



Friedrich-Alexander-Universität  
Fachbereich Wirtschafts- und  
Sozialwissenschaften | WiSo

Universität Erlangen-Nürnberg • Postfach 3931 • 90020 Nürnberg



Finance | Auditing | Controlling | Taxation

Prof. Dr. Hendrik Scholz  
Prof. Dr. Nadine Gatzert  
Prof. Dr. Klaus Henselmann  
Prof. Dr. Jochen Hoffmann  
Prof. Dr. Thomas M. Fischer  
Prof. Dr. Frank Hechtner  
Prof. Dr. Roland Ismer

FACT-Institut  
Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften  
Lange Gasse 20  
90403 Nürnberg  
[www.fact.rw.fau.de](http://www.fact.rw.fau.de)  
[wiso-fact-master@fau.de](mailto:wiso-fact-master@fau.de)

Nürnberg, 15.10.2023

## Master FACT | Bewerbung zum Sommersemester 2024 – Diskussion eines FACT-bezogenen Fachartikels

Im Rahmen der Bewerbung zum Master FACT ist von jeder Bewerberin bzw. jedem Bewerber die **Diskussion eines FACT-bezogenen Fachartikels** im Umfang von **mindestens 6.000 bis maximal 8.000 Zeichen inkl. Leerzeichen und Fußnoten** einzureichen. Hierzu wird vorab für jeden FACT-Bereich ein Fachartikel festgelegt und der Link hierfür jeweils zu Beginn des Bewerbungszeitraums auf der Homepage des Studiengangs bekanntgegeben. Die Diskussion des ausgewählten Fachartikels muss anhand von Leitfragen

- einen **kompakten Überblick** des Artikels geben,
- das darin **gewählte Vorgehen** konkretisieren,
- die **Ergebnisse darstellen** und **diskutieren** und
- die **Relevanz des Artikels** für die **Unternehmenspraxis** aufzeigen.

Die Bewerberin bzw. der Bewerber wählt **einen Artikel aus den vier FACT-Bereichen** aus und verfasst zu diesem die Diskussion in **deutscher oder englischer Sprache**. Auf eine angemessene formale und sprachliche Gestaltung ist dabei zu achten. Die Diskussion der Leitfragen muss von jeder Bewerberin bzw. jedem Bewerber **selbstständig** angefertigt werden. Der Austausch mit anderen Bewerberinnen und Bewerbern ist **nicht zulässig** und kann zum Ausschluss vom weiteren Zugangsverfahren führen. Die Diskussion des Fachartikels ist als **PDF-Dokument** und Teil der Bewerbung im Bewerbungsportal **campo** (unter „*Weitere Dokumente*“) hochzuladen. Der Bewerbungszeitraum endet am **Montag, 15.01.2024**.

Auf den nachfolgenden Seiten finden sich die für **Bewerbung zum Sommersemester 2024** zur Auswahl stehenden Fachartikel mit den zugehörigen **Leitfragen**, die zu beantworten sind. Bitte beachten Sie, dass inhaltliche Fragen zu den Fachartikeln nicht beantwortet werden können.

## Finance

**Di Tommaso, C. & Mazzuca, M. (2023). The stock price of European insurance companies: What is the role of ESG factors. *Finance Research Letters*, 56, 102986.**

Der Artikel aus dem Bereich „Finance“ ist über den folgenden Link abrufbar (Stand 15.10.2023):  
<https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104071>

Auf die folgenden Leitfragen ist in der Diskussion einzugehen:

1. Geben Sie einen kompakten Überblick zur Fragestellung und den zentralen Zielen des Artikels.
2. Beschreiben Sie, welche empirischen Ansätze die Autoren in ihrer Studie wählen und welche Vorgehensweise und konkreten Methoden verwendet werden.
3. Fassen Sie die zentralen Erkenntnisse der empirischen Analyse zusammen.
4. Bewerten Sie die Studie kritisch, indem Sie a) ihren wissenschaftlichen und praktischen Beitrag aufzeigen sowie b) auf mögliche Limitationen bzw. Erweiterungen eingehen.

