

Lünendonk®-Liste 2015:

Führende Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs-Gesellschaften in Deutschland 2014

Unternehmen	Umsatz in Deutschland in Mio. Euro		Mitarbeiterzahl in Deutschland		Gesamtumsatz in Mio. Euro	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	1 PwC AG, Frankfurt am Main 1) 2)	1.545,1	1.515,0	9.417	9.299	
2 KPMG AG, Berlin 1) 2)	1.382,0	1.334,3	9.600	9.170		
3 Ernst & Young GmbH, Stuttgart 1) 2) 3)	1.373,4	1.271,9	7.901	7.746		
4 Deloitte GmbH, München 1) 2)	729,4	666,9	5.346	5.259		
5 BDO AG, Hamburg	207,6	195,0	1.739	1.777		
6 Rödl & Partner GbR, Nürnberg	170,0	160,9	1.720	1.650	321,1	298,6
7 Ebner Stolz, Stuttgart	160,2	150,4	1.017	954		
8 Baker Tilly Roelfs Gruppe, Düsseldorf 4)	130,5	121,1	985	930		
9 Roever Broenner Susat Mazars GmbH & Co. KG, Hamburg 5)	110,9	108,3	970	907		
10 Warth & Klein Grant Thornton AG, Düsseldorf	76,0	70,1	711	674		
11 PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB, Berlin	60,3	63,0	557	544		
12 DHPG Dr. Harzem & Partner KG, Bonn	40,0	38,0	392	354		
13 Dornbach GmbH, Koblenz	36,3	35,3	326	317	36,6	35,6
14 RSM Verhülsdonk GmbH, Düsseldorf 6)	33,0	33,0	326	320	34,0	34,0
15 MDS Möhrle Partnerschaft mbB, Hamburg	32,8	30,9	281	279		
16 Bansbach GmbH, Stuttgart	32,4	31,6	256	253		
17 Falk & Co. Unternehmensgruppe, Heidelberg	30,3	28,3	336	327		
18 Solidaris Gruppe, Köln	28,2	27,6	260	254		
19 Fides Gruppe, Bremen	27,9	26,4	300	300		
20 Curacon GmbH, Münster 2)	26,9	26,0	241	244		
21 LKC Kemper, Czarske, von Gronau, Berz GbR, Grünwald	26,0	21,0	250	200		
22 RWT Gruppe, Reutlingen	25,0	24,0	250	251		
23 Trinavis Gruppe, Berlin	24,0	21,7	252	230	24,3	22,3
24 Esche Schümann Commichau Partnergesellschaft mbB, Hamburg *)	23,7	22,5	220	208		
25 Dr. Kleeberg & Partner GmbH, München *)	19,7	16,8	136	126		

Aufnahmekriterien für die Top-25-Liste:

- Mehr als 60 Prozent des Umsatzes werden mit Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung (ohne Steuerdeklaration und Buchhaltung), Corporate Finance und/oder Rechtsberatung erzielt, davon entfallen mindestens 15 Prozent auf Wirtschaftsprüfung (reine Abschlussprüfung, ohne Beratung).
- Nur selbstständig organisierte Wirtschaftsprüfungs-Gesellschaften (keine Netzwerkgesellschaften oder Allianzen).

Top-10-Ranking der in Deutschland tätigen Netzwerke/Allianzen mit unabhängigen Mitgliederunternehmen					
Unternehmen	Umsatz in Deutschland in Mio. Euro		Mitarbeiter in Deutschland		
	2014	2013	2014	2013	
	1 Nexia Deutschland GmbH, Bonn	229,8	223,8	1.886	1.812
2 Moore Stephens Deutschland AG, Berlin	180,6	177,2	2.068	2.026	
3 HLB Deutschland GmbH, Düsseldorf	154,0	144,0	1.438	1.438	
4 PKF Deutschland GmbH, Hamburg	128,0	127,0	1.300	1.200	
5 Praxity AISBL, Heidelberg 7)	114,0	93,3	1.374	933	
6 Crowe Horwath Deutschland GmbH, Stuttgart 8)	106,8	20,2	960	162	
7 AGN International, Stuttgart	93,7	86,7	886	832	
8 RSM Deutschland GmbH, Düsseldorf	92,7	111,0	898	1051	
9 PrimeGlobal, Frankfurt am Main	78,0	96,0	960	1207	
10 BKR International, Mönchengladbach *)	58,0	55,0	580	535	

