

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren .....	XIII

## 1. Abschnitt Rechnungslegung 1<sup>st</sup> Section Accounting

<b>Integrated Reporting für Universitäten? Eine Analyse aus österreichischer Sicht</b> <i>(Otto A. Altenburger)</i> .....	3
1. Einführung, Problemstellung und Überblick .....	4
2. Das International Integrated Reporting Framework .....	5
3. Die Wissensbilanz der österreichischen Universitäten .....	7
4. Ist das International Integrated Reporting Framework auf Universitäten anwendbar? .....	9
5. Zusammenfassung und Schlussfolgerungen .....	10
<b>Bilanzielle Behandlung von Annuitätenzuschüssen im gemeinnützigen Wohnbau</b> <i>(Romuald Bertl/Klaus Hirschler)</i> .....	13
1. Einleitung .....	13
2. Sachverhalt und rechtliche Rahmenbedingungen .....	14
3. Ertragswirksame Realisierung des Annuitätenzuschusses .....	15
4. Bilanzierung der Rückzahlungsverpflichtung .....	17
5. Auswirkung von Insolvenzanträgen auf die Bilanzierung des Zuschusses .....	22
6. Zusammenfassung und Ausblick .....	23
<b>Gemeinnützige Genossenschaft – warum nicht? <i>(Markus Dellinger/Rainald Maurer)</i></b> .....	25
1. Einleitung und Meinung der Finanzverwaltung .....	26
2. Genossenschaftsrechtliche Grundlagen .....	28
3. Steuerrechtliche Grundlagen .....	30
4. Gemeinnützige Wohnbaugenossenschaften .....	36
5. Rechtslage in Deutschland .....	37
6. Ergebnis und Schlussbemerkung .....	38
<b>Kontroversen bei der aktuellen Überarbeitung des IASB-Rahmenkonzepts</b> <i>(Christoph Pelger)</i> .....	41
1. Problemstellung .....	41
2. Inhalt des Rahmenkonzepts .....	43
3. Die Rolle der Rechenschaftsfunktion im Rahmen der Zwecksetzung .....	44
4. Die Rolle der qualitativen Anforderung der Verlässlichkeit .....	46
5. Die Rolle des Vorsichtsprinzips in den qualitativen Anforderungen .....	48
6. Konzeptionelle Verortung des Other Comprehensive Income .....	50
7. Diskussion und Ausblick .....	52

<b>Einbeziehung in den Konzernabschluss aufgrund einheitlicher Leitung ohne Beteiligungsverhältnis – Eine kritische Betrachtung</b> ( <i>Roman Rohatschek</i> ) .....	57
1. Einleitung .....	58
2. Rechtliche Rahmenbedingungen im Vergleich zum dHGB .....	58
3. Einheitliche Leitung in einem Unterordnungskonzern .....	60
4. Einheitliche Leitung in einem Gleichordnungskonzern .....	63
5. Einheitliche Leitung über eine Zweckgesellschaft .....	64
6. Abschließende kritische Betrachtung .....	67
<b>Bilanzierung und Besteuerung im Kontext der Unternehmenssanierung – Aktuelle Entwicklungen durch das RÄG 2014, Risiken und ausgewählte Besonderheiten</b> ( <i>Sabine Urnik/Elisabeth Steinhauser/Anja Brandt</i> ) .....	69
1. Thematischer Zugang und Eingrenzung .....	70
2. Bilanzielle Indikatoren für einen Sanierungsbedarf .....	72
3. Formelle Sanierung .....	74
4. Ausgewählte Maßnahmen zur materiellen Sanierung .....	81
5. Fazit .....	92
<b>An old Accounting Model for a new Entrepreneurial Reality: Do we have to change?</b> ( <i>Eurico Basto/Belén Fernández-Feijóo</i> ) .....	95
1. Introduction .....	96
2. Accounting in a Knowledge Society .....	97
3. Attempts to Overcome Constraints: Enlarging the Information Disclosed by Companies .....	102
4. Conclusions .....	108
<b>Linking Corporate Governance, Ownership Structures and Financial Leverage Perspectives. Current Status and Implications for Future Research</b> ( <i>Valdoné Darškuvienė</i> ) .....	111
1. Introduction .....	112
2. Ownership concentration, performance and leverage .....	113
3. Family ownership, performance and leverage .....	115
4. Managerial ownership, performance and leverage .....	117
5. Institutional ownership, performance and leverage .....	118
6. Conclusions .....	119
<b>Exploring Accountability in Bribery and Corruption Disclosures by UK listed Defence Companies</b> ( <i>Robert Day/Clare Chambers-Jones</i> ) .....	123
1. Introduction .....	124
2. The nature, causes and impacts of bribery .....	125
3. Methodology .....	129
4. Findings .....	131
5. Conclusion .....	134

