



Professor Dr. Kai-Uwe Marten

Universität Ulm
Institut für Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung

**Arbeitshinweise zur inhaltlichen und formalen
Ausgestaltung und Präsentation von Seminar
sowie Bachelor- und Masterarbeiten**

Stand: Januar 2017

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsverzeichnis	I
Abkürzungsverzeichnis	III
1 Vorbemerkungen	1
2 Inhaltliche Aspekte von Seminar- und Abschlussarbeiten	1
2.1 Funktion von Seminar- und Abschlussarbeiten	1
2.2 Umfang und Struktur der Ausführungen	2
2.3 Literaturschließung	4
2.4 Selbstständigkeit der Bearbeitung	9
3 Formale Aspekte von Seminar- und Abschlussarbeiten	10
3.1 Allgemeine Hinweise	11
3.2 Vorspann der Arbeit.....	15
3.2.1 Titelblatt	15
3.2.2 Inhaltsverzeichnis	15
3.2.3 Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	16
3.2.4 Abkürzungs- und Symbolverzeichnis	17
3.3 Textteil der Arbeit.....	19
3.3.1 Formale Ordnung	19
3.3.2 Aufbau und Inhalt.....	20
3.3.3 Abbildungen und Tabellen	21
3.3.4 Zitation	23
3.3.5 Fußnoten.....	31
3.4 Nachspann der Arbeit.....	35
3.4.1 Anhang	35
3.4.2 Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen, Verwaltungsanweisungen, sonstigen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen und Verlautbarungen	36
3.4.3 Rechtsprechungsverzeichnis.....	40
3.4.4 Geschäftsberichtsverzeichnis.....	41
3.4.5 Literaturverzeichnis.....	42
3.4.5.1 Formale Ordnung.....	42
3.4.5.2 Einzelne Angaben.....	43
3.4.5.3 Literaturquellen	48
3.5 Schlussbemerkung zur formalen Gestaltung	51
3.6 Zitiervorschläge häufig ausgewählter Literatur	52

4 Schriftliche Ausführung in Seminar- und Abschlussarbeiten	56
4.1 Äußere Gestaltung und Schreibweise.....	56
4.2 Stil und sprachlicher Ausdruck	58
5 Hinweise zum Seminar	60
5.1 Zu erbringende Leistungen.....	60
5.2 Themenvergabe	60
5.3 Betreuung der Arbeit.....	61
5.4 Das Arbeitspapier.....	62
5.5 Zum Ablauf der Seminarsitzung.....	62
5.6 Benotung und weitere Funktion der Seminar- und Abschlussarbeit.....	63
Anhang I: Deckblattgestaltung bei Seminararbeiten im Bachelor	65
Anhang II: Deckblattgestaltung bei Seminararbeiten im Master	66
Anhang III: Einbandgestaltung bei Bachelorarbeiten	67
Anhang IV: Innendeckblattgestaltung bei Bachelorarbeiten	68
Anhang V: Einbandgestaltung bei Masterarbeiten	69
Anhang VI: Innendeckblattgestaltung bei Masterarbeiten	70
Anhang VII: Beurteilungsbogen	71
Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen, Verwaltungsanweisungen, sonstigen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen und Verlautbarungen	76
Rechtsprechungsverzeichnis	78
Geschäftsberichtsverzeichnis	79
Literaturverzeichnis	80

Abkürzungsverzeichnis

a. F.	alte Fassung
Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants
AktG	Aktiengesetz
AG	Aktiengesellschaft
Anm. d. Verf.	Anmerkung des/r Verfasser(s)
AO	Abgabenordnung
APAK	Abschlussprüferaufsichtskommission
APAS	Abschlussprüferaufsichtsstelle
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
BFH	Bundesfinanzhof
BFHE	Bundesfinanzhof-Entscheidung
BGBL	Bundesgesetzblatt
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BR-Drs.	Bundesratsdrucksache
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
BT-Beschluss	Bundestagsbeschluss
BT-Drs.	Bundestagsdrucksache
Buchst.	Buchstabe
bzw.	beziehungsweise
cm	Zentimeter
CPA	Certified Public Accountant

d. h.	das heißt
Deloitte	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
DIN	Deutsches Institut für Normung e.V.
Dipl.-Kfm.	Diplom-Kaufmann
Dr.	Doktor
DRS	Deutsche Rechnungslegungsstandards
e. V.	eingetragener Verein
ED	Exposure Draft
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
Erg. Lfg.	Ergänzungslieferung
Ernst & Young	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
et al.	et alii
etc.	et cetera
evtl.	eventuell
ff.	fortfolgende
FA	Finanzamt
FASB	Financial Accounting Standards Board
FRA	Forward Rate Agreement
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
i. d. R.	in der Regel
i. e. S.	im engeren Sinn

i. w. S.	im weiteren Sinn
IAS	International Accounting Standard(s)
IASB	International Accounting Standards Board
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
IFRS	International Financial Reporting Standard(s)
ISA	International Standard(s) on Auditing
inkl.	inklusive
Jg.	Jahrgang
jr.	Junior
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
KPMG	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
m. E.	meines Erachtens
Nr.	Nummer
nrkr.	nicht rechtskräftig
o. g.	oben genannten
o. J.	ohne Jahresangabe
o. Jg.	ohne Jahrgang
o. O.	ohne Ortsangabe
o. V.	ohne Verfasser
OTC	over-the-counter
PH	Prüfungshinweis
PO	Prüfungsordnung
Prof.	Professor
PS	Prüfungsstandard
pt	Punkte

PwC	PricewaterhouseCoopers	Aktiengesellschaft	Wirt- schaftsprüfungsgesellschaft
Rdnr.	Randnummer(n)		
RefE	Referentenentwurf		
RegE	Regierungsentwurf		
RGBL	Reichsgesetzblatt		
rkr.	rechtskräftig		
Rz.	Randziffer(n)		
S.	Seite(n)		
sog.	so genannte		
Sp.	Spalte(n)		
Tab.	Tabelle		
Tz.	Textziffer(n)		
u. a.	unter anderem		
u. E.	unseres Erachtens		
u. U.	unter Umständen		
UK	United Kingdom		
v.	vom, von		
vgl.	vergleiche		
WPK	Wirtschaftsprüferkammer		
z. B.	zum Beispiel		
z. T.	zum Teil		

1 Vorbemerkungen

Neben Anhaltspunkten zum Ablauf des Seminars haben diese Arbeitshinweise vor allem die Aufgabe, es Ihnen zu erleichtern, Ihre Seminar- oder Abschlussarbeit zu erstellen. Dazu sind Empfehlungen zur inhaltlichen Erarbeitung und Strukturierung enthalten. Darüber hinaus werden in einem separaten Kapitel Empfehlungen zur formalen Gestaltung einer wissenschaftlichen Arbeit gegeben. Während ein aussagefähiger Inhalt das Hauptziel Ihrer Arbeit ist, stellt eine ordentliche Gestaltung und Dokumentierung gewissermaßen eine ‚strenge‘ Nebenbedingung dar. Denn ein noch so guter Inhalt kommt nur dann voll zur Geltung, wenn er klar, übersichtlich, leicht lesbar und nachprüfbar dargeboten wird.

2 Inhaltliche Aspekte von Seminar- und Abschlussarbeiten

Im Folgenden erhalten Sie Hinweise zur Anfertigung von Seminar- und Abschlussarbeiten. Über die Struktur der Beurteilung Ihrer Arbeit können Sie sich zuvor ein Bild anhand des Beurteilungsbogens machen, der als Anlage in diesen Hinweisen zu finden ist (Anhang IX).

2.1 Funktion von Seminar- und Abschlussarbeiten

Mit der Anfertigung einer Abschlussarbeit soll die Befähigung nachgewiesen werden, Fachprobleme wissenschaftlich zu bearbeiten. Dazu ist es erforderlich, das betreffende Problem innerhalb seines Problemkreises zu erarbeiten und so darzustellen, dass jeder über wissenschaftliche Grundkenntnisse Verfügende der Argumentation ohne große Schwierigkeiten folgen kann. Die Aufbereitung des Themas verlangt eine weitreichende Sichtung bisheriger Literaturmeinungen, deren Systematisierung und ihre kritische Würdigung. Eine Weiterführung der Diskussion kann nicht erwartet werden; ggf. sind aber eigene, nicht in der Literatur ersichtliche Auffassungen als solche deutlich zu machen und zu begründen.

Mit der Seminararbeit werden zwei unterschiedliche Ziele verfolgt. Zum einen dient ihre Anfertigung zur Vorbereitung auf die Abschlussarbeit. Da die Seminararbeit nach Bearbeitungszeit und Umfang enger begrenzt ist als die Abschlussarbeit, gilt das zu den Anforderungen an eine Abschlussarbeit Ausgeführte in entsprechend geringerem Maße. Eine Erweiterung dieses Zieles ist es, auf spätere in der Praxis zu erwartende Aufgaben

vorzubereiten, die in der Ausarbeitung eines Arbeitspapiers („Hand-out“ = ausgedruckte Präsentation mit Quellenangaben) zu einer bestimmten Problematik sowie der mündlichen Präsentation mit anschließender Diskussion liegen.

Das zweite Ziel der Seminararbeit ist es, den Teilnehmern des Seminars ein relevantes Teilproblem zu verdeutlichen. Es ist für sie wichtig, durch den Vortrag – gestützt auf ein Arbeitspapier – eine klare und verlässliche Aufbereitung des Stoffes in hinreichender Breite und Tiefe zu erhalten.

2.2 Umfang und Struktur der Ausführungen

Was an Breite und Tiefe erwartet wird, hängt vom Thema und dem vorgesehenen Umfang der Arbeit ab. Als Anhaltspunkt gelten folgende Größenordnungen: **Seminararbeit für Bachelorstudierende mindestens 11 bis höchstens 13 Seiten, Seminararbeit für Masterstudierende mindestens 15 bis höchstens 20 Seiten.** Die genannten Grenzen dürfen nicht über- oder unterschritten werden. Andernfalls müssen Sie mit einem Abschlag auf die Note rechnen. Es werden jeweils nur die Textseiten ohne Vorspann, Verzeichnisse und Anhang gerechnet. **Der Umfang einer Bachelorarbeit beträgt 28 bis 32 Seiten, der Umfang einer Masterarbeit beträgt grundsätzlich 70 bis 80 Seiten.** Ein darüber hinausgehender Seitenumfang ist nur nach vorab erfolgter Absprache mit dem jeweiligen Betreuer zulässig. Die Seitenzahlen beziehen sich auf die hier verwendete Schriftart Times New Roman mit Schriftgrad 12 und den übrigen formalen Anforderungen, die in Kapitel 3 aufgeführt sind.

In vielen Fällen werden Sie nicht alle relevanten Aspekte im Rahmen der Arbeit ansprechen können. Nehmen Sie dann, im Zweifel in Abstimmung mit dem Betreuer, mit kurzer Begründung geeignete Abgrenzungen vor. Am Ende der Arbeit, an dem die wesentlichen Ergebnisse zusammenzustellen sind, sollte ggf. auf offen gebliebene Fragen sowie auf Einschränkungen Ihrer Aussagen, die sich aus der vorgenommenen Abgrenzung ergeben, hingewiesen werden.

Wenngleich im Einzelfall Abweichungen möglich oder gar erforderlich sein können, sollten Sie die Verwendung folgender Grundstruktur für Ihre Arbeit prüfen:

1 Einleitung

Einordnung des Problems in seinen Problemzusammenhang

Ökonomische Bedeutung des Problems

Abgrenzung des Problems*

Skizzierung der Vorgehensweise

2 Hauptteil

Ziel, an dem die Lösung(en) auszurichten ist (sind)

Beschreibung der Lösung(en)

Beurteilung der Lösung(en)

3 Schluss

Ergebnisse

Offene Fragen*

Die mit * gekennzeichneten Aspekte können in einer Seminararbeit entfallen. (Zutreffender wäre jedoch anstatt „Einleitung“ die Verwendung des Begriffs „Einführung“).

Wichtig ist vor allem ein zielgerichtetes Vorgehen. Mit einem geeigneten Aufbau der Arbeit erleichtern Sie es sich auch, im Detail folgerichtig zu argumentieren. Sorgen Sie innerhalb der Gewichtung der einzelnen Aspekte dafür, dass Sie relativ zügig zum Hauptteil kommen. Schweifen Sie nicht ab, und vertiefen Sie nicht Nebenaspekte, sondern setzen Sie Ihre Gründlichkeit für das Kernproblem ein.