Große, in Deutschland tätige Steuerberatungs-Gesellschaften mit geringen Audit-Umsätzen (Auswahl)

ETL Unternehmensgruppe, Berlin	570,8	536,0	6.924	6.732
Ecovis AG, Berlin	132,0	129,0	1.569	1500

Große, in Deutschland tätige Wirtschaftskanzleien mit spezialisierten WP-Leistungen (Auswahl)

Noerr LLP, München	177,9	163,3	814	756
Heuking Kühn Lüer Wojtek Partnerschaft, Düsseldorf	121,0	107,6	670	600
FGS Flick Gocke Schaumburg Partnerschaft, Bonn *)	106,5	100,5	445	430

*) Daten teilweise geschätzt

- Gesamtleistung 2014 der Big Four in Mio. €: PwC: 1.550,1; KPMG: 1.382,0; EY: 1.389,7; Deloitte: 744,0
- inkl. Rechtsberatung
- Gesamtumsatz der EY-Gruppe: 1.401,8 Mio. € (2014); 1.307,8 Mio. € (2013). Gesamtmitarbeiter: 8.074 (2014); 7.920 (2013)
- Fusion mit TPW-Gruppe, rückwirkend zum 1. Januar 2015
- Fusion der WP-Gesellschaften RoeverBroennerSusat und Mazars, rückwirkend zum 1. Januar 2015
- Fusion der WP-Gesellschaften Verhülsdonk & Partner GmbH, Hansberatung GmbH sowie thp treuhandpartner zu RSM Verhülsdonk GmbH zum 1. Januar 2014
Werte 2013 von Verhülsdonk & Partner, Düsseldorf: 14,0 Mio. € (geschätzt)
- In 2014 lediglich die Umsätze von Mazars enthalten. RoeverBroennerSusat noch in den Umsätzen von Moore Stephens inbegriffen.
- Seit 1. Januar 2015 besteht das Netzwerk aus den Mitgliedern: Dr. Kleeberg & Partner, MDS Möhrle, RWT Gruppe sowie Trinavis Gruppe

PRESSE-INFORMATION

WP-16-07-15

MARKT FÜR WIRTSCHAFTSPRÜFUNG UND STEUERBERATUNG:
INTERNATIONALISIERUNG, MARKTKONSOLIDIERUNG SOWIE
DIGITALISIERUNG BESTIMMEN DAS GESCHEHEN

- **Gesteigerte Marktdynamik**
- **25 führende WP-Gesellschaften wuchsen in 2014 um 6,1 Prozent**
- **Für 2015 erwarten die Top 25 6,0 Prozent Wachstum**
- **Lünendonk schätzt WP-Marktvolumen auf 11,8 Milliarden Euro**
- **Neue Lünendonk®-Liste 2015 erschienen**

Frankfurt am Main/Kaufbeuren, 16. Juli 2015. – Die 25 nach Inlandumsatz führenden Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs-Gesellschaften (WP) in Deutschland übertrafen 2014 ihre Prognose aus dem Vorjahr um 0,9 Prozentpunkte und generierten gemeinsam ein durchschnittliches Gesamtumsatzwachstum von 6,1 Prozent. Bereits im Vorjahr steigerten die Top-25-WP-Gesellschaften ihren Umsatz um 5,4 Prozent und kalkulieren für das laufende Geschäftsjahr 2015 ein Umsatzplus von 6 Prozent. Das belegt die vom Marktforschungs- und Beratungsunternehmen Lünendonk, Kaufbeuren, herausgegebene Lünendonk®-Liste und -Studie 2015, an der 87 WP-Gesellschaften teilnahmen. Das aktuelle Ranking steht unter www.luenendonk.de zum Download bereit. Die umfassende Studie folgt im August 2015.

