LEUPHANA
UNIVERSITÄT LÜNEBURG

Prof. Dr. Patrick Velte
Accounting, Auditing & Corporate Governance
Institute of Management, Accounting & Finance (IMAF)

List of prior master theses
First reviewer

1. Accounting Policy in Goodwill Impairments: German Evidence
2. Audit committee financial expertise and the propability of firms' financial misconduct. German evidence with a special focus on the moderating effect of nonaudit services
3. Are institutional owners the drivers of the introduction of sustainable investors in executive compensation? Empirical evidence from German listed corporates *(Master thesis award 2020)*
4. Assurance of Stakeholder Engagement in the Double Materiality Analysis under ESRS 1. A Qualitative Study of the First Assurance Wave from the Perspective of Big4 Sustainability Assurance in Germany *(Master thesis award 2026; publication in Junior Management Science)*
5. Board gender diversity and biodiversity disclosure. A European analysis focusing on the mediating effect of environmental trainings and partnerships
6. Business Valuation of M&A Deals in Pharmaceutical Industry
7. Carbon performance, corporate governance, and stock price crash risk: Evidence from Europe
8. Circular economy performance and earnings quality: Evidence from European listed firms
9. Climate-linked executive compensation and corporate carbon performance. The moderating role of CSR committee
10. Corporate social responsibility assurance quality and (non) financial performance. An empirical study of European companies
11. CSR committee female representation and resource-use performance: the moderating role of sustainability assurance
12. Demographic Board Diversity and Employee Satisfaction: The Moderating Role of CSR Strategy
13. Determinants of Chief Sustainability Officers: The role of firm characteristics in the light of stakeholder pressure *(Master thesis award 2023)*
14. Disclosure Analysis of the New Consolidation Standards According to IFRS 10-12
15. Do audit committees' financial expertise and gender diversity affect earnings management? A comparison of the German HDAX and the FTSE 100
16. Do board characteristics have an impact on water decoupling. An empirical analysis for European firms
17. Do Chief Sustainability Officers (CSO) and sustainability committees promote carbon performance? An Empirical Study on the German two-tier system
18. Do ESG-related incentives in management board compensation contribute to financial performance? Insights from Germany with a focus on employee satisfaction *(Master thesis award 2018)*
19. Does audit committee expertise and audit committee independence have an impact on the readability of key audit matters (KAM)?
20. Does audit committee gender diversity promote social performance?

21. Does Assurance Matter? Nonprofessional Investors' Reaction to Integrated Reporting Assurance (IRA) in an Experimental Setting
22. Does CEO Power Moderate the Link between ESG Performance and Financial Performance? Empirical Evidence from the European Banking Industry *(Master thesis award 2020)*
23. Does circular economy performance affect corporate financial performance? A European analysis with special focus on sustainable management and reporting moderators
24. Does company risk have an impact on key audit matter disclosure? Empirical evidence from the German capital market *(Master thesis award 2019)*
25. Does key audit matter (KAM) readability have an impact on accruals-based earnings management? A cross-country analysis
26. Empirical Insights into the Quality of Scope 3 Reporting Among German Listed Firms
27. Environmental Performance and Corporate Tax Avoidance: The Moderating Effect of CSR Assurance *(Master thesis award 2026)*
28. Hedge Accounting according to IFRS 9 in view of the Business Risk Audit
29. How corporate whistleblowing quality impacts financial performance. The moderation role of board governance
30. How does the composition of supervisory boards impact corporate GHG disclosures? Evidence from Germany
31. How does the ESG performance of German listed companies affect their cost of debt capital?
32. How Sustainability Committee Characteristics Influence Social Performance in European Listed Firms
33. Impact of audit committee composition on CSR decoupling. The moderating role of CSR committees (*Master thesis award 2024*)
34. Impact of auditor-provided tax services on corporate tax avoidance and the role of audit committee effectiveness: Empirical evidence from Germany *(Master thesis award 2019)*
35. Impact of ESG-linked Executive Compensation on Eco-Innovation: an Empirical Analysis of CSR Committee Moderation
36. Influencing factors on the credibility of non-financial reports in Germany. A quantitative content analysis
37. Market reactions to Voluntary Scope 3 Disclosure in Europe: The Moderating Role of Board-Level CSR/Sustainability Committees
38. Measurement of Earnings Management with Abnormal Accruals Models
39. Operative performance characteristics of Family and non-Family Firms in the CDAX
40. Predictability of Poor Financial Firm Performance through Unveiling Abnormal Language Tone: Empirical Analysis of German Risk and Forecast Reports *(Master thesis award 2019)*
41. Relationship between Tax Avoidance and CSR Performance: Do CEO age and tenure matter?
42. Stock market reactions to climate lawsuits: the role of NGO activism
43. Sustainable institutional investors and assurance of CSR reports. Examining the mediating role of female audit committee members *(Master thesis award 2023)*
44. Tax Avoidance, Auditor-Provided Tax Services and Firm Performance. Empirical Evidence from Germany
45. Tax Avoidance, Firm Value and Country-Level Corporate Governance: Empirical Evidence from the European Union
46. The Effect of Carbon Performance and Ownership Structure on Corporate Tax Avoidance. Empirical Evidence from Germany
47. The Environmental Performance of European Firms under the Influence of Institutional Investors: The Role of R&D Expenditures and Cultural Moderators
48. The impact of audit market concentration on discretionary accruals and audit firms. Empirical analysis of local U.S. audit markets *(Master thesis award 2018)*
49. The impact of carbon performance on information asymmetry. A dynamic linear panel approach with evidence from Europe *(Master thesis award 2020)*

