



**LEUPHANA**  
UNIVERSITÄT LÜNEBURG

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

---

## List of prior master theses

1. Accounting Policy in Goodwill Impairments: German Evidence
2. Analyse der handelsrechtlichen Rechnungslegungsreform aus bilanztheoretischer Sicht. Eine Untersuchung von ausgewählten Neuerungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes
3. Analyse des Spannungsfeldes zwischen Prüfung und Beratung aus Sicht der Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers
4. Auswirkungen der deutschen Bilanzrechtsmodernisierung auf die Rechnungslegungspolitik mittelständischer Unternehmen
5. Auswirkungen der Reformen im Rahmen der europäischen Union auf mittelständische Revisions- und Treuhandbetriebe
6. Auswirkungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die Prüfung der Risikoberichterstattung
7. Auswirkungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die Konzernrechnungslegungspolitik einer publizitätspflichtigen Personenhandelsgesellschaft
8. Auswirkungen des Sarbanes-Oxley-Act auf Aufbau, Einsatz und Prüfung des Internal Control Systems deutscher Unternehmen
9. Betriebswirtschaftliche Analyse der Qualitätssicherung zur gesetzlichen Abschlussprüfung durch die Achte gesellschaftsrechtliche EU-Richtlinie
10. Bilanzpolitische Analyse der Firmenwert-Bilanzierung in der deutschen und internationalen Rechnungslegung
11. Business Valuation of M&A Deals in Pharmaceutical Industry
12. Das Klublizenzierungsverfahren der Union des Associations Européennes de Football (UEFA). Eine konzeptionelle Darstellung unter Berücksichtigung von Rechnungslegung und Unternehmensüberwachung aus nationaler und internationaler Sicht
13. Das Konzept der wertorientierten Unternehmenssteuerung als Objekt der Due Diligence-Prüfung
14. Der Einfluss der Steuerbelastung auf das Risikomanagement-System und das Risikoreporting. Eine Analyse von Ertragsteuerrisiken am Beispiel einer Reederei
15. *Detecting fraudulent payments within the purchase-to-pay-process (Zweitgutachten)*
16. Die Gemeinschaftsprüfung (Joint Audit) als regulatorisches Instrument
17. Die Kreditrisikovorsorge als rechnungslegungspolitisches Instrument bei Kreditinstituten. Eine Analyse aus Sicht nationaler und internationaler Vorschriften
18. *Die Relevanz von Prüfungsausschüssen mit unabhängigen Finanzexperten im Rahmen einer effektiven Corporate Governance (Zweitgutachten)*
19. Die Sicherung der Kapitalerhaltung in der nationalen und internationalen Rechnungslegung
20. Disclosure Analysis of the New Consolidation Standards According to IFRS 10-12
21. Do audit committees' financial expertise and gender diversity affect earnings management? A comparison of the German HDAX and the FTSE 100

22. Do ESG-related incentives in management board compensation contribute to financial performance? Insights from Germany with a focus on employee satisfaction
23. Does Assurance Matter? Nonprofessional Investors' Reaction to Integrated Reporting Assurance (IRA) in an Experimental Setting
24. *Driving forces for private equity syndication in Europe: A panel data approach (Zweitgutachten)*
25. Einfluss der internationalen Corporate Governance-Diskussion auf das Führungs- und Überwachungssystem deutscher börsennotierter Kapitalgesellschaften
26. *Einfluss von Gender Diversity im Aufsichtsrat/Board auf den Unternehmenserfolg. Eine State-of-the-Art-Analyse (Zweitgutachten)*
27. Fortentwicklung der Rechnungslegung von Finanzinstrumenten. Eine normative und empirische Analyse nach HGB und IFRS bei Kreditinstituten
28. *Frauenförderung in Unternehmen in Abhängigkeit von gesetzlichen Regelungen – ein europäischer Vergleich (Zweitgutachten)*
29. Haftung des Aufsichts- und Verwaltungsrates. Eine systemorientierte Analyse der Corporate Governance
30. Hedge Accounting according to IFRS 9 in view of the Business Risk Audit
31. How does the ESG performance of German listed companies affect their cost of debt capital?
32. Impact of auditor-provided tax services on corporate tax avoidance and the role of audit committee effectiveness: Empirical evidence from Germany
33. Influencing factors on the credibility of non-financial reports in Germany. A quantitative content analysis
34. Intangible Asset Reporting. Eine entscheidungsorientierte Analyse vor dem Hintergrund des Value Based Management
35. Konzepte für eine steuerliche Gewinnermittlung innerhalb der Europäischen Union
36. Konzernbilanzpolitik nach HGB und IFRS
37. Kritische Analyse der Harmonisierungsbestrebungen im Berufsstand der deutschen Wirtschaftsprüfer
38. Kritische Analyse der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers. Eine Untersuchung vor dem Hintergrund des EU-Grünbuchs
39. *Leveraged Buyouts and Buyer Characteristics (Zweitgutachten)*
40. *Market Timing and Capital Structure in Germany (Zweitgutachten)*
41. Measurement of Earnings Management with Abnormal Accruals Models
42. Mögliche Einflüsse der Entwicklungsperspektiven der europäischen Harmonisierung auf die ertragsteuerliche Rechnungslegungspolitik deutscher Unternehmen
43. Notwendigkeit der Unternehmensbewertungen im Rahmen von Sanierungsprüfungen
44. Operative performance characteristics of Family and non-Family Firms in the CDAX
45. Performancemessung und -reporting als Instrumente der wertorientierten Unternehmensführung. Eine Untersuchung börsennotierter Industrieunternehmen
46. Predictability of Poor Financial Firm Performance through Unveiling Abnormal Language Tone: Empirical Analysis of German Risk and Forecast Reports
47. Qualitätssicherung in der deutschen Wirtschaftsprüfung. Unter besonderer Berücksichtigung nationaler und internationaler Entwicklungen
48. Rechnungslegung und Prüfung von langfristigen Fertigungsaufträgen
49. Rechnungslegung von immateriellen Vermögensgegenständen in der Film- und Musikindustrie
50. Rechnungslegungspolitik für nicht kapitalmarktorientierte Unternehmen. Ein Vergleich nationaler und internationaler Gestaltungspotentiale aus der Sicht von Kreditwürdigkeitsprüfungen
51. *Rechtliche Stellung kommunaler Vertreter in Aufsichtsräten öffentlicher Unternehmen unter besonderer Berücksichtigung einschlägiger Compliance-Regeln (Zweitgutachten)*
52. Reform der europäischen Abschlussprüfung. Eine Vorteilhaftigkeitsanalyse zum Verordnungsentwurf der EU-Kommission vom 30.11.2011
53. Sicherung der Unabhängigkeit im Corporate Governance System