## Auditing

**Dong, T. (2022). Gender Salary Gap in the Auditing Profession: Trend and Explanations. *European Accounting Review*.**

Der Artikel aus dem Bereich „Auditing“ ist über den folgenden Link abrufbar (Stand 15.10.2023):  
<https://doi.org/10.1080/09638180.2022.2113550>

Auf die folgenden Leitfragen ist in der Diskussion einzugehen:

1. Geben Sie einen kompakten Überblick über die zentrale Fragestellung und gehen Sie dabei auch auf die Vorteile des Settings der Studie ein.
2. Wie setzt sich die Datenbasis zusammen und welche Schritte werden im Rahmen ihrer Aufbereitung durchgeführt? Geben Sie dabei auch jeweils die Anzahl der Beobachtungen an.
3. Erklären Sie das grundlegende Regressionsmodell inklusive der erklärenden Variablen.
4. Fassen Sie die zentralen Ergebnisse der Studie zusammen. Ihr Fokus sollte dabei auf einzelnen Einflussfaktoren, deren Auswirkungen sowie der Entwicklung im Zeitablauf liegen.

## Controlling

**Alves, I. & Lourenço, S. M. (2022). The use of non-financial performance measures for managerial compensation: evidence from SMEs. *Journal of Management Control*, 33, 151-187.**

Der Artikel aus dem Bereich „Controlling“ ist über den folgenden Link abrufbar (Stand 15.10.2023):

<https://doi.org/10.1007/s00187-022-00337-8>

Auf die folgenden Leitfragen ist in der Diskussion einzugehen:

1. Beschreiben Sie kurz die im Artikel behandelte Fragestellung in eigenen Worten und zeigen Sie die Ziele des Artikels auf.
2. Erläutern Sie den von den Autoren verwendeten empirischen Ansatz der Studie, indem Sie auf die Daten- und Stichprobenauswahl eingehen. Beschreiben Sie außerdem kurz, welche Variablen die Autoren in ihre Analyse einbeziehen.
3. Fassen Sie die Ergebnisse der Studie zusammen. Nehmen Sie insbesondere Bezug auf:
  - a) Faktoren, die den Einsatz von nicht-finanziellen Bezugsgrößen in kleinen und mittelständischen Unternehmen (SMEs) beeinflussen.
  - b) Welche der in den Hypothesen dargestellten Zusammenhänge konnten am Ende tatsächlich nachgewiesen werden? Erläutern Sie dies kurz.
4. Zeigen Sie den wissenschaftlichen und praktischen Beitrag sowie die Limitationen der Studie auf.

## Taxation

### **Ismer, R., Artinger, R., & Jackl, Q. (2020). Digitalisierung der Umsatzsteuer – italienische E-Rechnung und Clearance System als Vorbild!**

Der Artikel aus dem Bereich „Taxation“ ist über den folgenden Link abrufbar (Stand 15.10.2023):  
[https://www.verband-e-rechnung.org/pdfs/VeR-Studie\\_Clearance\\_2020.pdf](https://www.verband-e-rechnung.org/pdfs/VeR-Studie_Clearance_2020.pdf)

Auf die folgenden Leitfragen ist in der Diskussion einzugehen:

1. Fassen Sie kurz die zentralen Aussagen und Erkenntnisse des Artikels in eigenen Worten zusammen.
2. Stellen Sie die Bedeutung der Rechnung im Rahmen des deutschen Umsatzsteuerrechts dar, benutzen Sie dafür wo es geht Aspekte aus dem Artikel, gehen Sie aber auch kurz generell auf das deutsche Umsatzsteuergesetz und die einschlägige Rechtsprechung ein.
3. Setzen Sie den Aufsatz in Bezug zur aktuellen Diskussion der Thematik im deutschen Gesetzgebungsprozess. Beschreiben Sie den momentan diskutierten deutschen Ansatz und vergleichen Sie ihn mit dem im Aufsatz beschriebenen italienischen Modell. Lassen sich Argumente aus dem angegebenen Aufsatz auch noch in der aktuellen Diskussion feststellen?
4. Stellen Sie Bezug zum europäischen Gesetzesvorschlag VAT in the Digital Age her. Ordnen Sie dessen Bedeutung für das italienische und das geplante deutsche Modell ein. Stellen Sie dabei den europäischen Vorschlag dar und gehen Sie auch auf die Bedeutung der europäischen Richtlinie auf das nationale Umsatzsteuerrecht ein.