50. The impact of CSR Decoupling on Capital Costs: Comprehensive Insights into Greenwashing and Brownwashing in European Listed Companies (*Master thesis award* 2024)
51. The impact of CEO and CFO narcissism on earnings management: Evidence from Germany, France and the United Kingdom *(Master thesis award 2019)*
52. The impact of Corporate Governance characteristics on Say-on-Pay votes in German Prime Standard firms
53. The impact of corporate governance on compensation disclosure: Empirical evidence from management boards in Germany
54. The impact of institutional investor heterogeneity on carbon reporting quality
55. The impact of internal/external CSR actions and decoupling on stakeholder sentiment: An empirical study of UK firms' Twitter accounts *(Master thesis award 2023)*
56. The Impact of Joint Audits on Audit Quality: Empirical Evidence from Mandatory and Voluntary Joint Audit Settings
57. The impact of independent board and audit committee composition on corporate social responsibility decoupling: the moderating effect of external assurance
58. The Impact of the EU Non-Financial Reporting Directive (2014/95/EU) on Carbon Reporting Quality
59. The Impact of the joint provision of financial audit and CSR assurance on CSR reporting quality. An empirical study of European firms
60. The influence of board culture and expertise on environmental decoupling: analyzing the role of critical mass theory in minimizing discrepancies in environmental reporting and activities
61. The Influence of CEO Environmental Expertise on Firms' Environmental Performance. The Moderating Role of CEO Gender *(Master thesis award 2026)*
62. The Influence of ESG performance on Say-on-Pay voting in Germany in consideration of audit committees' expertise
63. The Influence of Sustainable Management Compensation on CSR Decoupling and the Role of Stakeholder Awareness. European Evidence (*Master thesis award 2024*)
64. The influence of tax-related sustainability reporting on corporate financial performance. Empirical analysis of the German HDAX
65. The link between financial and sustainability audit committee expertise and ESG performance: Evidence from Germany
66. The moderating effect of strong corporate governance on the link between CEO Overconfidence and Financial Distress. Empirical Focus on EU firms
67. The relation between a company's C02 performance and the readability of its C02 disclosures. Evidence from Germany
68. Value Relevance and Disclosure Policy of Negative Goodwill: Empirical Analysis in Germany and UK
69. Value Relevance of Goodwill Impairments following CEO Turnovers: Empirical Evidence from Germany

Second reviewer

70. Analyse der handelsrechtlichen Rechnungslegungsreform aus bilanztheoretischer Sicht. Eine Untersuchung von ausgewählten Neuerungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes
71. Analyse des Spannungsfeldes zwischen Prüfung und Beratung aus Sicht der Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers
72. Are environmental disclosures in S-1 filings relevant? Evidence on the post-IPO financial performance
73. Assessing the impact of institutional ownership on toxic chemical releases: an analysis of publicly traded companies using the toxic release inventory (TRI)