Fortschreitende Marktkonsolidierung

„Die Dynamik im WP-Markt nahm deutlich zu“, sagt Jörg Hossenfelder, geschäftsführender Gesellschafter von Lünendonk. Neben Zukäufen und

Kooperationen der letzten Jahre im Consulting- und IT-Sektor schlossen sich WP-Gesellschaften auch untereinander zusammen. „Bereits zum 1. Januar 2014 fusionierten Hansaberatung, THP Treuhandpartner sowie Verhülsdonk & Partner zu RSM Verhülsdonk. Somit springt die neue Unternehmung direkt auf Rang 14 der Lünendonk®-Liste. Im Frühjahr 2015 folgten die Zusammenschlüsse zwischen RBS RoeverBroennerSusat und Mazars zu Roever Broenner Susat Mazars sowie Baker Tilly Roelfs mit TPW Todt & Partner“, so Hossenfelder weiter.

Das dennoch gute organische Wachstum resultierte 2014 unter anderem aus der wirtschaftsprüfungsnahen Beratung sowie aus Steuerberatung, Corporate Finance und Managementberatung. Im Vordergrund stehen dabei das Umsetzen der technologischen sowie regulatorischen Entwicklungen in den einzelnen Branchen, Mergers & Acquisitions-Projekte, globales Corporate Governance, Verrechnungspreise, Digitalisierung sowie die klassische Managementberatung.

Big Four legen weiter zu

Im Jahr 2012 erzielten die vier größten Marktteilnehmer noch ein Umsatzplus von 6,3 Prozent, gefolgt von 4,4 Prozent in 2013 sowie 5,7 Prozent im abgelaufenen Wirtschaftsjahr 2014. Die Big-Four-Gesellschaften verfehlten damit ihre Prognose von 6,5 Prozent aus dem Vorjahr. „Jedoch beträgt der Umsatzanstieg der Big Four im Vergleich zu den Plätzen 5 bis 25 in absoluten Zahlen mehr als das Dreifache. Während Letztere gemeinsam einen Inlandsumsatzzuwachs von 69,8 Millionen Euro generierten, erzielten die vier größten WP-Gesellschaften 241,8 Millionen Euro mehr als im Vorjahr“, erläutert Ali Deveci, Analyst bei Lünendonk. „Das ist aus Analystensicht eine beachtliche Entwicklung der Umsätze. Seit Ende der

Finanzmarkt- und Wirtschaftskrise 2010 steigerten die Big-Four-Gesellschaften den Umsatz jährlich um etwa fünf Prozent“, so Deveci weiter.

Lünendonk®-Liste 2015 im Detail

Die jährlich erscheinende Lünendonk®-Liste ist ein Ranking der 25 nach Inlandsumsatz führenden WP-Gesellschaften in Deutschland. Wegen des heterogenen Anbieterfeldes unterliegt das Ranking folgenden Aufnahme-kriterien: Mehr als 60 Prozent des Umsatzes resultieren aus Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung (ohne Steuerdeklaration und Buchhaltung), Corporate Finance und/oder Rechtsberatung. Davon müssen mindestens 15 Prozent auf Wirtschaftsprüfung entfallen (reine Abschlussprüfung, ohne wirtschaftsprüfungsnaher Beratung). Zudem finden nur selbstständig organisierte WP-Gesellschaften Berücksichtigung – Netzwerke respektive Allianzen werden separat aufgeführt.

Deloitte mit größtem Big-Four-Wachstum

Nach einem Umsatzplus von etwa einem Prozent in 2013 steigerte PwC 2014 den Gesamtumsatz um weitere zwei Prozent auf 1,55 Milliarden Euro. Damit führt die WP-Gesellschaft auch in diesem Jahr die Lünendonk®-Liste an. Auf Rang zwei rangiert KPMG mit 1,38 Milliarden Euro (+3,6%), gefolgt von EY mit 1,37 Milliarden Euro. EY erzielte bereits im Vorjahr ein Umsatzplus von fast 10 Prozent, konnte im abgelaufenen Geschäftsjahr erneut um 8 Prozent wachsen und liegt damit knapp hinter KPMG. Traditionell listet Lünendonk die WP-Gesellschaften nach Inlandsumsatz. Würde man die Gesamtleistung betrachten, läge EY (1,39 Mrd. €) erstmalig vor KPMG (1,38 Mrd. €). Auf Rang vier folgt Deloitte mit 729,4 Millionen Euro und dem größten prozentualen Umsatzzuwachs unter den Big Four (+9,4%).