Zur inhaltlichen Strukturierung gehört auch Ihre Absatzbildung. Damit drücken Sie aus, was Ihrer Ansicht nach mehr und was weniger zusammengehört. Konkrete Regeln für die Länge von Absätzen dürften kaum aufzustellen sein. Nicht zweckmäßig ist es aber sicherlich, nach jedem oder jedem zweiten Satz oder aber erst nach mehreren Seiten Absätze zu bilden. In der Regel sollten auf jeder Seite mindestens ein oder zwei Absätze auftreten.

2.3 Literaturerschließung

Ausgangspunkt der Stoffbehandlung ist das in der Lehrveranstaltung Behandelte. Vor allem besteht Ihre Arbeit aber in der Erfassung und Diskussion der Literatur.

Der Einstieg in die gestellte Problematik wird regelmäßig dadurch erleichtert, dass man die in Frage kommenden Handwörterbücher und Standard-Kommentare (auf aktuelle Auflagen achten) daraufhin sichtet, ob sie einen einführenden Beitrag und erste Literaturhinweise enthalten. In Frage kommen für Seminar- und Abschlussarbeiten im Fach Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung insbesondere:

Adler/Düring/Schmaltz: Rechnungslegung nach internationalen Standards
Adler/Düring/Schmaltz: Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen (ADS)
Beck'scher Bilanz-Kommentar
Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung
Beck'sches IFRS-Handbuch – Kommentierung der IFRS/IAS
Beck'sches Steuerberater-Handbuch
Bilanzrecht – Handelsrecht mit Steuerrecht und den Regelungen des IASB
Bonner Handbuch Rechnungslegung
Deloitte: iGAAP 2015 - A guide to IFRS
Ernst & Young: International GAAP 2015
Handbuch des Jahresabschlusses (HdJ)
Haufe IFRS-Kommentar
IFRS Handbuch – Einzel- und Konzernabschluss
KPMG: Insights into IFRS
Küting/Weber: Handbuch der Konzernrechnungslegung
Küting/Weber: Handbuch der Rechnungslegung – Einzelabschluss
Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch, Band 4 (MüKo HGB)
PwC: Manual of Accounting – IFRS for the UK
Rechnungslegung nach IFRS
Vahlens Großes Auditing Lexikon
Wiley Kommentar zur internationalen Rechnungslegung nach IFRS
Wirtschaftliches Prüfungswesen (Wirtschaftsprüfer-Kompodium, Band 1)

Zu sichten sind die jüngeren Jahrgänge der relevanten Fachzeitschriften. Regelmäßig sind relevant:

BBK – Buchführung, Bilanzierung, Kostenrechnung (BBK)
BeraterBrief Betriebswirtschaft (BBB) (bis 8/2005: Unternehmensbewertung & Management (UM))
Betrieb und Wirtschaft (BuW), eingestellt nach Heft 12/2004
Betriebs-Berater (BB)
Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (BFuP)
Bilanzbuchhalter und Controller (BC)
CFO aktuell (bis 2006: Controller News (CN))
Datenverarbeitung, Steuer, Wirtschaft, Recht (DSWR)
Der Aufsichtsrat
Der Betrieb (DB)
Der Betriebswirt
Der Konzern (Konzern)
Der Schweizer Treuhänder/L' expert comptable suisse (ST)
Der Steuerberater (StB)
Deutsches Steuerrecht (DStR)
Die Aktiengesellschaft (AG)
Die Betriebswirtschaft (DBW)
Die Unternehmung (DU)
Die Wirtschaftsprüfung (WPg)
Finanz Betrieb (FB)
GmbH-Rundschau (GmbHR)
IDW-Fachnachrichten (FN-IDW)
Internationales Steuerrecht (IStR)
Journal of Business Economics (JBE) (bis Heft 82/2012: Zeitschrift für Betriebswirtschaft (ZfB))
Mergers & Acquisitions: M&A Review (MAR)
Neue Juristische Wochenschrift (NJW)
Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht (NZG)
NWB Unternehmenssteuern Steuern und Bilanzen (StuB)

Österreichische Zeitschrift für Recht und Rechnungswesen (RWZ)
Performance Excellence – Zeitschrift für Controlling & Innovationsmanagement (ZfCI)
Praxis der internationalen Rechnungslegung (PiR)
Wertpapier-Mitteilungen Teil IV – Zeitschrift für Wirtschafts- und Bankrecht (WM)
WPK Magazin (bis 2003: Wirtschaftsprüferkammer-Mitteilungen (WPK-Mitt.))
Zeitschrift für Bank- und Kapitalmarktrecht (BKR)
Zeitschrift für Betriebswirtschaft (ZfB)
Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (zbf)
Zeitschrift für Controlling & Management (ZfCM)
Zeitschrift für Corporate Governance (ZCG)
Zeitschrift für das gesamte Handelsrecht und Wirtschaftsrecht (ZHR)
Zeitschrift für Finanzmarktrecht (ZFR)
Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung (IRZ)
Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung (KoR)
Zeitschrift für Steuern & Recht (ZSteu)
Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht (ZGR)
Zeitschrift für Unternehmensberatung (ZUb)
Zeitschrift für Wirtschaftsrecht (ZIP)
Zeitschrift Interne Revision (ZIR)
Zeitschrift Risk, Fraud & Governance (ZRFG)

Beachten Sie ferner die folgenden i. d. R. jährlich erscheinenden Tagungsbände:

Bericht über die Fachtagung des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
Deutscher Betriebswirtschaftler Tag (Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft)
Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht (JbFSt)
Pfungsttagung des Verbandes der Hochschullehrer für Betriebswirtschaft
Steuerberater-Jahrbuch (StbJb)
Steuerberaterkongress-Report (StbKR), eingestellt nach 1999

Je nach Thema kommen auch englischsprachige Zeitschriften in Betracht:

Abacus: Journal of accounting, finance and business studies (ABC)
Accountancy bzw. Accountancy International
Accounting and Business Research (ABR)
Accounting and Finance (AaF)
Accounting Education
Accounting Horizons (AH)
Accounting in Europe (AinE)
Accounting, Auditing & Accountability Journal (AAAJ)
Accounting, Organizations and Society (AOS)
Acquisitions Monthly (Acq Month)
Advances in Accounting (AIA)
Advances in Accounting Behavioral Research
Advances in International Accounting (AIIA)
Advances in Mergers & Acquisitions (AIMA)
Advances in Quantitative Analysis of Finance and Accounting
Asian Review of Accounting (ARA)
Auditing: A Journal of Practice & Theory (AJPT)
Behavioral Research in Accounting (BRIA)
Canadian Accounting Perspectives (CAP)
Contemporary Accounting Research (CAR)
Critical Perspectives on Accounting
European Accounting Review
Harvard Business Review (HBR)
Internal Auditing
International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation (IJAPE)
International Journal of Auditing (IJA)
Issues in Accounting Education (IAE)
Journal of Accounting and Economics (JoAE)
Journal of Accounting and Public Policy (JoAPP)
Journal of Accounting Education (JAEd)
Journal of Accounting Literature (JAL)
Journal of Accounting Research (JAR)

Journal of Accounting, Auditing & Finance (JAA)
Journal of Business Finance and Accounting (JBFA)
Journal of Forensic Accounting (JFA)
Journal of International Accounting Research (JIAR)
Journal of International Accounting, Auditing & Taxation
Journal of International Financial Management & Accounting (JIFMA)
Journal of Management Accounting Research (JoMAR)
Journal of Management Studies (JMS)
Management Accounting Research
Management Review Quarterly (bis 2013: Journal für Betriebswirtschaft (JfB))
Mergers & Acquisitions (MAC)
Pacific Accounting Review (PAR)
Research in Accounting Regulation (RIAR)
Review of Accounting Studies
Review of Quantitative Finance and Accounting
Schmalenbach Business Review (sbr)
The Accountant
The Accounting Review (AR)
The British Accounting Review (BAR)
The CPA Journal (CPAJ)
The European Accounting Review (EAR)
The Internal Auditor (TIA)
The International Journal of Accounting (TIJA)
The Journal of Accountancy (JoA)
The Journal of Corporate Accounting and Finance (JoCAF)
The Journal of Finance (JoF)

Bei Monographien die in mehreren Auflagen erschienen sind, ziehen Sie grundsätzlich die letzte Auflage heran. Ausnahmen hiervon können angezeigt sein, wenn in den einzelnen Auflagen voneinander abweichende Aussagen enthalten sind oder ein bestimmter Aspekt in einer neuen Auflage nicht mehr behandelt wurde. (Der Anlass für die Ausnahme sollte aus Ihrem Text bzw. einer Fußnote hervorgehen.)

Achten Sie bei Ihrer Literaturlarbeit auf die Auswahl adäquater Quellen. Normalerweise ist es unpassend, wenn Sie z. B. *Gablers Wirtschaftslexikon* oder Standardlehrbücher zur Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre heranziehen. Rein praxisbezogene Beiträge, die keine Literaturverarbeitung enthalten, wie z.B. aus *Neue Wirtschafts-Briefe*, sollten Sie nur ausnahmsweise verwenden. Dies gilt analog für Standardlehrbücher zur Rechnungslegung bzw. Wirtschaftsprüfung. Zeitungsartikel sollten ebenfalls nur ausnahmsweise verwendet werden. Sofern Sie sich auf Aussagen aus (Teil-)Fächern außerhalb der Betriebswirtschaftslehre und des Handels- und Steuerrechts, wie z. B. Statistik oder Gesellschaftsrecht, stützen müssen, reicht die Verwendung entsprechender Lehrbücher.

2.4 Selbstständigkeit der Bearbeitung

Gewiss kann weder in einer Seminararbeit noch in einer Abschlussarbeit eine Fortführung der wissenschaftlichen Diskussion erwartet werden; doch sollen Sie eine eigenständige Aufbereitung und Diskussion der Problemaspekte zeigen. Zur Eigenständigkeit Ihrer Bearbeitung gehört, dass Sie sich i. d. R. zumindest im Ausdruck nicht stark an die Literatur klammern. Zitieren Sie daher nur ausnahmsweise wörtlich.

Berechtigt sind wörtliche Zitate jedoch u. a., wenn es sich um Passagen von zentraler Bedeutung handelt, wenn Sie spezielle Ausdrucksweisen wiedergeben wollen oder wenn Sie auf den exakten Wortlaut einer Aussage Bezug nehmen. Es darf nicht der Eindruck entstehen, dass aus Bequemlichkeit wörtlich zitiert wird, indem nicht nach einer eigenen Umschreibung gesucht wird.

Sie sollen die Systematisierung und Gegenüberstellung unterschiedlicher Ansichten im Seminar üben und bis zu Ihrer Abschlussarbeit weitgehend beherrschen. Für eine gute Benotung reicht es i. d. R. nicht aus, wenn Sie unterschiedliche Auffassungen lediglich gegenüberstellen; die Themen sind so gewählt, dass von Ihnen eine eigene Stellungnahme erwartet werden kann. Je nach Studienfortschritt ergibt sich das Ausmaß, mit dem eine Beurteilung gegensätzlicher Meinungen durch Sie erwartet wird. Dabei ist es wichtig, dass Sie Ihre Position begründen. Unwichtig ist es, ob die Ihnen zutreffend erscheinende Ansicht mit der eventuell abweichenden Meinung des Professors bzw. seiner Mitarbeiter übereinstimmt. (Es wäre peinlich, wenn jemand aus ‚Vorsicht‘ die Meinung des Professors bzw. seiner Mitarbeiter übernimmt, sich aber Widersprüche in seiner Argumentation – ggf. auch in der Diskussion im Seminar – zeigen.)

Bei der Gegenüberstellung von Ansichten entspricht es i. d. R. der Aufgabenstellung, die Argumente nach sachlichen Kriterien und nicht etwa nach Autoren zu ordnen.

