

Mannheim, 23. April 2021

**Abschlussarbeit**

**Bachelor of Science in Betriebswirtschaftslehre**

**Themensteller**

**Professor Dr. Jens Wüstemann**

**Lehrstuhl für ABWL und Wirtschaftsprüfung**

*Betreuer: StB Michael Knoblauch, M.Sc.*

**Thema 1:**

„Kritische Würdigung der handelsrechtlichen Bilanzierung von Sale-and-Lease-Back-Geschäften unter besonderer Berücksichtigung des Verhältnisses von Realisationsprinzip und wirtschaftlicher Vermögenszurechnung“

*Einstiegsliteratur:*

- *Urteil des BFH* vom 13.10.2016 IV R 33/13
- *Pöschke, Moritz*: Bilanzsteuerliche Behandlung von Sale-and-Lease-Back-Gestaltungen, in: DB, 70. Jg. (2017), S. 625-630.
- *Wüstemann, Jens et al.*: Grundsätze wirtschaftlicher Vermögenszurechnung bei Leasinggeschäften im Lichte der jüngeren Rechtsprechung, in: BB, 72. Jg. (2017), S. 1963-1967.
- *Sessar, Christopher*: Grundsätze ordnungsmäßiger Gewinnrealisierung im deutschen Bilanzrecht, Düsseldorf 2007 (insbes. § 3, S. 192ff).

**Thema 2:**

„Kritische Würdigung des Kriteriums der selbstständigen Bewertbarkeit als Aktivierungsvoraussetzung nach handelsrechtlichen GoB unter Berücksichtigung der jüngeren Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs“

*Einstiegsliteratur:*

- *Urteile des BFH* vom 12.03.2020 IV R 9/17, vom 30.09.2010 IV R 28/08, vom 09.08.2011 VII R 13/08
- *Moxter, Adolf*: Selbstständige Bewertbarkeit als Aktivierungsvoraussetzung, in: BB, 42. Jg. (1987), S. 1846-1851.
- *Hommel, Michael*: Bilanzierung immaterieller Anlagewerte, Stuttgart 1998 (insbes. 2. Kapitel, E., S. 206ff).
- *Kable, Holger/ Günter, Simone*: Vermögensgegenstand und Wirtschaftsgut – Veränderung der Aktivierungskriterien durch das BilMoG?, in: Schmiel, U. /Breithecker, V. (Hrsg.), Steuerliche Gewinnermittlung nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz, Köln 2008, S. 69 – 101.

Betreuer: Frederik Kohl, M.Sc. MPhil

**Thema 3:**

„Kritische Würdigung der Aussetzung der Insolvenzantragspflicht (COVInsAG) unter besonderer Berücksichtigung gesamtwirtschaftlicher Folgen im Rahmen der Kreditvergabe“

*Einstiegsliteratur:*

- *Andrews, Dan/Petroulakis, Filippos:* Breaking the Shackles: Zombie Firms, Weak Banks and Depressed Restructuring in Europe, Februar 2019. ECB Working Paper Series No. 2240, abrufbar unter: <https://ssrn.com/abstract=3334840>
- *Dörr, Julian O. et al.:* The COVID-19 Insolvency Gap: First-Round Effects of Policy Responses on SMEs, Januar 2021. ZEW – Centre for European Economic Research Discussion Paper No. 21-018, abrufbar unter: <https://ssrn.com/abstract=3805600>
- *Hacker, Maximilian/Kamke, Daniel:* Rückwirkende Aussetzung der Insolvenzantragspflicht in Kraft!, in: WPg, 73. Jg. (2020), S. 467–471.
- *Hantzsch, Patrik-Ludwig:* Das Insolvenzgeschehen im Corona-Jahr – ... von der Realität entkoppelt, in: WPg, 74. Jg. (2021), S. 248–251.
- *Lütcke, Niklas et al.:* Das COVID-19-Insolvenz-Aussetzungsgesetz (COVInsAG), in: BB, 75. Jg. (2020), S. 898–903.
- *Meier, Eduard/Kirschhöfer, Max:* Auswirkungen der Corona-Gesetzgebung auf laufende Darlehensverträge, in: BB, 75. Jg. (2020), S. 967–970.

