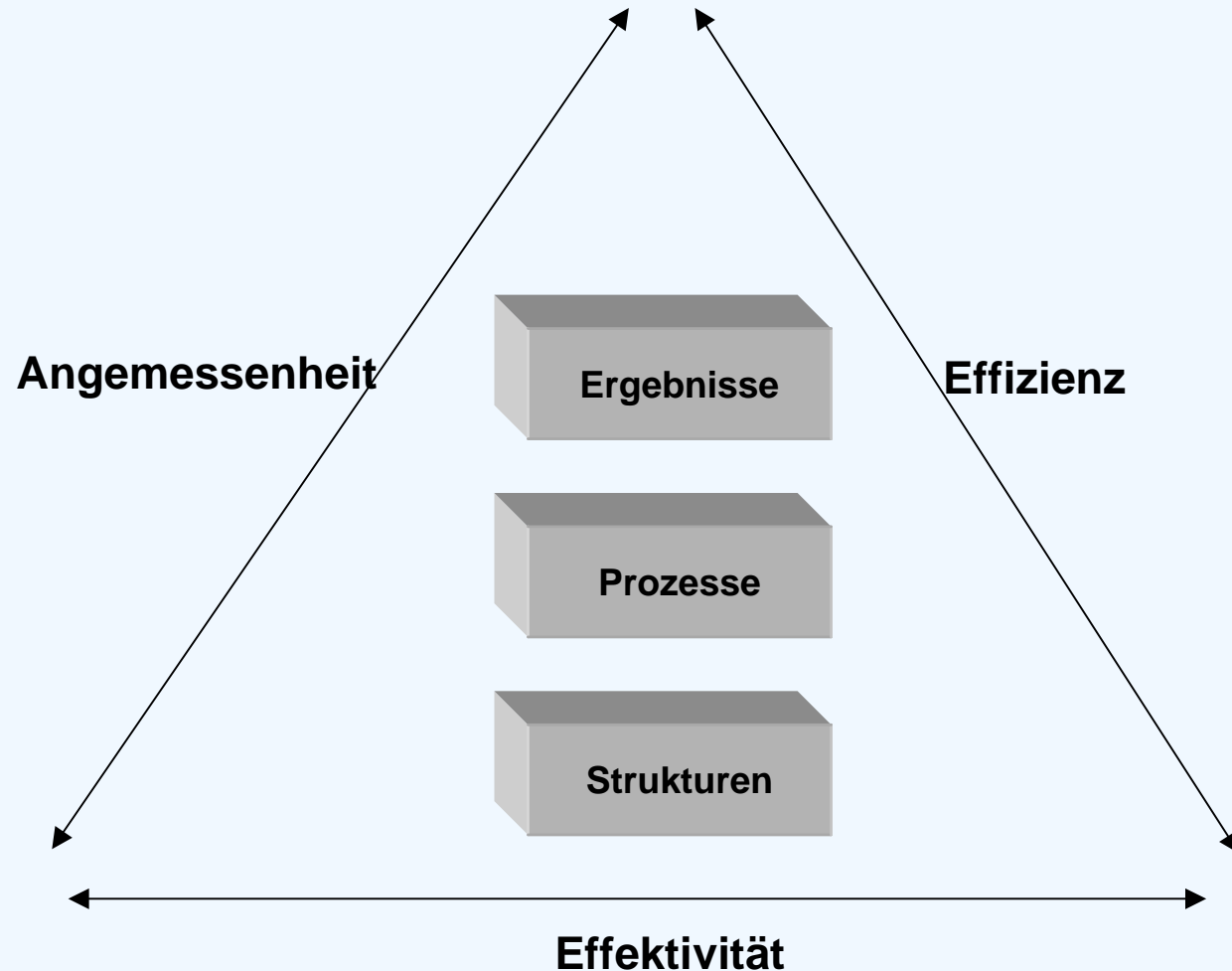
# Synthese

- Strategiediskussion
- Kohärenz des Prüfungskonzepts
- Standardisierungen des Berichtswesens, modularisierte Prüfungen
- systemischer Aufbau mit sich selbst verstärkenden Kreisläufen: Vertrauen aufbauen, Fairness, Leadership
- Ergebnisse ernst nehmen, Implementation überprüfen → keine unvollständigen learning cycles