In Bezug auf die Selbstständigkeit bei der Erstellung von Bachelor- und Masterarbeiten heißt es in § 16c Abs. 3 der Allgemeinen Bestimmungen zu Studien- und Prüfungsordnungen für das Bachelor- und Masterstudium an der Universität Ulm (Rahmenordnung) vom 11.03.2015:

„Sie sind Prüfungsarbeiten, in denen der Studierende zeigen soll, dass er in der Lage ist, innerhalb der vorgegebenen Frist ein Thema aus seinem Studienfach nach wissenschaftlichen Methoden zu bearbeiten.“¹

Eine Arbeit ist umso unselbstständiger, je enger sie sich in Gliederung, Argumentation, Formulierung, Beispielen, Abbildungen etc. an Quellen orientiert und je weniger eigene Zusammenfassungen, Gedankengänge, Bewertungen, Querbezüge, Formulierungen, Beispiele etc. in der Arbeit enthalten sind.

Unselbstständigkeit wird bei der Notengebung angemessen berücksichtigt. Im Extremfall kann sie zur Note 5,0 führen, auch wenn gegen die Arbeit keine fachlichen Einwände zu erheben sind und alle Quellen korrekt angegeben sind.

3 Formale Aspekte von Seminar- und Abschlussarbeiten

Ihre inhaltlichen Ausführungen bedürfen eines Rahmens, der diese voll zur Geltung kommen lässt. Dazu gehören eine zweckgerechte Gliederung, eine aussagefähige und verlässliche Zitierweise und klar aufgebaute und vollständige Verzeichnisse. Im Folgenden werden daher die bei der Erstellung einer wissenschaftlichen Arbeit zu beachtenden formalen Anforderungen aufgeführt. Es handelt sich dabei um grundsätzlich verbindliche Vorgaben, von denen nur in Absprache mit dem Betreuer in geeigneter Weise abgewichen werden darf.²

Die Erläuterung erfolgt in der Weise, dass nach einigen einleitenden allgemeinen Hinweisen die verschiedenen Gesichtspunkte der formalen Gestaltung einer wissenschaftli-

¹ Siehe RO (2015), § 16c Abs. 3

² Soweit hier in diesen Hinweisen aufgeführte Punkte nicht im Einklang mit der für Sie zur Anwendung kommenden Prüfungsordnung stehen sollten, gilt diese. Dieses gilt entsprechend für in anderer Form kommunizierte Anforderungen des Prüfungsamts (z. B. Mitteilungen).

chen Arbeit dargestellt werden. Dabei werden zur schnellen Orientierung alle bedeutsamen Kriterien im Wesentlichen in Form von Stichworten abgehandelt.

Bedenken Sie, dass es sich zwar ‚nur‘ um Formalia handelt, ihre Einhaltung jedoch auch inhaltliche Aspekte betrifft, wie z. B. die Festlegung einer zweckmäßigen Gliederung oder der Absatzbildung.

3.1 Allgemeine Hinweise

Die folgenden formalen Kriterien sind zu beachten. Werden diese nicht befolgt, muss mit einem Notenabzug gerechnet werden:

(1) Format: Es ist grundsätzlich das **Format DIN A 4** (auch Umweltschutzpapier ist erlaubt) einseitig beschrieben zu verwenden. Ein größeres Format (ausfaltbare Seiten) kommt nur für umfangreiche Tabellen oder Schaubilder in Betracht.

(2) Abgabe der Arbeiten:

Übersicht:

- **Seminararbeiten**

- Eine gedruckte Ausgabe, geheftet durch einen Heftstreifen im Institutssekretariat bei Frau Engelhardt.
- Eine elektronische Ausgabe (.doc oder .pdf) per Mail ins Institutssekretariat.

- **Bachelorarbeiten**

- Eine gedruckte Ausgabe, gebunden, im Studiensekretariat.
- Jeweils eine elektronische Ausgabe (.doc oder .pdf) per Mail ins Institutssekretariat sowie im PDF-Format ins Studiensekretariat.

- **Masterarbeiten**

- Zwei gedruckte Ausgaben, gebunden, im Studiensekretariat.
- Jeweils eine elektronische Ausgabe (.doc oder .pdf) per Mail ins Institutssekretariat sowie im PDF-Format ins Studiensekretariat.

(3) Umfang der Arbeit: Wie bereits erwähnt, darf im Fachgebiet Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung der Textteil einer Seminararbeit für Bachelorstudierende nicht weniger als 11 und nicht mehr als 13 Seiten und einer Seminararbeit für Masterstudierende nicht weniger als 15 und nicht mehr als 20 Seiten umfassen. Die Länge einer Abschlussarbeit wird nach Absprache mit dem jeweiligen Betreuer festgelegt, sollte im Allgemeinen bei einer Bachelorarbeit jedoch grundsätzlich 28 bis 32 Seiten, bei einer Masterarbeit grundsätzlich 70 bis 80 Seiten betragen. Eventuell in die Arbeit aufgenommene Abbildungen und Tabellen zählen mit zum Textteil.

(4) Rand- und Zeilenabstand: Beim Layout des fortlaufenden Textes ist **links ein Rand von 3,5 cm, rechts von 2,5 cm, oben von 2,5 cm und unten von 2 cm** einzuhalten. Dabei ist ein **Zeilenabstand von 1,5 Zeilen** zu wählen.

(5) Schriftgröße und Laufweite: Der laufende Text sowie Überschriften sind in **Schriftgrad 12 pt** mit normalem Zeichenabstand zu erstellen. **Fußnoten, Tabellen und Übersichten können auch in Schriftgrad 10 pt** formatiert werden.

Die weiteren formalen Hinweise haben ebenfalls grundsätzlich den Charakter zwingender Vorschriften. Bei ihrer Beachtung können Sie sicher sein, dass Ihre wissenschaftliche Arbeit in formaler Hinsicht den gestellten Anforderungen gerecht wird. Auch für Fragestellungen, die hier nicht behandelt werden, ist eine für die gesamte Arbeit durchgängige, d. h. **einheitliche** formale Gestaltung zu wählen. Zum Aufbau der Arbeit gelten folgende weitere Hinweise:

Römische Ziffern als Seitenzahlen: Beginnend mit der ersten Seite des Inhaltsverzeichnisses sind folgende Verzeichnisse mit römischen Ziffern durchnummerieren:

- Inhaltsverzeichnis,
- ggf. Abbildungsverzeichnis,
- ggf. Tabellenverzeichnis,
- Abkürzungsverzeichnis,
- ggf. Symbolverzeichnis.

Arabische Ziffern als Seitenzahlen: Beginnend mit der ersten Seite des Texts ist die Seminararbeit mit arabischen Ziffern fortlaufend zu versehen:

- Textteil,
- ggf. Anhang mit Anhangsverzeichnis,
- Quellenverzeichnisse.

Reihenfolge: Die einzelnen Teile der Arbeit sind in folgender Reihenfolge einzuordnen:

- Titelblatt,
- Inhaltsverzeichnis,
- ggf. Abbildungsverzeichnis,
- ggf. Tabellenverzeichnis,
- Abkürzungsverzeichnis,
- ggf. Symbolverzeichnis,
- Textteil,
- ggf. Anhang,
- ggf. Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Verwaltungsanweisungen,
- ggf. Rechtsprechungsverzeichnis,
- ggf. Verzeichnis der Geschäftsberichte,
- Literaturverzeichnis.

Ehrenwörtliche Erklärung

Der Arbeit ist am Ende eine sog. „Ehrenwörtliche Erklärung“ beizulegen, bei welcher keine Seitenzahl angegeben wird und die den folgenden Wortlaut aufweisen muss:³

„Ich erkläre hiermit ehrenwörtlich, dass ich die vorliegende Arbeit selbständig angefertigt habe; die aus fremden Quellen direkt oder indirekt übernommenen Gedanken sind als solche kenntlich gemacht. Die Arbeit wurde bisher keiner anderen Prüfungsbehörde vorgelegt und auch noch nicht veröffentlicht.

Ich bin mir bewusst, dass eine unwahre Erklärung rechtliche Folgen haben wird.

Ulm, den < Datum >

(Unterschrift)

³ Für Bachelor- und Masterarbeiten ergibt sich dies aus § 16c Abs. 10 der Allgemeinen Bestimmungen zu Studien- und Prüfungsordnungen für das Bachelor- und Masterstudium an der Universität Ulm (Rahmenordnung) vom 11.03.2015.

3.2 Vorspann der Arbeit

Unter dem Vorspann einer Arbeit werden im Folgenden das Titelblatt der Arbeit, das Inhaltsverzeichnis und weitere dem eigentlichen Textteil voranzustellende Verzeichnisse verstanden.

3.2.1 Titelblatt

Für eine Seminararbeit ist es ausreichend, ein Deckblatt als Titelblatt zu verwenden. Hierzu sei auf Anhang I und II verwiesen. Die formale Gestaltung des Titelblatts von Abschlussarbeiten teilt sich derweil auf in Einband und Innendeckblatt. Ein Muster hierfür ist im Anhang III bis VIII zu finden. Des Weiteren finden sich Vorlagen für das Titelblatt und die o. g. Erklärung auf der Homepage der Universität Ulm.⁴

3.2.2 Inhaltsverzeichnis

Bezüglich der Gestaltung des Inhaltsverzeichnisses sei generell auf das Muster auf S. I verwiesen.

Aufzunehmende Angaben: Entsprechend ihrer Reihenfolge in der Arbeit sind im Inhaltsverzeichnis vollständig und identisch die Überschriften des Textteils und der Verzeichnisse zu erfassen. Das Anhangsverzeichnis ist in das Literaturverzeichnis zu integrieren.

Gliederung: Mit der Gliederung erhält die Arbeit ihre Struktur. Sie soll den Rahmen für einen logischen Argumentationsablauf darstellen. Sie enthält inhaltliche Aussagen: Was gliederungsmäßig auf der gleichen Stufe steht, ist auch inhaltlich-systematisch gleichrangig.

Es ist das numerische Gliederungssystem zu verwenden, weil hier die jeweiligen Unterpunkte sofort einem Oberpunkt bzw. seinen Oberpunkten zugeordnet werden können.

⁴ <http://www.uni-ulm.de/mawi/rwwp/rechnungswesenwirtschaftspruefung/downloads/>

Aufbau der Gliederung: Bei einer weiteren Unterteilung eines Gliederungspunktes müssen **mindestens zwei** oder mehrere Unterpunkte existieren. Die folgende Gliederung wäre nicht zulässig:

- 2 Merkmale des positiven Wirtschaftsguts
 - 2.1 Anknüpfung an Ausgaben
- 3 Merkmale des negativen Wirtschaftsguts

Ebenfalls sollte es vermieden werden, den ersten Unterpunkt erst nach langen Ausführungen innerhalb eines Gliederungspunktes zu bilden, da diese dann bereits den ersten Unterpunkt darstellen. Es kann jedoch vor einem Unterpunkt eine kurze Einführung in die Thematik aller Unterpunkte des betreffenden Abschnitts gemacht werden, um so einen besseren Übergang zu erwirken (z. B. oben unter Abschnitt 3.2).

Einrücken: Die Überschriften des Textteils sind im Inhaltsverzeichnis grundsätzlich entsprechend der Tiefe der Untergliederung einzurücken.

Seitenangaben: Im Inhaltsverzeichnis sind die Seiten, auf denen die Überschriften aller Verzeichnisse sowie die Textüberschriften zu finden sind, anzugeben. Seitenangaben sind entsprechend auch in anderen ggf. notwendigen Verzeichnissen (Abbildungs-, Tabellen-, Anhangsverzeichnis) zu machen. Darunter zählt auch das Inhaltsverzeichnis selbst, welches ebenfalls im Inhaltsverzeichnis anzugeben ist, beginnend mit der Seitenzahl I.

Abkürzungen sind in Überschriften *im Regelfall* nicht zu verwenden.

3.2.3 Abbildungs- und Tabellenverzeichnis

Ein Verzeichnis für Abbildungen, Tabellen etc. ist nur dann entbehrlich, wenn in der Arbeit nur *je eine* Abbildung, Tabelle etc. enthalten ist; in allen anderen Fällen ist ein entsprechendes Verzeichnis zu erstellen. Abbildungen und Tabellen, die im Anhang enthalten sind, müssen ebenfalls im entsprechenden Verzeichnis aufgeführt werden. Dabei sind die nachfolgenden Aspekte zu beachten.

Formaler Aufbau: Es sind in einem Abbildungs- und/oder Tabellenverzeichnis anzugeben:

- die Abbildungs- oder Tabellennummern,
- die Abbildungs- oder Tabellenüberschriften entsprechend ihrem Wortlaut im Textteil der Arbeit,
- die Seitenzahlen, auf denen sich die Abbildungen oder Tabellen im Textteil der Arbeit befinden.