**Thema 4:**

“The Expected Credit Loss Approach under IFRS 9 in Times of Crisis – Procyclicality and the Role of Transitional Provisions in Financial Stability”

*Einstiegsliteratur:*

- *Bär, Michael et al.*: IFRS 9 und COVID-19 – Das Impairment-Modell im Spannungsfeld zwischen Rechnungslegung, Aufsicht und Praxis, in: WPg, 73. Jg. (2020), S. 1179–1186.
- *López-Espinosa, Germán et al.*: Switching from Incurred to Expected Loan Loss Provisioning: Early Evidence, in: JAR, forthcoming.
- *Neisen, Martin/Schulte-Mattler, Hermann*: The effectiveness of IFRS 9 transitional provisions in limiting the potential impact of COVID-19 on banks, in: Journal of Banking Regulation, forthcoming.
- *Novotny-Farkas, Zoltán*: The Interaction of the IFRS 9 Expected Loss Approach with Supervisory Rules and Implications for Financial Stability, in: AiE, 13. Jg. (2016), S. 197–227.

*Betreuer: Marcel Rost, M.Sc.*

**Thema 5:**

„Kritische Würdigung der Bedeutung des Realisationsprinzips für die Rückstellungsbilanzierung unter besonderer Berücksichtigung der jüngsten Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs“

„Critical assessment of the impact of the realization principal on the accounting for provisions with special regard to the latest rulings of the German Federal Fiscal Court“

*Einstiegsliteratur:*

- *Prinz, Ulrich*: Rückstellungen: aktuelles Praxis-Knowhow, in: WPg, 72. Jg. (2019), S. 978–983.
- *Hommel, Michael; Ummenhofer, Theresa*: Rückstellungen nach dem Realisationsprinzip – eine Analyse der jüngeren BFH-Rechtsprechung, in: BB, 72. Jg. (2017), S. 2219–2223.
- Urteil des BFH vom 22.01.2020 XI R 2/19, in: BStBl. II 2020, S. 493–496.
- *Hommel, Michael et al.*: Neue Rückstellungskriterien des BFH, in: WPg, 74. Jg. (2021), S. 80–85.

**Thema 6:**

„Kritische Würdigung der handelsrechtlichen Grundsätze zur Bilanzierung von drohenden Verlusten aus langfristigen Fertigungsgeschäften“

„Critical assessment of accounting for onerous contracts under German GAAP with special regard to long-term manufacturing contracts“

*Einstiegsliteratur:*

- *Groh, Manfred:* Drohverlustrückstellungen nach HGB und IAS, in: Handelsbilanzen und Steuerbilanzen: Festschrift zum 70. Geburtstag von Prof. Dr. h.c. Heinrich Beisse, hrsg. v. von Budde et al., Düsseldorf 1997, S. 207–214.
- *Oser, Peter:* Zum Saldierungsbereich bei Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Dauerschuldverhältnissen, in: BB, 52. Jg. (1997), S. 2367–2371.
- Einschlägige Kommentarliteratur

*Betreuer: Prof. Reeyarn Li, PhD.*

**Thema 7:**

„Auditors’ legal liabilities: Theory and empirical evidence“

*Einstiegsliteratur:*

- *DeFond, M. L., Lennox, C. S., & Zhang, J. (2018).* The primacy of fair presentation: Evidence from PCAOB standards, federal legislation, and the courts. *Accounting Horizons*, 32(3), 91-100.
- *Palmrose, Z. V., & Kinney Jr, W. R. (2018).* Auditor and FASB responsibilities for representing underlying economics—What US standards actually say. *Accounting Horizons*, 32(3), 83-90.
- *Reffett, A. B. (2010).* Can identifying and investigating fraud risks increase auditors’ liability? *The Accounting Review*, 85(6), 2145-2167.



*Betreuer: Prof. Felix Vetter, Ph.D.*

**Thema 8:**

“Entry-level Requirements for Auditors across EU Countries: Current Requirements, Trends and Convergence”

*Einstiegsliteratur:*

- *Accountancy Europe*. How is access to the European accountancy profession regulated? (available at: <https://www.accountancyeurope.eu/publications/how-access-to-the-european-accountancy-profession-is-regulated/>)
- *Bloomfield, M., U. Brueggemann, H. Christensen, and C. Leuz* (2017). The Effect of Regulatory Harmonization on Cross-Border Labor Migration: Evidence from the Accounting Profession. *Journal of Accounting Research* (available at: <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/1475-679X.12155>)
- *Barrios, J.* (2019). Occupational Licensing and Accountant Quality: Evidence from the 150-Hour Rule. Working Paper (available at: [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2893909](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2893909))
- *Cascino, S., A. Tamayo, and F. Vetter* (2021). Labor Market Effects of Spatial Licensing Requirements: Evidence From CPA Mobility. *Journal of Accounting Research* (available at <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/1475-679X.12342>)