74. Auswirkungen der deutschen Bilanzrechtsmodernisierung auf die Rechnungslegungspolitik mittelständischer Unternehmen
75. Auswirkungen der Reformen im Rahmen der europäischen Union auf mittelständische Revisions- und Treuhandbetriebe
76. Auswirkungen des Bilanzrechtmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die Prüfung der Risikoberichterstattung
77. Auswirkungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die Konzernrechnungslegungspolitik einer publizitätspflichtigen Personenhandelsgesellschaft
78. Auswirkungen des Sarbanes-Oxley-Act auf Aufbau, Einsatz und Prüfung des Internal Control Systems deutscher Unternehmen
79. Betriebswirtschaftliche Analyse der Qualitätssicherung zur gesetzlichen Abschlussprüfung durch die Achte gesellschaftsrechtliche EU-Richtlinie
80. Bilanzpolitische Analyse der Firmenwert-Bilanzierung in der deutschen und internationalen Rechnungslegung
81. Board Gender Diversity and Corporate Social Irresponsibility. A Dynamic Feedback Analysis of European Firms (2012-2021)
82. Carbon Disclosure and Market Valuation. A Cross-European Analysis of Firm Stock Performance
83. Corporate Climate Awareness and Firm Value: The Role of Emissions
84. Das Klublizenzierungsverfahren der Union des Associations Europenéennes de Football (UEFA). Eine konzeptionelle Darstellung unter Berücksichtigung von Rechnungslegung und Unternehmensüberwachung aus nationaler und internationaler Sicht
85. Das Konzept der wertorientierten Unternehmenssteuerung als Objekt der Due Diligence-Prüfung
86. Der Einfluss der Steuerbelastung auf das Risikomanagement-System und das Risikoreporting. Eine Analyse von Ertragsteuerrisiken am Beispiel einer Reederei
87. Detecting fraudulent payments within the purchase-to-pay-process
88. Die Gemeinschaftsprüfung (Joint Audit) als regulatorisches Instrument
89. Die Kreditrisikovorsorge als rechnungslegungspolitisches Instrument bei Kreditinstituten. Eine Analyse aus Sicht nationaler und internationaler Vorschriften
90. Die Relevanz von Prüfungsausschüssen mit unabhängigen Finanzexperten im Rahmen einer effektiven Corporate Governance
91. Die Sicherung der Kapitalerhaltung in der nationalen und internationalen Rechnungslegung
92. Driving forces for private equity syndication in Europe: A panel data approach
93. Einfluss der internationalen Corporate Governance-Diskussion auf das Führungs- und Überwachungssystem deutscher börsennotierter Kapitalgesellschaften
94. Einfluss von Gender Diversity im Aufsichtsrat/Board auf den Unternehmenserfolg. Eine State-of-the-Art-Analyse
95. Emission Targets and Institutional Ownership
96. Establishing a framework to measure whether national standard setters dealing with ESG reporting standards meet expectations of civil society organizations
97. Fortentwicklung der Rechnungslegung von Finanzinstrumenten. Eine normative und empirische Analyse nach HGB und IFRS bei Kreditinstituten
98. Frauenförderung in Unternehmen in Abhängigkeit von gesetzlichen Regelungen – ein europäischer Vergleich
99. Green Sentiment and Capital Flows: Empirical Evidence from the US ETF market
100. Haftung des Aufsichts- und Verwaltungsrates. Eine systemorientierte Analyse der Corporate Governance
101. Intangible Asset Reporting. Eine entscheidungsorientierte Analyse vor dem Hintergrund des Value Based Management
102. Konzepte für eine steuerliche Gewinnermittlung innerhalb der Europäischen Union
103. Konzernbilanzpolitik nach HGB und IFRS