# Wege aus der Audit Society: kohärentes Prüfungskonzept

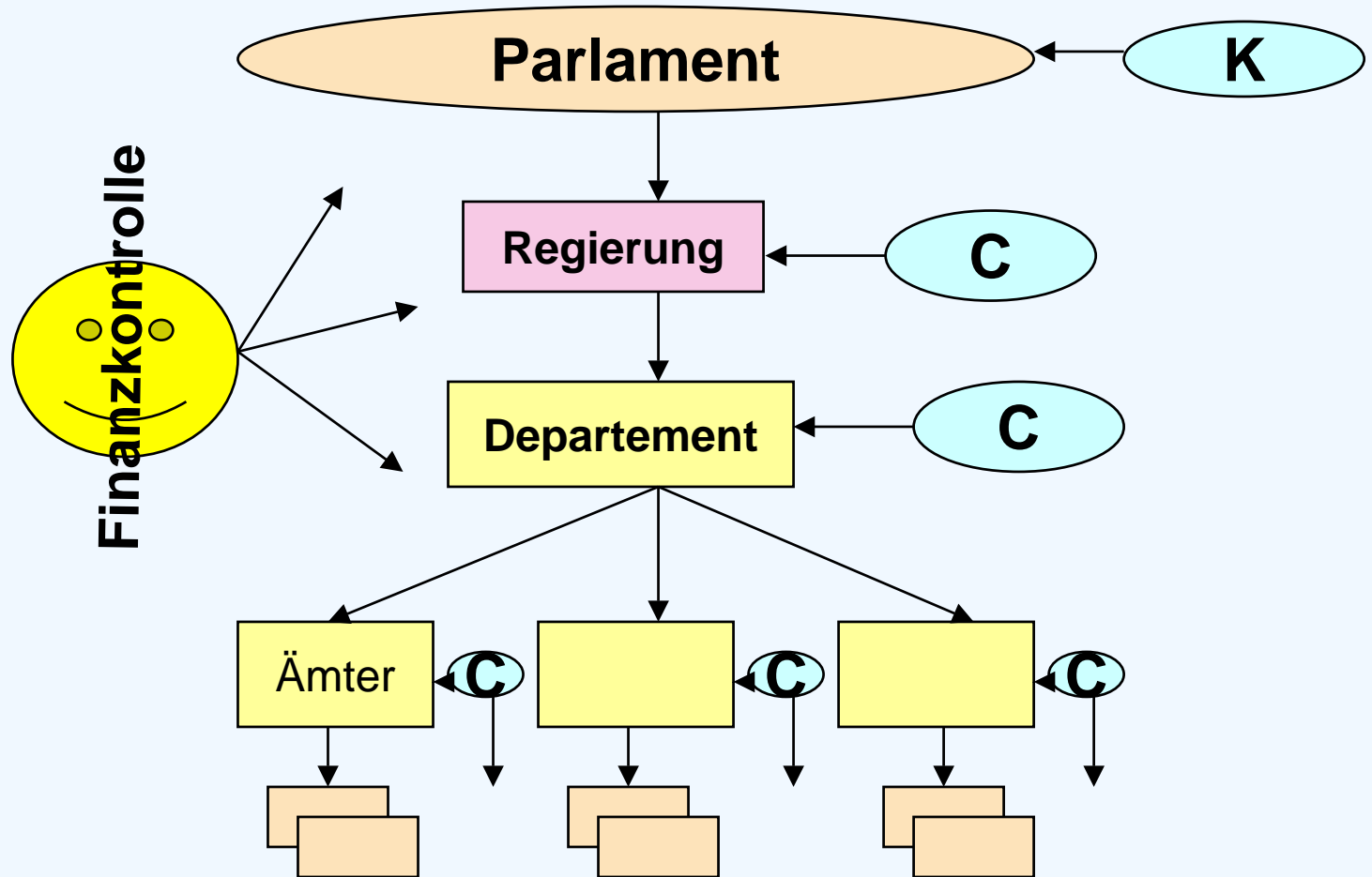
Prof. Dr. Andrea Schenker-Wicki





Prof. Dr. Andrea Schenker-Wicki

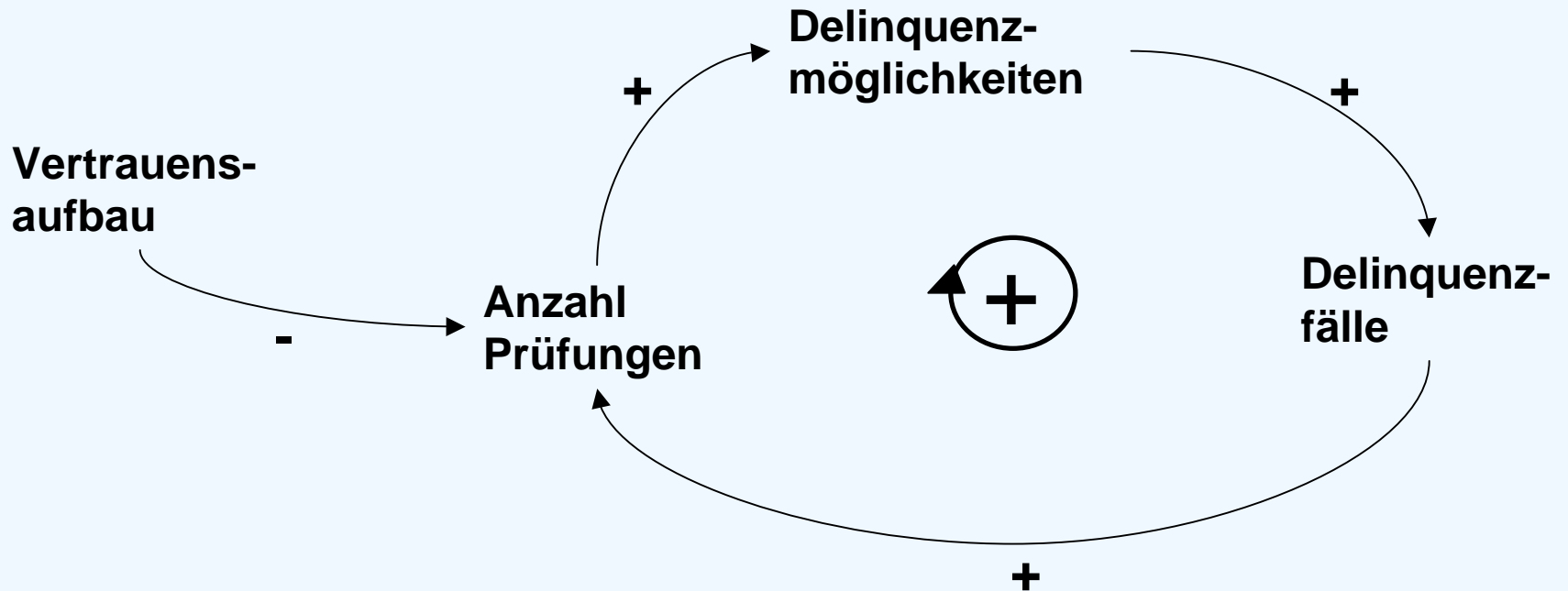
# Wege aus der Audit Society: strategische Diskussion





Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

# Wege aus der Audit Society: systemische Betrachtung





Prof. Dr. Andrea  
Schenker-Wicki

Alle Dinge sind Gift und nichts ohne Gift -  
allein die Dosis macht, das ein Ding kein  
Gift ist.

(Paracelsus, 1493-1541)