Bei Abbildungen und Tabellen im Anhang ist die Abbildungs- bzw. Tabellennummer mit einem Zusatz zu versehen.

Beispiel:

Abbildungsverzeichnis

	Seite
Abb. 1: Portfolio-Matrix der Boston Consulting Group.....	45
Abb. 2: Bilanzstruktur deutscher Aktiengesellschaften.....	46
Abb. A1: Porters Five Forces.....	81

3.2.4 Abkürzungs- und Symbolverzeichnis

Hinsichtlich der formalen Gestaltung des Abkürzungsverzeichnisses sei auf S. III verwiesen.

Ein Abkürzungsverzeichnis ist grundsätzlich für jede wissenschaftliche Arbeit obligatorisch.

Verwendung von Abkürzungen im Text: Schreiben Sie kein „Abkürzungs-Deutsch“, d. h. verwenden Sie Abkürzungen sparsam. Das Abkürzungsverzeichnis des *Wirtschaftsprüfer-Handbuchs* kann eine sinnvolle Vorlage für zu wählende Abkürzungen sein. Übliche Abkürzungen sind Folgende:

bzw., etc., evtl., ggf., i. d. R., i. e. S., i. w. S., u. U., vgl., z. B., z. T.

Hinsichtlich der Verwendung sonstiger im Rahmen der Thematik der Arbeit häufig vorkommender und gängiger Abkürzungen sollte eine Absprache mit dem jeweiligen Betreuer erfolgen (z.B. bei OTC oder FRA).

Übliche Abkürzungen bei Literaturangaben sind „S.“ (Seite) bzw. „Sp.“ (Spalte), „Hrsg.“, „o. V.“, „et al.“ (et alii = und andere), „Jg.“ und „Erg. Lfg.“. Ferner kommt „m. E.“ in Betracht. Hingegen wird, wie in „§ 170 Abs. 1 Satz 1 AktG“ („Satz“ nicht abkürzen), keine Abkürzung verwendet.

Völlig **ungebräuchliche Abkürzungen** (z. B. „Rst.“ für „Rückstellungen“) sind gänzlich zu vermeiden. Abkürzungen sind **eindeutig** zu verwenden (z. B. nicht „StuW“/„StW“ für „Steuer und Wirtschaft“ oder „S.“ für „Satz“/„Seite“).

Schreiben Sie nicht z. B. „Das AktG 1965 enthält ...“ oder „Die Bewertung dieses VG ...“. Die Formulierungen sollten hierbei nicht abgekürzt werden, sondern als Wort ausgeschrieben werden oder anderweitig durch Umstellen des Satzbaus eingefügt werden. Sie können jedoch abgekürzt schreiben, wenn Sie auch abgekürzt sprechen, z. B. „Für die GmbH hat der BFH entschieden ...“.

Aufzunehmende Abkürzungen: Da eine Abgrenzung zwischen „selbstverständlichen“ und anderen Abkürzungen fragwürdig erscheint, sind *alle* Abkürzungen, die im Rahmen der Arbeit (dazu zählen auch die Quellenverzeichnisse) verwendet werden, in das Abkürzungsverzeichnis aufzunehmen. Ausgenommen hiervon sind Abkürzungen, deren Aussageform in ausgeschriebener Form von untergeordneter Bedeutung ist. (Hierzu gehören beispielsweise html, URL und PDF).

Einführung von Abkürzungen im Textteil: Im Textteil verwendete, fachspezifische Abkürzungen (beispielsweise IASB, DRSC, EU oder WACC) müssen eingeführt werden. Allgemeine Abkürzungen (beispielsweise d. h., usw., etc., z. B., sog. oder Abs.) müssen nicht eingeführt werden.

Unabhängig von Abkürzungen sind **Symbole** zu sehen, die für formale Darstellungen benötigt werden.

Aufzunehmende Symbole: In ein Symbolverzeichnis sind alle im Rahmen der Arbeit verwendeten Symbole aufzunehmen, d. h. sowohl Symbole aus Formeln, Tabellen und Abbildungen, die von Ihnen selbst stammen, als auch solche, die aus fremden Quellen stammen. Analog zum Verzeichnis für Abbildungen, Tabellen etc. ist dieses lediglich dann entbehrlich, wenn in der Arbeit nur ein Symbol enthalten ist. In diesem Fall muss das Symbol entweder im Text oder unterhalb der betreffenden Formel erläutert werden.

Eindeutige Kennzeichnung: Es dürfen nicht verschiedene Symbole mit gleicher Bedeutung verwendet werden.

Beispiel:

N Nutzungsdauer in Perioden T

ND Nutzungsdauer in Perioden T

Andererseits dürfen einem Symbol nicht verschiedene Bedeutungen zugeordnet werden.

Beispiel:

N Dauer des Planungszeitraums in Perioden T

N Nutzungsdauer in Perioden T

3.3 Textteil der Arbeit

Der Textteil einer wissenschaftlichen Arbeit enthält die eingehende Auseinandersetzung mit der Themenstellung.

3.3.1 Formale Ordnung

Zeilenabstand bei Überschriften: Überschriften haben zur letzten Zeile des vorausgehenden Absatzes mindestens den gleichen Abstand aufzuweisen wie zur ersten Zeile des nach der Überschrift beginnenden Absatzes.

Blocksatz: Der laufende Text der Arbeit muss in *Blocksatz* (*kein Flatterrand*) dargestellt werden.

Hervorhebungen: Überschriften sind durch Fettdruck hervorzuheben. Im Text sollte von der Möglichkeit der Hervorhebung i. d. R. kein Gebrauch gemacht werden.

Die **Bildung von Absätzen** im Text erfolgt durch Einfügen einer halben Leerzeile zwischen den Absätzen ohne positiven Erstzeileneinzug des neuen Absatzes (technischer Hinweis bei Word: Abstand nach Absatz 6 pt, Abstand vor Folgeabsatz 6 pt). Von der Möglichkeit dieser optischen Strukturierung sollte sinnvoll, d. h. nach jedem abgeschlossenen Gedankengang, Gebrauch gemacht werden.

Text zwischen Gliederungspunkten: Zwischen einem Gliederungspunkt und einem ihm untergeordneten Punkt sind kurze überleitende oder vorstrukturierende Ausführungen sinnvoll, aber nicht zwingend. Diese sollten jedoch nicht zu lange ausfallen (vgl. hierzu Abschnitt 3.2.2).

Umfang der Gliederungspunkte: Zum Umfang der einzelnen Unterpunkte lässt sich wenig Allgemeinverbindliches sagen. Meist dürfte die Strukturierung bei einem Umfang zwischen einer und vier Seiten zweckmäßig sein. Unterpunkte mit einem Umfang von etwa einer halben Seite sollten nur ausnahmsweise vorkommen.

Verweise innerhalb der Arbeit erfolgen durch den in einer Fußnote gegebenen Hinweis „vgl. Kapitel/Abschnitt ...“ oder ähnliche Formulierungen, die die betreffende Stelle der Arbeit genau bezeichnen. Die Formulierung ist einheitlich zu verwenden.

3.3.2 Aufbau und Inhalt

Inhalt der Einleitung: Notwendige Bestandteile einer jeden Einleitung sind:

- Die Entwicklung der sich aus dem Thema ergebenden Problemstellung sowie
- Erläuterungen zu Ziel und Aufbau der Arbeit.

Wie bereits erwähnt, können i. d. R. nicht alle im Rahmen des Themas relevanten Fragen in der Arbeit ausführlich behandelt werden. Daher sind in vielen Fällen Eingrenzungen notwendig. Die vorgenommenen Eingrenzungen sind zu begründen. Formulierungen wie z. B. „... um den Rahmen dieser Arbeit nicht zu sprengen ...“ sind dabei zu vermeiden.

Inhalt des Textteils: Dieser Part sollte den Hauptteil Ihrer Arbeit ausmachen, in welchem Sie die sich aus dem Thema ergebende Problemstellung darstellen, erläutern und kritisch würdigen.

Inhalt des Schlussteils: Der Inhalt abschließender Ausführungen ist von den Erfordernissen des jeweiligen Themas her zu bestimmen. Unter anderem können hier Ausführungen folgender Art angebracht sein:

- Knappe Zusammenfassung der Ergebnisse der Arbeit,
- Darstellung von Ansätzen zu Lösungsversuchen der in der Arbeit behandelten Probleme,
- Vermittlung eines Ausblicks auf die weitere Entwicklung der in der Arbeit erörterten Fragen,
- kritisches Resümee der in der Arbeit behandelten Probleme.

Inhalt der Überschriften: Die Überschriften müssen den Inhalt des betreffenden Textabschnitts widerspiegeln. Die Gesamtheit der Überschriften muss einen klaren Überblick über den Aufbau der Arbeit vermitteln. Ganze Sätze als Überschriften sind auf jeden Fall zu vermeiden. Hauptüberschriften dürfen keine identische oder fast identische Wiederholung des Themas der Arbeit, Unterüberschriften keine Wiederholung von Hauptüberschriften enthalten.

Aufzählungen: Wenn im Text Begriffe aufgezählt werden, die im Folgenden erläutert werden, ist auf die gleiche Reihenfolge und auf die Vollständigkeit der Erläuterung zu achten.

3.3.3 Abbildungen und Tabellen

Unterschriften: Tabellen und Schaubilder sind mit einer linksbündig ausgerichteten Unterschrift zu versehen, die ihren Inhalt in eindeutiger Abgrenzung genau angibt.

Kein Ersatz für Text: Auf Abbildungen oder Tabellen ist im Text hinzuweisen. Des Weiteren sind sie ausreichend zu erläutern.

Nummerierung: Enthält der Text mehrere Tabellen oder Abbildungen, so sind diese fortlaufend mit arabischen Ziffern unter Voranstellung der Abkürzungen „Tab.“ bzw. „Abb.“ zu nummerieren. Die Nummerierung ist für Abbildungen und Tabellen gesondert vorzunehmen, mit welcher sie auch in das jeweilige Verzeichnis aufzunehmen sind.

Symbole, die speziell im Rahmen einer Darstellung verwendet werden, sind sowohl beim ersten Auftreten im Text als auch im Symbolverzeichnis zu erläutern.

Quellenangaben erfolgen, soweit erforderlich, unmittelbar unter der betreffenden Darstellung unter Voranstellung des Worts „Quelle:“. Sie gehören nicht in eine Fußnote. Für den Inhalt der Quellenangaben gelten im Übrigen die für das Zitieren gegebenen Hinweise. Sie enthalten ggf. auch Angaben darüber, ob der Bearbeiter die Darstellung gegenüber der Quelle verändert hat. Die verwendeten Quellen sind in das Literaturverzeichnis oder ggf. in ein anderes Verzeichnis aufzunehmen.