<b>The IFRS Constitution: Its First Ten Years of Evolution</b> ( <i>Robert Kirsch</i> ) .....	139
1. Introduction .....	139
2. The Evolution .....	141
3. Summary .....	143

<b>The Introduction of Accounting Ethics Courses to Greek Business Faculties: Their Role in preventing Financial Fraud Scandals</b> ( <i>Athanasios Mandilas/ Dimitrios Kourtidi/Antonios Mandilas</i> ) .....	161
1. Introduction .....	161
2. Literature Review .....	162
3. Methodology .....	167
4. Results .....	169
5. Conclusions .....	175

## 2. Abschnitt Wirtschaftsprüfung 2<sup>nd</sup> Section Auditing

<b>Status Quo der Übernahme der Internationalen Prüfungsstandards in Österreich</b> ( <i>Julia Baldauf</i> ) .....	181
1. Einleitung .....	182
2. Österreichische Regelungen zur Abschlussprüfung und ISAs .....	183
3. Internationale Prüfungsstandards .....	184
4. Annahme der Internationalen Prüfungsstandards .....	195
5. Fazit .....	196

<b>Externe Revision als Erfolgsfaktor der Gemeinnützigen Wohnungswirtschaft</b> ( <i>Stephan Bauer/Alois Feichtinger</i> ) .....	199
1. Kurzdarstellung der Gemeinnützigen Wohnungswirtschaft .....	200
2. Rechtliche Grundlagen der Aufsicht und Kontrolle in der Gemeinnützigen Wohnungswirtschaft .....	201
3. Prüfungsgegenstand, -umfang und -durchführung .....	204
4. Aufsicht und Kontrolle der Revision .....	208
5. Revision als Säule nachhaltigen Erfolges .....	212

<b>Vergütungsform und Arbeitseinsatz – Erste Ergebnisse einer experimentellen Untersuchung</b> ( <i>Sabine Graszitz/Marco Haid</i> ) .....	215
1. Einleitung .....	215
2. Anreizgestaltung & Vergütung .....	217
3. Prüfungsqualität & Arbeitseinsatz .....	218
4. Hypothesen und Forschungsdesign .....	219
5. Datenauswertung .....	220
6. Fazit .....	228