54. *Skewness and Trading of Know-Out Warrants (Zweitgutachten)*
55. Tax Avoidance, Auditor-Provided Tax Services and Firm Performance. Empirical Evidence from Germany
56. *The financial contagion effect of Dieselgate – An event study on car manufacturers' stock returns in Germany (Zweitgutachten)*
57. *The Glass Ceiling Effect. Untersuchung der Führungsmotivation von Frauen und Erarbeitung von Rahmenbedingungen für Führungspositionen in der XING SE (Zweitgutachten)*
58. The impact of audit market concentration on discretionary accruals and audit firms. Empirical analysis of local U.S. audit markets
59. The impact of CEO and CFO narcissism on earnings management: Evidence from Germany, France and the United Kingdom
60. The impact of Corporate Governance characteristics on Say-on-Pay votes in German Prime Standard firms
61. The impact of corporate governance on compensation disclosure: Empirical evidence from management boards in Germany
62. *The Impact of Gender Diversity on Corporate Social Responsibility (CSR). A State of the Art Analysis (Zweitgutachten)*
63. The Impact of Joint Audits on Audit Quality: Empirical Evidence from Mandatory and Voluntary Joint Audit Settings
64. The Influence of ESG performance on Say-on-Pay voting in Germany in consideration of audit committees' expertise
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 CO2 performance and the readability of its CO2 disclosures. Evidence from Germany
68. Theoretische Fundierung der Umsetzungsvorschläge des EU-Grünbuchs zur Reform der Wirtschaftsprüfung
69. Umsetzung von europäischen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen in Polen. Eine vergleichende Analyse
70. Value Based Management mit Hilfe der Markenführung. Entwicklung und Prüfung von Standards für ein externes Markenreporting
71. Value Relevance and Disclosure Policy of Negative Goodwill: Empirical Analysis in Germany and UK
72. Value Relevance of Goodwill Impairments following CEO Turnovers: Empirical Evidence from Germany
73. *Venture Capital and Volatility Persistence (Zweitgutachten)*
74. *Verlustnutzung zwischen wirtschaftlicher Notwendigkeit und Gestaltungsmissbrauch. Quo vadis §§ 8c, 8d KStG (Zweitgutachten)*
75. 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
76. Vorschläge zur Sicherstellung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers. Eine Analyse vor dem Hintergrund des Grünbuchs der EU-Kommission
77. Vorstandsvergütungssysteme für deutsche börsennotierte Aktiengesellschaften. Eine Analyse vor dem Hintergrund des Gesetzes zur Angemessenheit der Vorstandsvergütung (VorstAG)
78. Währungsumrechnung im Konzern. Eine vergleichende Analyse nach Lux GAAP und IFRS
79. Ziele und Instrumente der Rechnungslegungspolitik kleiner und mittlerer Kapitalgesellschaften. Eine Analyse unter Berücksichtigung handels-, steuerrechtlicher und internationaler Regelungen

80. Ziele, Instrumente und Modelle der Nachhaltigkeitsberichterstattung. Eine Untersuchung am Beispiel eines Energieunternehmens
81. Zukunftsperspektiven der steuerrechtlichen Gewinnermittlung im Zuge der Internationalisierung der Rechnungslegung nach IFRS
82. Zur Ausgestaltung des Deutschen Corporate Governance Kodex in nicht börsennotierten Unternehmen. Eine rechtsformspezifische und branchenspezifische Analyse