Falls eine Abbildung/Tabelle aus der Literatur graphisch modifiziert oder inhaltlich ergänzt übernommen wird, ist die Fundstelle folgendermaßen auszuweisen:

Beispiel:

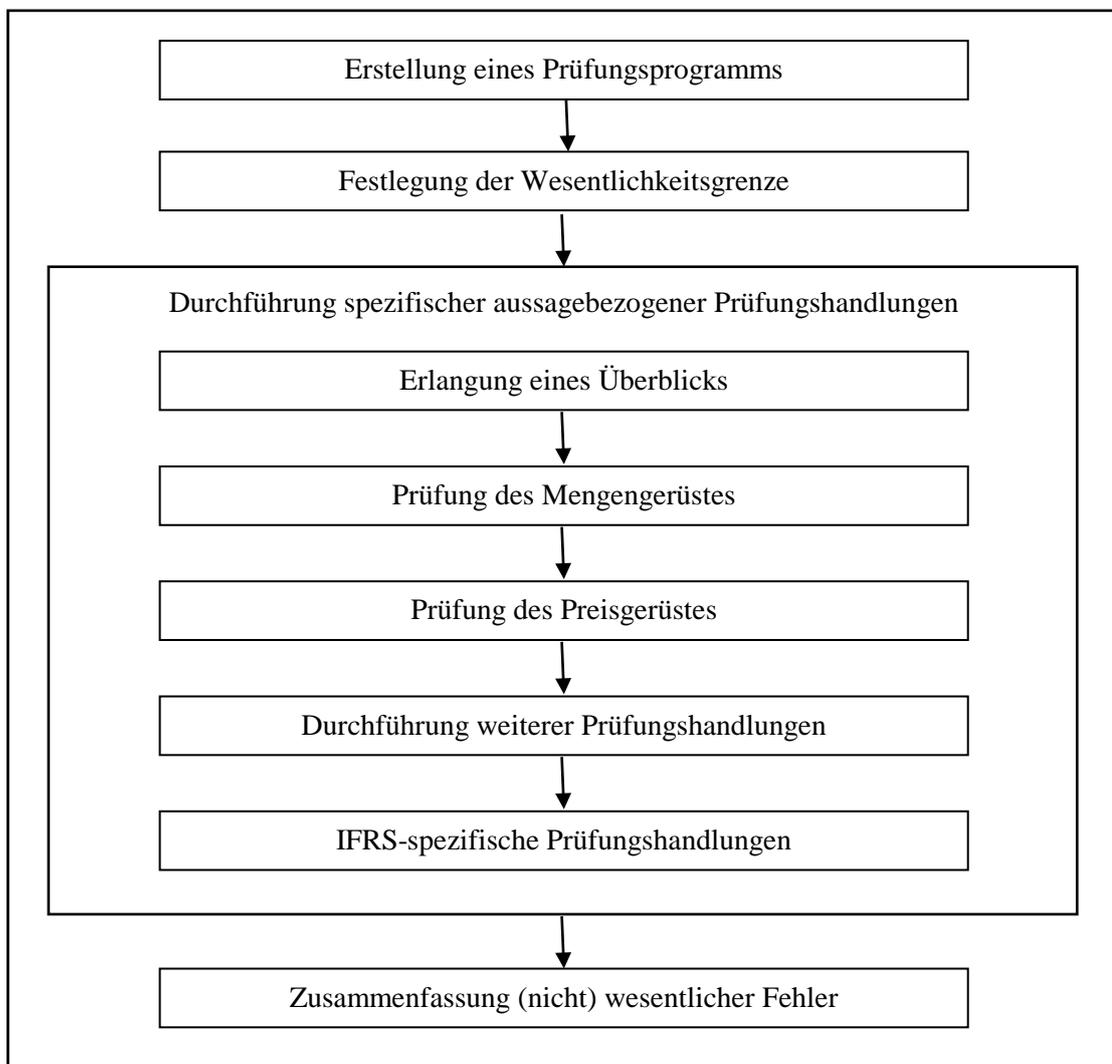


Abb. 1: Skizze der prüferischen Vorgehensweise
(in Anlehnung an: Marten, K.-U./Quick, R./Ruhnke, K. (2015), S. 422)

Beispiel:

	HGB
Materialeinzelkosten	Pflicht
Fertigungseinzelkosten	Pflicht
Sondereinzelkosten der Fertigung	Pflicht
Material- und Fertigungsgemeinkosten	Pflicht
Allgemeine Verwaltungskosten (herstellungsbezogen)	Wahlrecht
Aufwendungen für soziale Einrichtungen etc. (herstellungsbezogen)	Wahlrecht
Fremdkapitalkosten (an bestimmte Bedingungen gebunden)	Wahlrecht
Sondereinzelkosten des Vertriebs	Verbot
Vertriebskosten	Verbot
Forschungskosten	Verbot

Tab. 1: Pflicht- und Wahlbestandteile der Herstellungskosten nach HGB
 (in Anlehnung an: Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 101)

Beispiel:

Posten OCI	IFRS	US-GAAP
<i>Gain/loss on revaluation of properties</i>	x	-
<i>Available-for-sale investment valuation gains/losses</i>	x	x
<i>Gains/losses on cashflow hedges</i>	x	x
<i>Actuarial gains/losses on pension plans</i>	x	-
<i>Exchange differences on translation of foreign operations</i>	x	x

Tab. 2: Posten des OCI nach IFRS bzw. US-GAAP
 (Quelle: Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 1116)

3.3.4 Zitation

Zitate haben insbesondere die Aufgabe, Ihre inhaltlichen Aussagen zu untermauern. Dies muss verlässlich und informativ geschehen. Jede von anderen Autoren wörtlich in die Arbeit übernommene Textstelle (= wörtliches/direktes Zitat) sowie jede sich an die Gedankengänge anderer Autoren eng anlehrende Stelle (= sinngemäßes/indirektes Zitat) der Arbeit sind daher durch genaue Quellenangaben zu belegen. Lediglich Ausführungen, die zum gesicherten Bestand der Allgemeinbildung der betreffenden Fachausbildung gehören, brauchen nicht durch eine entsprechende Quellenangabe belegt zu werden.

Sowohl wörtliche als auch sinngemäße Zitate sind grundsätzlich der Originalquelle zu entnehmen. Sekundärquellen sind nur dann heranzuziehen, wenn der Inhalt über den der Originalquelle hinausgeht. Die Primärquelle ist vor der Sekundärquelle zu nennen.

Verfälschung des Aussagegehalts: Alle Zitate sind sorgfältig mit den Originalquellen zu vergleichen. Zitate sind so vorzunehmen, dass sie durch die Entnahme aus dem in der Originalquelle bestehenden und durch die Einfügung in den vom Zitierenden geschaffenen Zusammenhang keinen anderen Sinn erhalten.

Beispiel:

In der Quelle heißt es „Aktivierungspflicht besteht, wenn ...“. Zitiert wird fälschlicherweise: „Aktivierungspflicht besteht *nur*, wenn ...“.

Herrschende Meinung: Wird im Text von herrschender Literaturmeinung gesprochen, so sind in der Fußnote dementsprechend auch mehrere Literaturquellen anzugeben.

Zitierfähigkeit: Grundsätzlich sind nur veröffentlichte Quellen zitierfähig. Diese Anforderung dient der Nachvollziehbarkeit und der Kontrolle. Werden in diesem Sinne nicht zitierfähige Unterlagen wie Referate, briefliche Auskünfte oder mündliche Informationen ausnahmsweise verwendet, so ist darauf unter Nennung des Urhebers in der betreffenden Fußnote zu verweisen. Derartige Quellen sind nicht in das Literaturverzeichnis aufzunehmen. Briefe und Gesprächsprotokolle können ggf. im Anhang wiedergegeben werden.

Zitierwürdigkeit: In aller Regel nicht zitierwürdig sind Publikumszeitschriften und entsprechende Publikationen (z. B. „Sport & Fitness“ oder „Tip der Woche“). Eine Zusammenstellung von Zeitschriften, die für Seminar- und Abschlussarbeiten im Fach Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung geeignet sind, finden Sie in Abschnitt 2.3.

Neuester Stand: Grundsätzlich ist der Stand der zitierten Literatur, Gesetzgebung und Rechtsprechung in neuester Auflage zugrunde zu legen. Dem steht die Bezugnahme auf Quellen älteren Datums nicht entgegen. Sie kann bei grundlegender Bedeutung oder zur Darlegung von Entwicklungen sogar geboten sein.

Beispiel:

Erläuterung der Entwicklung der dynamischen Bilanz Eugen Schmalenbachs unter Heranziehung verschiedener Auflagen seines Buchs „Dynamische Bilanz“.

Wörtliche Zitate (direkte Zitate) sollten nur in begründeten Situationen herangezogen werden. Sie sind als solche kenntlich zu machen, um sie von sinngemäßen Übernahmen unterscheiden zu können. Daher sind bei ihrer Verwendung wörtliche Zitate in Anführungs- und Schlusszeichen zu setzen; ein bloßer Verweis reicht bei einem wörtlichen Zitat nicht aus. Sie sind grundsätzlich unverändert zu übernehmen, auch eine etwaige altertümliche Schreibweise. Hier muss man sich schon deswegen unbedingt auf die Wiedergabe verlassen können, weil durch das wörtliche Zitat ausgedrückt wird, dass der exakte Wortlaut wichtig ist. Offensichtliche Druckfehler jedoch können im Zitat berichtigt werden. Die Verwendung wörtlicher Zitate empfiehlt sich in der Regel nur zur Wiedergabe besonders treffender Formulierungen (z. B. Definitionen).

Beispiel:

„Der Grundsatz der Klarheit bezieht sich auf die Qualität der äußeren Gestaltung, also die Form der Aufzeichnungen in der Buchführung sowie im Jahresabschluss.“¹

¹ Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 41.

Lange wörtliche Zitate sind nach Möglichkeit zu vermeiden. Ihnen sind zusammenfassende inhaltliche Wiedergaben vorzuziehen. Sollten Sie sich im Ausnahmefall dennoch dafür entscheiden, längere Textpassagen wörtlich zu zitieren, so sollen diese im Gegensatz zum laufenden Text eingerückt und einzeilig (d. h. einfacher Zeilenabstand) geschrieben werden.

In einem wörtlichen Zitat enthaltene Fußnoten sind nicht zu übernehmen. Ihre Auslassung ist nicht kenntlich zu machen.

Begriffe sollten nur dann als wörtliches Zitat ausgewiesen werden, wenn sie eigentümlich erscheinen; in solchen Fällen kann durch Anführungszeichen eine gewisse Distanzierung ausgedrückt werden.

Wörtliche Zitate aus englischsprachigen Quellen können grundsätzlich im Textteil in deutscher Sprache zitiert werden, während die Originalfassung in der Fußnote aufgeführt wird. Der übersetzten Version muss dabei eine deutliche Kennzeichnung folgen, die darauf schließen lässt, dass es sich um eine Übersetzung des Verfassers handelt.

Wörtliche Zitate in anderen Sprachen sind im Fließtext zwingend in deutscher Sprache anzugeben.

Beispiel:

Textteil:

„Beratung ist ein fest etablierter und wachsender Markt.“¹ [Übersetzung des Verfassers]

¹ „Consulting is a well established and growing market“ (*Rankin, L. J./Sharp, F. C. (2000), S. 44*).

Hervorhebungen in wörtlich zitierten Texten durch Sperrschrift, Fett- oder Kursivdruck oder Unterstreichungen sind grundsätzlich unverändert in die Arbeit zu übernehmen. Ihre Übernahme ist durch einen Vermerk in der Fußnote „(Hervorhebung auch im Original)“ zu kennzeichnen. Falls keine Übernahme erfolgt, ist in der betreffenden Fußnote an die Quellenangabe in Klammern ein entsprechender Hinweis anzufügen.

Beispiel 1:

„Das Gremium der Treuhänder (*Trustees*) fungiert in erster Linie als [...]“¹

¹ *Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 55 (Hervorhebung auch im Original).*

Beispiel 2:

„Das Gremium der Treuhänder (Trustees) fungiert in erster Linie als [...]“¹

¹ *Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 55.*

Hervorhebungen des Bearbeiters in wörtlich zitierten Texten durch Fettdruck etc. sind, falls das Original keine Hervorhebungen enthält, in der betreffenden Fußnote im Anschluss an die Quellenangabe durch einen entsprechenden Hinweis anzuzeigen.

Beispiel:

„Das *IASB* ist das zentrale Organ [...]“¹

¹ *Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 55 (Hervorhebung durch den Verfasser der vorliegenden Arbeit).*

Wörtliche Zitate in wörtlichen Zitaten sind möglichst zu vermeiden. Sie sollten durch mehrere aufeinander folgende inhaltliche Zitate ersetzt werden. Soweit sie erfolgen, sind sie durch einfache Anführungszeichen (z. B. ‚...‘) kenntlich zu machen.

Beispiel 1:

„Der Behauptung des Gesetzgebers, dass es sich bei der Bewertung zum gewogenen Durchschnitt um eines der aus theoretischer Sicht neutraleren Bewertungsvereinfachungsverfahren, das einer den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage am nächsten kommt“, handelt, kann in diesem Zusammenhang nicht gefolgt werden.“¹

¹ Brösel, G./Mindermann, T./Boecker, C. (2009), S. 502 (mit einem Zitat von RegE (2008), S. 134).

Beispiel 2:

Der aus dem Gesetzesentwurf der Bundesregierung hervorgehenden Behauptung, dass „es sich bei der Bewertung zum gewogenen Durchschnitt um eines der (...) neutraleren Bewertungsvereinfachungsverfahren, das einer den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage am nächsten kommt“¹, handelt, kann nicht vollends zugestimmt werden.²

¹ RegE (2008), S. 134.