<b>Auswirkungen der Digitalisierung auf den Berufsnachwuchs in der Wirtschaftsprüfung</b> <i>(Klaus Henselmann/Elisabeth Scherr)</i> .....	231
1. Einleitung .....	232
2. Änderungen in der Berufspraxis .....	232
3. Folgerungen für die Ausbildung .....	234
4. Fazit .....	240
<b>Prüfungsqualität – Eine Frage der Performance</b> <i>(Claudia Müller/Sabine Graschitz)</i> .....	243
1. Einleitung .....	244
2. Performance, Performance Management und Messung .....	246
3. Performance im Kontext der Wirtschaftsprüfung unter besonderer Berücksichtigung der Prüfungsqualität .....	249
4. Schlussbetrachtung und Ausblick .....	253
<b>Prüfungsrecht eines bei einem Revisionsverband angestellten Wirtschaftsprüfers und Revisors für Tochtergesellschaften einer Genossenschaft?</b> <i>(Arnulf Perkounigg)</i> .....	257
1. Sachverhalt .....	258
2. Rechtsgrundlagen .....	258
3. Beurteilung der Rechtsgrundlagen für den Ausgangssachverhalt .....	260
4. Schlussfolgerungen .....	264
<b>Prüfungsqualität, Abschlussprüferaufsicht und Prüfstelle für Rechnungslegung</b> <i>(Erich Pummerer/Marcel Steller)</i> .....	267
1. Einleitung und Literaturüberblick .....	268
2. Modell .....	270
3. Ergebnisse spieltheoretische Analyse .....	281
4. Zusammenfassung und Ausblick .....	288
<b>Tempora mutantur et praescriptiones mutantur in illis – Zur Verjährung der Abschlussprüferhaftung</b> <i>(Rosa Rünzler/Ulrich Torggler)</i> .....	291
1. Einleitung .....	291
2. Entstehungsgeschichte des § 275 Abs 5 UGB .....	292
3. Einzelfragen der Verjährung gem § 275 Abs 5 UGB .....	296
4. Zusammenfassung .....	304
<b>Regional Disparities in Audit Pricing: Evidence from Switzerland</b> <i>(Anke Müßig)</i> .....	307
1. Introduction .....	308
2. Prior Research and Research Questions .....	309
3. Audit markets in Switzerland .....	311
4. Further hypotheses .....	314
5. Research design .....	319
6. Results .....	321
7. Summary and Conclusion .....	326

<b>Status and Perceptions of the Auditor Profession in Romania</b> <i>(Ovidiu Bunget/Alin Dumitrescu/Cristina Circa)</i> .....	341
1. Introduction .....	341
2. Literature Review .....	343
3. Research Design & Findings .....	346
4. Conclusions .....	354

### **3. Abschnitt Steuerlehre** **3<sup>rd</sup> Section Taxation**

<b>Die latenten Steuern im UGB</b> <i>(Clemens Endfellner/Ulrich Pawlowski)</i> .....	359
1. Latente Steuern im Einzelabschluss .....	359
2. Latente Steuern im Konzernabschluss .....	368

<b>Die Barumsatzverordnung 2015 – Aufreger im Rahmen der Steuerreform 2015/16</b> <i>(Klaus Hilber)</i> .....	375
1. Einführung .....	375
2. Vereinfachte Losungsermittlung .....	378
3. Umsätze im Freien, Hütten-, Buschenschank- und Kantinenumsätze .....	379
4. Sonderregelungen .....	383
5. Mobile Umsätze (Leistungen außerhalb der Betriebsstätte) .....	385
6. Zusammenfassung .....	386

<b>Kritische Auseinandersetzung mit der Verlustverwertung aus Sicht des verfassungsrechtlichen Leistungsfähigkeitsprinzips, des Sachlichkeitsgebotes und der Totalgewinnbetrachtung</b> <i>(Alois Pircher/Bernhard Messner/Pia Meusburger)</i> .....	387
1. Einleitung .....	388
2. Verlustverwertung .....	389
3. Diskussion .....	394
4. Fazit .....	401

### **Über den Geehrten** **About the Honoree**

<b>Lebenslauf</b> .....	407
<b>Schriftenverzeichnis</b> .....	409
Monographien, Skripten, Lehrbücher & Herausgeberschaften .....	409
Zeitschriftenaufsätze .....	411
Transferorientierte Zeitschriftenaufsätze .....	413
Sammelbandaufsätze .....	416
Sammelbandbeiträge (Gesetzeskommentare) .....	418
Full Paper Beiträge in Proceedingsbänden .....	420
Abstract Beiträge in Proceedingsbänden .....	421
Forschungsberichte .....	421
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	423