Rang fünf belegt auch in diesem Jahr BDO mit 207,6 Millionen Euro (+6,5%). Das Hamburger Unternehmen verkündete zudem am 1. Juli 2015 die Integration von dnp DEPPING, eine auf Insolvenz- und Konkursverwaltung spezialisierte Gesellschaft mit etwa 30 Mitarbeitern an drei Standorten. Das Unternehmen verstärkt das Leistungsportfolio der neu gegründeten BDO Restructuring GmbH, die vor allem die Angebote Restrukturierung, Sanierung und Insolvenz der BDO-Gruppe bündelt. Auch im weltweiten Ranking ist BDO International fünftgrößter Anbieter von Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs-Leistungen. Internationale Fusionen wurden 2014 unter anderem in Kanada und in der Region ASEAN eingegangen.

Nachdem Rödl & Partner im Vorjahr schon um 4,6 Prozent wuchs, gelang dem Unternehmen ein weiteres Inlandsumsatzwachstum von 5,7 Prozent und belegt mit 170,0 Millionen Euro Platz sechs der Lünendonk[®]-Liste 2015. Der Vergleich der Gesamtumsätze zeigt sogar einen Umsatzanstieg von 7,5 Prozent auf 321,1 Millionen Euro. Das Nürnberger Unternehmen eröffnete 2014 neue Niederlassungen in Äthiopien, Kenia und Myanmar. Auf Platz sieben folgt Ebner Stolz mit 160,2 Millionen Euro (+6,5%).

Baker Tilly Roelfs und Roever Broenner Susat Mazars überspringen 100 Millionen Euro

Durch die Fusion mit TPW Todt & Partner erzielte Baker Tilly Roelfs rückwirkend ein Umsatzvolumen von 130,5 Millionen Euro in 2014 (+7,8%) und überspringt dadurch die 100-Millionen-Euro-Grenze. Auch Roever Broenner Susat Mazars gelang durch den Zusammenschluss das Überschreiten dieser Marke. Die WP-Gesellschaft erzielte im abgelaufenen Geschäftsjahr einen Umsatz von 110,9 Millionen Euro (+2,4%) und belegt damit Rang neun. Auf Platz zehn folgt Warth & Klein Grant Thornton

(WKGT). Die Düsseldorfer Prüfungs- und Beratungs-Gesellschaft erzielte 76,0 Millionen Euro Umsatz in 2014. Damit erreicht WKGT das zweitgrößte prozentuale Umsatzplus innerhalb der Top 10 (+8,4%).

**DHPG mit jetzt 40 Millionen Euro auf Rang zwölf,
Neueinsteiger RSM Verhülsdonk auf Platz 14**

Rang elf belegt erneut PKF Fasselt Schlage mit 60,3 Millionen Euro (-4,3%), mit etwas Abstand folgen DHPG (40,0 Mio. €; +5,3%), Dornbach (36,3 Mio. €; +2,8%) sowie Neueinsteiger RSM Verhülsdonk (33,0 Mio. €; 0,0%). MDS Möhrle machte einen Rang gut und liegt aktuell mit 32,8 Millionen Euro (+6,1%) auf Platz 15 vor Bansbach (32,4 Mio. €; +2,5%), gefolgt von Falk & Co. aus Heidelberg mit 30,3 Millionen Euro (+7,1%). Die Plätze 18 bis 25 liegen unterhalb der 30-Millionen-Euro-Grenze. Zwischen Solidaris (28,2 Mio. €), Fides (27,9 Mio. Euro), Curacon (26,9 Mio. €) und LKC Kemper, Czarske, von Gronau, Berz (26,0 Mio. €) sind keine zwei Millionen Euro Unterschied. Dahinter folgen RWT (25,0 Mio. €), Trinavis (24,0 Mio. €), Esche Schümann Commichau (23,7 Mio. €) sowie auf Rang 25 Neueinsteiger Dr. Kleeberg & Partner (19,7 Mio. €).