² Vgl. Brösel, G./Mindermann, T./Boecker, C. (2009), S. 502-503.

Hinzufügungen, die innerhalb eines in Anführungszeichen stehenden Zitats z. B. aus stilistischen bzw. satzbautechnischen Gründen erforderlich sind, werden in eckige Klammern gesetzt (u. U. mit dem Zusatz „Anm. d. Verf.“). Sie dürfen keinesfalls den Sinn des zitierten Texts verändern und somit verfälschen. Wichtig ist zu beachten, dass durch Hinzufügungen wörtliche Zitate nicht zu sinngemäßen Zitaten werden.

Beispiel:

„Dieses [das Hifo-Verfahren, Anm. d. Verf.] stellt – wie das Lifo-Verfahren (*lowest in – first out*) – bei der Ermittlung der Anschaffungskosten des Lagerendbestandes nicht auf die zeitliche Abfolge der Lieferungen, sondern auf die Höhe des Preises bei Zugang ab.“¹

¹ Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 227.

Auslassungen innerhalb eines wörtlichen Zitats sind durch drei Punkte in eckigen Klammern („[...]“) kenntlich zu machen.

Beispiel:

„Für den an Spekulationsgewinnen interessierten kurzfristigen Kapitalanleger sind Erfolg und Vermögen etwas anderes als für einen an maximaler Ausschüttung bei vorgegebener Wohlstandsniveauhaltung interessierten [...] Kapitaleigner.“¹

¹ Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 18.

Sinngemäße Zitate (indirekte Zitate) sind gleichfalls durch Quellennachweis in einer Fußnote zu belegen. Sie werden – *im Gegensatz zu wörtlichen Zitaten* – mit „vgl.“ oder einer ähnlichen Einleitung gekennzeichnet. Sie sollten sich bemühen, den Grad der Übernahme deutlich zu machen. Zum Beispiel können Sie mit „Vgl. Haller, A. (1998), S. 563-565.“ eine enge Übernahme von Gedanken signalisieren, die man bei der Fußnotenangabe „Siehe hierzu beispielsweise Haller, A. (1998), S. 563-565.“ am Ende des Abschnitts als Leser vielleicht nicht vermuten würde. Falls Sie auf eine Quelle an mehreren Stellen der Arbeit zurückgreifen, muss dies für den Leser jeweils offensichtlich sein. So bedarf es an jeder Stelle einem entsprechenden Beleg.

Nennung von Autoren im laufenden Text: Zur schnelleren Zuordnung von Ansichten im laufenden Text (und zur Erhöhung der Übersichtlichkeit von Fußnoten) ist es zweckmäßig, Autorennamen durch Kursivschrift hervorzuheben.

Zitation von Gesetzestexten: Zur Genauigkeit des Zitierens gehört es auch, dass nicht ganze Paragraphen herangezogen werden, wenn nur einzelne Passagen daraus angesprochen werden, z.B. nicht: „§ 171 AktG“, sondern „§ 171 Abs. 2 Satz 2 AktG“. Es gilt zu beachten, dass z. B. die Schreibweise „Abs. 3a“ nicht mit der Schreibweise „Abs. 3 Buchst. a“ identisch ist (ähnlich z. B. § 319 Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a HGB und nicht etwa Nr. 3a). Ein Absatz 2a ist ein nachträglich in das Gesetz eingefügter Absatz; zutreffend ist z. B. „§ 325 Abs. 2a HGB“. Gleich verhält es sich bei Paragraphen, die nachträglich eingefügt wurden: So erfolgt die Zitation bspw. als „§ 319a HGB“ und nicht etwa als „§ 319 Buchst. a HGB“. Neben Autorennamen können auch Gesetze und (Rechnungslegungs-) Normen durch Kursivschrift hervorgehoben werden. Bei einer Verwendung einer Gesetzesnorm, einer Rechtsnorm, einer Richtlinie oder einer vergleichbaren Norm im Fließtext ist in einer Fußnote die verwendete Rechtsquelle anzugeben.

Beispiel 1:

„Ein Wirtschaftsprüfer ist von der Abschlussprüfung ausgeschlossen, wenn er bei dem zu prüfenden Unternehmen neben der Prüfungstätigkeit bei der Buchführung mitgewirkt hat.“¹

¹ Vgl. § 319 Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a HGB.

Beispiel 2:

„Ein Wirtschaftsprüfer ist von der Abschlussprüfung auch dann ausgeschlossen, wenn er Bewertungsleistungen erbracht hat, die sich einzeln oder zusammen unmittelbar und nicht nur unwesentlich auf den zu prüfenden Jahresabschluss auswirken.“¹

¹ Vgl. § 319a Abs. 1 Nr. 3 HGB.

Zitation von Urteilen: Zitieren Sie BFH-Urteile möglichst nach der amtlichen Sammlung (BFHE) oder nach dem Bundessteuerblatt (BStBl.) bzw. der Sammlung nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofes (BFH/NV). Bei Finanzgerichtsurteilen, die meist in den Entscheidungen der Finanzgerichte (EFG) zu finden sind, ist die Information in Ihrem Zitat wichtig, ob das Urteil rechtskräftig (rkr.) ist oder nicht (nrkr.). Bei als nicht rechtskräftig gekennzeichneten Urteilen kann es erforderlich sein, ihre Bestätigung oder Aufhebung zu verfolgen, was bei in den EFG veröffentlichten Urteilen dort in späteren Heften bzw. Jahrgängen festzustellen ist.

Beispiel:

„Den Einspruch gegen den Änderungsbescheid für das Streitjahr wies das FA mit Einspruchsentscheidung vom 8. März 2001 zurück.“¹

¹ BFH (2009), S. 35.

Zitation von Prüfungsstandards etc.: Grundsätzlich ist bei der Zitation von Normen zu beachten, dass höherrangige Normen vor Normen niedrigeren Ranges als Quelle anzugeben sind. Je höher die Bindungswirkung einer Norm, desto höher ihr „Rang“ (z. B. HGB vor Berufssatzung WP/vBP vor IDW PS vor IDW PH). Fachgutachten, Rechnungslegungs- oder Prüfungsstandards, Stellungnahmen etc. des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (bzw. seiner Ausschüsse) oder anderer Körperschaften

ten (wie z. B. Bundessteuerberaterkammer, Deutscher Industrie- und Handelskammertag) sind möglichst nach der Originalquelle zu zitieren.

Beispiel:

„Die bei der Abschlussprüfung zu berücksichtigenden Rechnungslegungsgrundsätze können sich auf deutsche Grundsätze, die vom International Accounting Standards Board (IASB) verabschiedeten International Financial Reporting Standards (IFRS) oder auf nationale Grundsätze anderer Staaten beziehen.“¹

¹ IDW PS 201.4.

Zitation von sonstigen Quellen: Verlautbarungen, Beschlüsse, Stellungnahmen etc. von staatlichen Einrichtungen oder ähnlichen Institutionen (Bundesregierung, Europäische Kommission, WPK, APAK, APAS etc.) sind nach ihrer ursprünglichen Quelle zu zitieren.

Beispiel:

„Die Prüfung der Jahresabschlüsse von Aktiengesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung ist gesetzlich vorgeschrieben.“¹

¹ Grünbuch (2010), S. 6.

Zitate aus Internetquellen sollten nur in den Fällen erfolgen, in denen das Zitat nicht auch einem anderen Medium (z. B. Buch oder Zeitschrift) entnommen werden kann. Soweit die Internetquelle als PDF verfügbar ist, ist diese Zitierweise geeigneter als die html-Version.

Beispiel:

„Die Berufsaufsicht über Wirtschaftsprüfer (WP) und vereidigte Buchprüfer (vBP) der Wirtschaftsprüferkammer (WPK) umfasst die gesamte Bandbreite der beruflichen Tätigkeit des WP/vBP und dient mit ihren präventiven und repressiven Elementen vor allem der Qualitätssicherung und Qualitätsverbesserung.“¹

¹ WPK (Hrsg.) (2016), S. 3.

Einfluss der Zitation auf die Benotung: Eine mangelnde Kennzeichnung einzelner wörtlicher oder sinngemäßer Zitate ist ausreichend, um eine Seminar- oder Abschlussarbeit mit 5,0 zu bewerten.

3.3.5 Fußnoten

Anmerkung: Eine exakte, trennscharfe Aufteilung der in diesen Hinweisen gemachten Aussagen zu den Themenkomplexen Zitation und Fußnoten ist auf Grund ihres engen Zusammenhangs nicht immer möglich. Daher kann es mitunter zu Überschneidungen kommen und erforderlich werden, im jeweils anderen Unterabschnitt ergänzend nachzuschauen.

Schreibweise der Fußnotenziffern: Sie sind im Text ohne Leerzeichen hochgestellt in arabischen Ziffern zu schreiben. Eine Fußnotenziffer soll grundsätzlich am **Ende des zitierten Gedankengangs** stehen. Dies gilt sowohl für wörtliche als auch für sinngemäße Zitate. Auch wenn der Name des Verfassers der zitierten Ausführungen im Text der Arbeit genannt wird, ist die Fußnote am Ende des Zitats und nicht hinter dem Verfassernamen anzubringen.

Beispiel:

„SWOT-Analysen¹ sind allerdings auf Basis von Geschäftsberichten bisher nur sehr begrenzt und nicht in standardisierter Form durchführbar.“²

¹ Die SWOT-Analyse ist in der Betriebswirtschaft auch als Analyse der Stärken und Schwächen, Chancen und Risiken bekannt und wird hauptsächlich im Bereich des strategischen Managements verwendet.

² Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 1216.

Materieller Inhalt der Fußnoten: Die Anmerkungen dienen in erster Linie zur Angabe von Fundstellen der im Text der Arbeit genannten Zitate sowie zur Aufnahme ergänzender Quellenhinweise.

Darüber hinaus können in den Anmerkungen ergänzende Hinweise zum Text sowie Erläuterungen untergebracht werden, die im Zusammenhang des Texts stören würden und/oder von untergeordneter Bedeutung sind. Es dürfen jedoch keine für den Zusammenhang der Arbeit bedeutsamen Ausführungen in die Anmerkungen verlagert werden.

Anzahl der Quellenhinweise: Umfang und Ausmaß der Angabe von Quellen in Fußnoten werden allein bestimmt durch die verarbeiteten und im Text verwendeten Quellen. Diese und nur diese Quellen müssen ohne jede Ausnahme zitiert werden.

Angaben zur Fundstelle: Da Abschlussarbeiten sowie Seminararbeiten zwingend ein Quellenverzeichnis aufweisen müssen, ist in den Fußnoten eine **Kurzzitierweise** zu wählen. Das Kurzzitat ist so aufzubauen, dass eine eindeutige Zuordnung zur vollbelegten Fundstelle im Quellenverzeichnis möglich ist. Die gewählte Zitierweise muss in der Arbeit konsequent durchgehalten werden.

Folgende Grundstruktur des Kurzzitats ist für die häufigsten Arten von Quellen zu wählen:

- Name,
- Vorname(n) (abgekürzt),
- Jahr der Veröffentlichung in Klammern,
- genaue Fundstelle (siehe hierzu die folgenden Anmerkungen).

Beispiel:

„Der Wettvertrag kommt durch Annahme eines Wettangebots durch den Wettkunden (Wetter) zustande.“¹

¹ Kuhn, S./Scharpf, P. (2006), S. 92.

Die **Fundstelle eines Zitats** ist genau zu benennen. Anzugeben ist die Seite/Spalte (z. B. „S. 213“ oder „Sp. 97“) oder falls sich das Zitat über eine weitere Seite/Spalte erstreckt („S. 213-214“) bzw. bei mehreren folgenden Seiten/Spalten (z. B. „S. 213-220“). Ist eine genaue Seitenangabe bestimmbar, ist dies ausreichend und auf eine Spaltenangabe kann verzichtet werden.

Beispiel:

Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 39.

Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 39-40. oder

Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 39-42.

Bei mehr als drei Verfassern wird in der Fußnote nur der erste aufgeführt, die anderen Verfasser müssen durch den Vermerk „et al.“ ersetzt werden.

Beispiel:

¹ Vgl. Häcker, M. et al. (2001), S. 670 – 671.

Bei Kommentaren erfolgt die genaue Bezeichnung der Fundstelle durch Angabe z. B. der betreffenden Randziffer/-nummer („Rz.“/„Rdnr.“) bzw. Textziffer („Tz.“). Zudem ist der entsprechende Paragraph aus dem kommentierten Gesetz anzugeben.