104. Kritische Analyse der Harmonisierungsbestrebungen im Berufsstand der deutschen Wirtschaftsprüfer
105. Kritische Analyse der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers. Eine Untersuchung vor dem Hintergrund des EU-Grünbuchs
106. Leveraged Buyouts and Buyer Characteristics
107. Market Timing and Capital Structure in Germany
108. Mögliche Einflüsse der Entwicklungsperspektiven der europäischen Harmonisierung auf die ertragsteuerliche Rechnungslegungspolitik deutscher Unternehmen
109. Notwendigkeit der Unternehmensbewertungen im Rahmen von Sanierungsprüfungen
110. Performancemessung und -reporting als Instrumente der wertorientierten Unternehmensführung. Eine Untersuchung börsennotierter Industrieunternehmen
111. Perserverance or adaption: What drives start-up success
112. Predicting Stock Returns from News Tickers using LLMs (Large Language Models): Evidence from the German Market
113. Qualitätssicherung in der deutschen Wirtschaftsprüfung. Unter besonderer Berücksichtigung nationaler und internationaler Entwicklungen
114. Rechnungslegung und Prüfung von langfristigen Fertigungsaufträgen
115. Rechnungslegung von immateriellen Vermögensgegenständen in der Film- und Musikindustrie
116. Rechnungslegungspolitik für nicht kapitalmarktorientierte Unternehmen. Ein Vergleich nationaler und internationaler Gestaltungspotentiale aus der Sicht von Kreditwürdigkeitsprüfungen
117. Rechtliche Stellung kommunaler Vertreter in Aufsichtsräten öffentlicher Unternehmen unter besonderer Berücksichtigung einschlägiger Compliance-Regeln
118. Reform der europäischen Abschlussprüfung. Eine Vorteilhaftigkeitsanalyse zum Verordnungsentwurf der EU-Kommission vom 30.11.2011
119. Sicherung der Unabhängigkeit im Corporate Governance System
120. Skewness and Trading of Know-Out Warrants
121. The Effect of Environmental Contracting in Executive Board Compensation on Company's Environmental Performance
122. The financial contagion effect of Dieselgate – An event study on car manufacturers' stock returns in Germany
123. The Glass Ceiling Effect. Untersuchung der Führungsmotivation von Frauen und Erarbeitung von Rahmenbedingungen für Führungspositionen in der XING SE
124. The Impact of Gender Diversity on Corporate Social Responsibility (CSR). A State of the Art Analysis
125. The Impact of the Joint Provision of Financial Audit and CSR assurance on CSR reporting quality. An empirical study of European firms
126. Theoretische Fundierung der Umsetzungsvorschläge des EU-Grünbuchs zur Reform der Wirtschaftsprüfung
127. Umsetzung von europäischen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen in Polen. Eine vergleichende Analyse
128. US Election Uncertainty and Spillover Effects: Insights from Germany
129. Value Based Management mit Hilfe der Markenführung. Entwicklung und Prüfung von Standards für ein externes Markenreporting
130. Venture Capital and Volatility Persistence
131. Verlustnutzung zwischen wirtschaftlicher Notwendigkeit und Gestaltungsmissbrauch. Quo vadis §§ 8c, 8d KStG
132. Vertragsbasierte Analyse der Realisation von Umsatzerlösen nach HGB und IFRS aus bilanztheoretischer und bilanzpolitischer Sicht. Eine Untersuchung unter besonderer Berücksichtigung des Diskussionspapiers „Revenue Recognition" des IASB
133. Vorschläge zur Sicherstellung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers. Eine Analyse vor dem Hintergrund des Grünbuchs der EU-Kommission

134. Vorstandsvergütungssysteme für deutsche börsennotierte Aktiengesellschaften. Eine Analyse vor dem Hintergrund des Gesetzes zur Angemessenheit der Vorstandsvergütung (VorstAG)
135. Währungsumrechnung im Konzern. Eine vergleichende Analyse nach Lux GAAP und IFRS
136. Ziele und Instrumente der Rechnungslegungspolitik kleiner und mittlerer Kapitalgesellschaften. Eine Analyse unter Berücksichtigung handels-, steuerrechtlicher und internationaler Regelungen
137. Ziele, Instrumente und Modelle der Nachhaltigkeitsberichterstattung. Eine Untersuchung am Beispiel eines Energieunternehmens
138. Zukunftsperspektiven der steuerrechtlichen Gewinnermittlung im Zuge der Internationalisierung der Rechnungslegung nach IFRS
139. Zur Ausgestaltung des Deutschen Corporate Governance Kodex in nicht börsennotierten Unternehmen. Eine rechtsformspezifische und branchenspezifische Analyse