Marktvolumen bei 11,8 Milliarden Euro

Aufgrund der gestiegenen Nachfrage nach wirtschaftsprüfungsnaher Beratung ergaben die Berechnungen der Lünendonk-Analysten eine Steigerung des Marktvolumens in 2014 von 11,5 Milliarden Euro um 2,6 Prozent auf 11,8 Milliarden Euro. Während die 25 führenden WP-Gesellschaften im Vorjahr für das Jahr 2015 ein Marktwachstum von 3,2 Prozent prognostizierten, sind sie in diesem Jahr etwas optimistischer und kalkulieren daher mit einem Marktzuwachs von 3,4 Prozent für 2015.

Prognose

Für das laufende Geschäftsjahr kalkulieren die Top 25 mit einem eigenen durchschnittlichen Umsatzwachstum von 6,0 Prozent sowie 5,4 Prozent für 2016. Aufgrund des zu erwartenden Umsatzpotenzials ist Digitalisierung ein wichtiger Faktor für die Top-25-WP-Gesellschaften. Gerade die Big-Four-Gesellschaften sehen hier Wachstumsimpulse. Des Weiteren wird der WP-Markt angesichts der Umsetzung der EU-Richtlinie (vormals EU-Grünbuch) auch in 2016 in Bewegung bleiben. Bis zum 17. Juni 2016 muss die Bundesregierung die EU-Vorschriften in die nationale Gesetzgebung implementieren. Hierauf bereiten sich die WP-Gesellschaften derzeit vor.

Studienbezug

Die detaillierte Lünendonk[®]-Studie 2015 „Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs-Gesellschaften in Deutschland“ auf Basis der Befragung über Strukturen, Strategien, Planungen und Restriktionen der 25 führenden sowie 62 weiterer mittelgroßer und kleinerer WP-Gesellschaften sowie Netzwerke/Allianzen wird im August 2015 zum Preis von 2.200,- Euro (zzgl. MwSt.) bei Lünendonk vorliegen.

Die Lünendonk[®]-Studien gehören als Teil des Leistungsportfolios der Lünendonk GmbH zum „Strategic Data Research“ (SDR). In Verbindung mit den Leistungen in den Portfolio-Elementen „Strategic Roadmap Requirements“ (SRR) und „Strategic Transformation Services“ (STS) ist Lünendonk in der Lage, Beratungskunden von der Entwicklung der strategischen Fragen über die Gewinnung und Analyse der erforderlichen Informationen bis hin zur Aktivierung der Ergebnisse im operativen Tagesgeschäft zu unterstützen.

Das Unternehmen

Die Lünendonk GmbH, Gesellschaft für Information und Kommunikation (Kaufbeuren), untersucht und berät europaweit Unternehmen aus der Informationstechnik-, Beratungs- und Dienstleistungs-Branche. Mit dem Konzept Kompetenz³ bietet Lünendonk unabhängige Marktforschung, Marktanalyse und Marktberatung aus einer Hand. Der Geschäftsbereich Marktanalysen betreut die seit 1983 als Marktbarometer geltenden „Lünendonk[®]-Listen und -Studien“ sowie das gesamte Marktbeobachtungsprogramm.

Weitere Informationen

Lünendonk GmbH – Gesellschaft für Information und Kommunikation	Sprockamp Werbung und PR
Jörg Hossenfelder Geschäftsführender Gesellschafter	Eva Sprockamp PR-Beraterin
Telefon: +49 8341 96636-0	Telefon: +49 8247 30835
E-Mail: hossenfelder@lunenendonk.de	E-Mail: eva@sprockamp.de

Lünendonk GmbH -
Gesellschaft für Information und Kommunikation

Postanschrift: Postfach 1360, 87573 Kaufbeuren
Hausanschrift: Ringweg 23, 87600 Kaufbeuren
Telefon: +49 8341 96636-0 Telefax: +49 8341 96636-66
Homepage: <http://www.lunenendonk.de>

Sprockamp Werbung und PR

Postanschrift: Postfach 1613, 86819 Bad Wörishofen
Hausanschrift: St.-Anna-Str. 26, 86825 Bad Wörishofen
Telefon: +49 8247 30835 Telefax: +49 8247 3083-65
Homepage: <http://www.sprockamp.de>

Diese Presseinformation und die Liste finden Sie im Internet unter:
<http://www.lunenendonk.de/presse>