Beispiel:

¹ Vgl. *Heininger, K.* (2015), § 251, Rdnr. 14.

Bei Bezugnahme auf Rechnungslegungsnormen vor allem angloamerikanisch geprägter Institutionen (z. B. Statements des IASB oder des FASB) erfolgt die Bezeichnung der angesprochenen Statements oder Opinions durch Verwendung der für sie gebräuchlichen Abkürzung einschließlich der konkret relevanten Absätze oder Paragraphen.

Beispiele:

¹ Vgl. *IAS 37.8.*

² Vgl. *IDW PS 910.4.*

Fußnoten bei Quellen, die nur im Internet zu finden sind:

Mit Ausnahme einiger Datenformate (bspw. PDF, .doc) besteht bei der Zitierung von Quellen außerdem das Problem, dass die Seitennummerierung bspw. von den gewählten Browser-Einstellungen und vom Browser selbst abhängig ist. Um die Fundstelle genau zu dokumentieren, ist dann auf die zitierten Abschnitte zu verweisen.

Beispiel 1:

¹ Vgl. *IASB* (Hrsg.) (2015), Chapter 2.

Oder (wenn keine Kapitel- bzw. Abschnittsnummern angegeben werden):

Beispiel 2:

¹ Vgl. *IASB* (Hrsg.) (2015), Abschnitt „Planning the project“.

Als Ausnahme hiervon gilt für aus der **Rechtsprechung** entnommene Zitate:

- Name des Gerichts,
- Jahr der Entscheidung in Klammern,
- genaue Fundstelle.

Beispiel:

¹ *BFH* (2009), S. 35.

Bei mehreren Fundstellen sind die Quellen hintereinander in alphabetischer Reihenfolge getrennt durch ein Semikolon zu schreiben.

Beispiel:

¹ Vgl. o. V. (2011), S. 36; *Pfleger, G.* (1991), S. 400; *Weber, E.* (1987), S. 393-394.

Sind mehrere Fundstellen in einem Satz eingebaut, dann kann die Trennung auch mit normalen Satzzeichen erfolgen. Die alphabetische Reihenfolge ist einzuhalten.

Beispiel:

¹ Die Ausführungen sind in Anlehnung an *Pfleger, G.* (1991), S. 400 und *Weber, E.* (1987), S. 393-394.

Zitieren aus zweiter Hand ist, soweit es sich nicht vermeiden lässt, dadurch kenntlich zu machen, dass in der Fußnote zuerst die Originalquelle und dann mit dem Hinweis „zitiert nach“ die benutzte Sekundärquelle genannt wird. Grundsätzlich ist jedoch die Zitation aus zweiter Hand zu vermeiden und nur die Originalquelle zu zitieren. Wird eine Aussage getroffen, deren Inhalt einer Norm entstammt, so ist diese Norm als Quelle anzugeben und nicht etwa eine Sekundärquelle zu zitieren, die eine inhaltlich gleich lautende Aussage (u. U. auch unter Rückgriff auf die Norm) enthält. Sekundärquellen sind nur dann heranzuziehen, wenn sie über den Inhalt von Normen hinausgehende Gedanken enthalten.

Beispiel:

¹ Vgl. *New Zealand Society of Accounting* (1989) zitiert nach *Stolowy, H./Walser-Prochazka, S.* (1992), S. 206.

Anordnung der Fußnoten: Der Fußnotenteil ist durch einen waagerechten Strich vom Textteil zu trennen. Die Fußnotenziffern stehen in einer Fluchtlinie mit dem Textteil der Arbeit. Die Anmerkungen selbst werden hinter die Fußnotenziffern *ingerückt*.

Zeilenabstand: Der Fußnotentext ist innerhalb einer Fußnote mit einfachem Zeilenabstand zu schreiben.

Einleitung der Fußnoten: Wie bereits in Abschnitt 3.3.4 dargestellt, dürfen in den Quellenangaben zu *wörtlichen Zitaten keine einleitenden Hinweise* vorangestellt werden. Quellenangaben zu sinngemäßen Zitaten sind mit der Abkürzung „Vgl.“ oder einem anderen Hinweis wie z. B. „Siehe auch“, „Ähnlich“ oder „So auch“ einzuleiten. Eine sich häufig wiederholende Ausdrucksweise sollte auch in den Fußnoten vermieden

werden, weil die Schreibweise andernfalls leicht penetrant wirken kann. Dies gilt auch für eine sich ständig wiederholende Einleitung mit „Vgl.“.

Beispiele:

¹ Pflieger, G. (1991), S. 15.

² Siehe auch *Deutsche Bank AG* (Hrsg.) (1969), S. 7 – 8.

³ Vgl. *ADS* (1997), § 15 AktG, Rdnr. 10.

Bei ergänzenden Quellenverweisen ist häufig eine nähere Erläuterung angebracht, um klarzustellen, in welchem Zusammenhang und/oder zu welchem Zweck die Quelle genannt wird.

Beispiel:

¹ Zum Begriff der Klarheit vgl. ausführlich *Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W.* (2016), S. 41.

Abschluss der Fußnoten: Da **Fußnoten stets Satzcharakter** aufweisen, sind sie *mit einem Punkt zu beenden*. Falls das letzte Zeichen des Fußnotentexts bereits ein Abkürzungspunkt ist (z. B. bei etc.), ist kein zusätzlicher Punkt am Satzende zu setzen.

Fußnotenstellung: Es ist darauf zu achten, dass ein Fußnotenzeichen im Text und die dazugehörige Fußnote vollständig auf *derselben Seite* stehen.

Wenn Sie übrigens auf Zeitschriftenaufsätze stoßen, die diesen Fußnotenempfehlungen (und anderen Empfehlungen dieser Broschüre) nicht entsprechen, so liegt dies oft nicht am Verfasser, sondern an der Schriftleitung der Zeitschrift.

Blocksatz: Auch innerhalb der Fußnoten muss der Blocksatz Verwendung finden.

3.4 Nachspann der Arbeit

Unter dem Nachspann einer Arbeit werden im Folgenden der Anhang sowie die verschiedenen Quellenverzeichnisse verstanden.

3.4.1 Anhang

Im Anhang können insbesondere bei Seminararbeiten – zur Ergänzung der textlichen Ausführungen – Übersichten, Tabellen und Graphiken aufgenommen werden. Bei Abschlussarbeiten dagegen ist diese Vorgehensweise nur bei umfangreicheren Ergänzungen zu empfehlen, z. B. Fragebogen zu einer durchgeführten empirischen Untersuchung.

Der Anhang darf darüber hinaus keine weiterführenden Erläuterungen, z. B. Beurteilungen von Untersuchungsergebnissen, enthalten.

Gegebenenfalls sind zur näheren Kennzeichnung einzelner Teile des Anhangs Zusätze zu verwenden.

Bezug zu den übrigen Teilen der Arbeit: Jeder Anhang muss in einem direkten Bezug zu mindestens einer bestimmten Stelle des Texts der Arbeit stehen. Dementsprechend muss mindestens an einer Stelle des Textteils der Arbeit ein Verweis auf den Anhang bzw. bestimmte Ausführungen, Darstellungen des Anhangs erfolgen.

3.4.2 Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen, Verwaltungsanweisungen, sonstigen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen und Verlautbarungen

Wird in der Arbeit mit Gesetzen und/oder Verordnungen gearbeitet sowie auf Verwaltungsanweisungen oder sonstige Rechnungslegungs-/Prüfungsnormen verwiesen, so ist vor dem Literaturverzeichnis ein eigenes „Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen, Verwaltungsanweisungen, sonstigen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen und Verlautbarungen“ einzufügen. Darin sind die entsprechenden Gesetze etc. mit vollständiger Bezeichnung, Fundstelle und jeweils verwendeter Fassung anzugeben. Dabei ist zu beachten, dass der Titel dieses Verzeichnisses nur diejenigen Bestandteile beinhalten soll, welche auch im Verzeichnis selbst enthalten sind. Wird bspw. lediglich mit Gesetzen und Rechnungslegungsnormen gearbeitet, soll das Verzeichnis als „Verzeichnis der Gesetze und Rechnungslegungsnormen“ bezeichnet werden.

Die Einordnung der Quelle in das Verzeichnis erfolgt in alphabetischer Reihenfolge entsprechend den Namen der Quellen.

Aufzunehmende Quellen: In das Verzeichnis sind Gesetze etc. in der jeweils geltenden Fassung aufzunehmen.

Folgende Quellen sind z. B. in das Verzeichnis aufzunehmen, wenn auf sie im Textteil der Arbeit Bezug genommen wird:

- Gesetze, Rechtsverordnungen, Verwaltungsanweisungen, angloamerikanisch beeinflusste Rechnungslegungsnormen, sonstige Verlautbarungen,
- amtliche Mitteilungen, Erlasse, Verfügungen, Rundschreiben etc. (z. B. Verwaltungsanweisungen des Bundesministers der Finanzen),
- Dokumente der gesetzgeberischen Vorarbeiten und des Gesetzgebungsverfahrens sowie Gutachten, Entwürfe hierzu etc. (z.B. Regierungsentwurf zu einem Gesetz),
- Statuten und Satzungen von Vereinen, Verbänden sowie Geschäftsordnungen etc.

Fundstelle: Es sind nach Möglichkeit amtliche Veröffentlichungen als Fundstelle der Gesetze etc. anzugeben, also nicht Zeitschriften, Kommentare etc., sondern Gesetzblätter etc.

Angaben bei **Gesetzen** (Analoges gilt für Verordnungen):

1. Name des Gesetzes (Abkürzung, falls üblich),
2. Jahr der Veröffentlichung in Klammern,
3. vollständige Namensangabe des Gesetzes entsprechend der amtlichen Veröffentlichung,
4. Datum des Gesetzes („vom ...“),
5. bei Bezugnahme auf eine geänderte Fassung Angabe des betreffenden Dokuments (i. d. R. Gesetz) inkl. Datum (z. B. „in der Fassung vom ...“, „mit allen späteren Änderungen ...“),
6. Name der Fundstelle (Abkürzung, falls üblich),
7. ggf. Band, Teil etc.,
8. erste Seite bzw. Spalte.

Beispiel:

HGB (2016): Handelsgesetzbuch vom 10. Mai 1897, in: RGBI. S. 219, mit allen späteren Änderungen einschließlich der Änderung durch Art. 5 Zweites G zur Änd. der Haftungsbeschränkung in der Binnenschifffahrt vom 5. Juli 2016 in BGBl. I S. 1578.

Angaben bei **Rechtsverordnungen**:

Beispiel:

AO (2016): Abgabenordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002, in: BGBl. I, S. 3866; 2003 I, S. 61, mit allen späteren Änderungen einschließlich der Änderung durch Art. 19 Abs. 12 Gesetz zur Stärkung der Teilhabe und Selbstbestimmung von Menschen mit Behinderungen (Bundesteilhabegesetz – BTHG) vom 23. Dezember 2016 in BGBl. I S. 3234.

Angaben bei **Verwaltungsanweisungen**:

Beispiel:

EStR (2015): Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Einkommensteuerrechts vom 16. Dezember 2005, in: BStBl. I Sondernummer 1, mit allen späteren Änderungen einschließlich den Einkommensteuer-Hinweisen 2015.

Wird eine **ältere Fassung** neben der derzeit geltenden verwendet, so sind beide Fassungen in das Verzeichnis aufzunehmen.

Im Textteil ist kenntlich zu machen, auf welche Fassung Bezug genommen wird: Wird neben der aktuellen Fassung lediglich **eine alte Fassung** verwendet, so ist diese mit dem Zusatz „**a. F.**“ zu versehen (z. B. § 289 HGB a. F.). Wird dagegen Bezug auf **mehrere Altfassungen** genommen, so sind diese jeweils mit einem **Jahreszusatz** zu versehen (z. B. § 289 HGB (i. d. F. von 2008)). Die aktuell geltende Fassung erhält keinen Zusatz.

Beispiel:

„Soweit es den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entspricht, kann für den Wertansatz gleichartiger Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens unterstellt werden, daß die zuerst oder daß die zuletzt angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände zuerst verbraucht oder veräußert worden sind“ (§ 256 Abs. 1 HGB).

„Soweit es den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entspricht, kann für den Wertansatz gleichartiger Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens unterstellt werden, dass die zuerst oder dass die zuletzt angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände zuerst oder in einer sonstigen bestimmten Folge verbraucht oder veräußert worden sind“ (§ 256 Abs. 1 HGB a. F.).

Für **angloamerikanisch beeinflusste Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen** (IFRS/IAS, ISA, DRS, etc.) ist die folgende Darstellung geboten:

1. Name der Norm (Abkürzung, falls üblich),
2. Jahr der letzten Änderung in Klammer,
3. vollständige Namensangabe der Norm entsprechend der amtlichen Veröffentlichung,
4. Jahr der Veröffentlichung in Klammer,
5. Angabe der letzten Revision mit entsprechendem Jahr in Klammer,
6. folgende Angabe der letzten Änderung: „zuletzt geändert durch ...“,
7. Erscheinungsort.

Beispiele:

IAS 37 (2014): International Accounting Standard 37 “Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets” (1998) (revised 2014), zuletzt geändert durch IFRS 9 “Financial Instruments”, London.

IAS 38 (2014): International Accounting Standard 38 “Intangible Assets” (1998) (revised 2014), zuletzt geändert durch IFRS 15 “Revenue from Contracts with Customers”, London.

CF (2010): The Conceptual Framework for Financial Reporting (1989), London.

Für **sonstige Verlautbarungen** von Kommissionen (EU-Kommission) oder anderweitigen Institutionen (APAK, IASB etc.) bietet sich die folgende Zitierweise an:

Beispiel:

Grünbuch (2010): Weiteres Vorgehen im Bereich der Abschlussprüfung: Lehren aus der Krise, abrufbar im Internet unter URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:0561:FIN:DE:PDF> (Stand: 16. Januar 2017).

Bei Bezugnahme auf einen **Gesetzentwurf** muss der entsprechende Stand des Gesetzgebungsverfahrens im Textteil durch einen Zusatz (Referentenentwurf: RefE; Regierungsentwurf: RegE) kenntlich gemacht werden (z. B. § 289 HGB RegE). Die Kurzzi-
tierung eines Gesetzentwurfs in der zugehörigen Fußnote richtet sich nach der Angabe des Entwurfs im Verzeichnis.

Beispiel:

RegE (2016): Gesetzentwurf der Bundesregierung: Gesetz zur Stärkung der nichtfinanziellen Berichterstattung der Unternehmen in ihren Lage- und Konzernlageberichten (CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz) vom 21. September 2016, abrufbar im Internet unter URL: https://www.bmjv.de/SharedDocs/Gesetzgebungsverfahren/Dokumente/RegE_CSR-Richtlinie.pdf?__blob=publicationFile&v=1 (Stand: 16. Januar 2017).

Anstelle des Zusatzes bei Gesetzesentwürfen (*RegE*) bzw. Referentenentwürfen (*RefE*) kann auch *Bundesregierung* (Hrsg.) verwendet werden. Dies gilt analog für einen Exposure Draft des IASB, der als *ED/2013/3* oder auch als IASB (Hrsg.) zitiert werden kann. Es soll dabei jedoch betont werden, dass die Formulierungen *RegE* bzw. *RefE*, *ED/2013/3* oder auch *Grünbuch* vom Institut bevorzugt werden, da sie für den Leser ansprechender sind. Die jeweilige Methode ist in der Arbeit für alle sonstigen Verlautbarungen einheitlich anzuwenden.

3.4.3 Rechtsprechungsverzeichnis

Wird in einer Arbeit auf eine größere Anzahl von Urteilen zurückgegriffen, so ist ein gesondertes Rechtsprechungsverzeichnis zu erstellen. Es sind alle Urteile, auf die im Rahmen der Arbeit rekurriert wurde, aufzuführen.

Formaler Aufbau: Die Entscheidungen sind zunächst alphabetisch nach der Bezeichnung des Gerichts zu ordnen. Danach erfolgt die Einordnung des jeweiligen Urteils anhand des Erscheinungsjahres (zweites Sortierkriterium).

Tabellarische Ordnung: Übersichtlich ist die Schreibweise in senkrechten Spalten, die folgende Angaben enthalten:

1. Name des Gerichts (Abkürzung, falls üblich),
2. Jahr der Entscheidung in Klammern,
3. die Abkürzung „v.“,
4. Datum der Entscheidung,
5. Aktenzeichen,
6. Name der Fundstelle (Abkürzung, falls üblich),
7. Erscheinungsjahr,
8. ggf. Band, Teil etc.,
9. erste Seite bzw. Spalte des Entscheidungstexts.

Beispiele:

<i>BFH</i> (1988a)	v. 28.4.1988	IV R 150/78	BStBl. 1988 II	S. 829.
<i>BFH</i> (1988b)	v. 18.5.1988	II R 1/85	BStBl. 1988 II	S. 822.
<i>BFH</i> (1988c)	v. 27.7.1988	I R 104/84	BStBl. 1989 II	S. 274.
<i>BFH</i> (2009)	v. 24.4.2008	IV R 50/06	BStBl. 2009 II	S. 35.

3.4.4 Geschäftsberichtsverzeichnis

Für den Fall, dass Ihr Arbeitsthema eine Auswertung von Geschäftsberichten zum Gegenstand hat oder in sonstiger Weise auf eine Mehrzahl von Geschäftsberichten zurückgegriffen wird, ist ein Verzeichnis der verwendeten Berichte anzulegen. Ein Geschäftsberichtsverzeichnis ist entbehrlich, wenn nur vereinzelt Geschäftsberichte herangezogen werden.

Anzugeben sind:

1. Firma des berichtenden Unternehmens (inkl. Rechtsformbezeichnung),
2. der Zusatz „Hrsg.“ in Klammern,
3. das Jahr der Veröffentlichung in Klammern,
4. die Bezeichnung des Geschäftsberichtes (i. d. R. „Geschäftsbericht 20XX“),
5. der Erscheinungsort.

Beispiele:

Deutsche Bank AG (Hrsg.) (2015): Geschäftsbericht 2014, Frankfurt am Main.

Henkel KGaA (Hrsg.) (2015): Geschäftsbericht 2014, Düsseldorf.

Unicredit S.p.A. (Hrsg.) (2015): Consolidated Reports and Accounts 2014, Mailand.

3.4.5 Literaturverzeichnis

Primäre Aufgabe des Literaturverzeichnisses ist die Dokumentation zum schnellen Auffinden von in der Arbeit verwendeten Quellen. Das Literaturverzeichnis hat deshalb in alphabetischer Reihenfolge alle Schriften zu enthalten, die im Text zitiert wurden. Für Art und Anordnung der zu einer Schrift anzuführenden bibliographischen Daten gilt, dass grundsätzlich alle bibliographischen Daten anzugeben sind, die zum Auffinden einer Schrift benötigt werden.

3.4.5.1 Formale Ordnung

Blocksatz: Auch im Literaturverzeichnis ist vom Blocksatz Gebrauch zu machen.

Formaler Aufbau: Die Angaben haben mit dem/n Familiennamen und dem/n abgekürzten Vornamen des/r Verfasser(s) (*kursiv*) gefolgt von der im Kurzzitat verwendeten Jahreszahl zu beginnen. Danach folgt die vollständige Quellenangabe.

Die Einordnung der Titel in das Literaturverzeichnis erfolgt alphabetisch nach dem Familiennamen des – bei mehreren Verfassern des ersten – Verfassers, wobei zuerst sämtliche allein verfassten Schriften genannt werden. Innerhalb von mehreren Werken desselben Autors gilt die zeitliche Reihenfolge, wobei die älteste Quelle zuerst genannt wird. Da bei einer Monographie i. d. R. keine konkrete zeitliche Einordnung möglich ist, kann vereinfachend als Zeitpunkt der Veröffentlichung der 1.1. bzw. 31.12. des Erscheinungsjahres herangezogen werden. Sollten mehrere Monographien eines Autors im selben Jahr veröffentlicht worden sein, so sind die Sachtitel in alphabetischer Reihenfolge zu ordnen.

Aufzunehmende Literatur: Im Literaturverzeichnis sind alle Titel anzugeben, auf die Sie im Textteil der Arbeit Bezug genommen haben und die nicht in einem der o. g. Verzeichnisse aufgenommen worden sind. *Nicht von Ihnen zitierte Literatur darf nicht in das Literaturverzeichnis aufgenommen werden.*

3.4.5.2 Einzelne Angaben

Vorname(n): Der bzw. die Vornamen sind im Literaturverzeichnis abgekürzt aufzunehmen.

Mehrere Verfasser: Wurde ein Werk von mehreren Autoren verfasst, so sind die Familiennamen und Vornamen *aller* Verfasser anzugeben. Dies gilt auch, wenn (bei mehr als drei Autoren) in der Kurzzitierweise in den Fußnoten „et al.“ verwendet wurde.

Beispiel:

¹ Vgl. Pellens, B. et al. (2014), S. 40.

Literaturverzeichnis:

Pellens, B./Fülbier, R. U./Gassen, J./Sellhorn, T. (2014): Internationale Rechnungslegung: IFRS 1 bis 13, IAS 1 bis 41, IFRIC-Interpretationen, Standardentwürfe Mit Beispielen, Aufgaben und Fallstudie, 9. Aufl., Stuttgart.

Fehlen des Verfassername: Ist kein Verfasser vorhanden, so verwendet man den Vermerk „o. V.“. Handelt es sich dabei jedoch um eine Veröffentlichung durch ein Unternehmen oder Institut, so verwendet man stattdessen den Namen bzw. die Firma des Herausgebers mit dem Zusatz (Hrsg.).

Beispiele:

o. V. (2011): E-Bilanzierung: Einführung auf 2012 verschoben, in: NWB Betriebswirtschaftliche Beratung, o. Jg., Heft 2, S. 36.

Deutsche Bank AG (Hrsg.) (1969): Umwandlung und Verschmelzung von Unternehmen, Düsseldorf.

Namenszusätze: Die Angabe von Namenszusätzen wie „von“, „de“, „van“ etc. erfolgt nach der Nennung der abgekürzten Vornamen; Zusätze wie „Junior“ erscheinen nach der Nennung des Nachnamens.

Beispiele:

Wysocki, K. v. (1981): Sozialbilanzen, Stuttgart/New York.

Craig jr., J. L. (2000): Moving the AICPA into the New Millennium, in: The CPA Journal, Jg. 70, Heft 7, S. 1.

Bei mehreren Veröffentlichungen eines Autors im selben Jahr sind diese durch Anfügen eines Kleinbuchstabens in alphabetischer Reihenfolge an das Erscheinungsjahr zu unterscheiden. Die (Klein-)Buchstaben sollten in chronologischer Reihenfolge des Erscheinens der Artikel vergeben werden, d. h. ein Artikel, der in der Januar-Ausgabe einer Zeitschrift veröffentlicht wird, kommt vor einem Artikel, der in der Februar-Ausgabe einer Zeitschrift publiziert wird. Ferner sind die Erklärungen in Abschnitt 3.4.5.1 zu berücksichtigen.

Beispiele:

Coenenberg, A. G. (1986a): Verkehrswert und Restbetriebsbelastung im Rahmen der Entschädigung für die Enteignung landwirtschaftlicher Grundflächen, in: Der Betrieb, Jg. 39, Beilage 2 zu Heft 13.

Coenenberg, A. G. (1986b): Gliederungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsentscheidungen bei der Anpassung des Einzelabschlusses nach dem Bilanzrichtlinien-Gesetz, in: Der Betrieb, Jg. 39, Heft 31, S. 1581-1589.

Akademische Grade und Titel der Verfasser wie „Dr.“, „Prof.“, „Dipl.-Kfm.“ etc. werden *nicht in die Literaturangaben übernommen*.

Standardwerke, z. B. Kommentare, deren Autoren im Laufe der Zeit wechseln, werden häufig nicht unter den Namen der gegenwärtigen Autoren geführt, sondern unter den Namen der bereits bekannten ursprünglichen Autoren. Die Bearbeiter sind dann hinter der Auflage und dem Vermerk „bearbeitet von“ mit Vornamen (abgekürzt) und Namen anzuführen.

Beispiel:

¹ ADS (Hrsg.) (1997), § 15 AktG, Rdnr. 10.

Literaturverzeichnis:

ADS (Hrsg.) (1997): § 15 AktG Verbundene Unternehmen, in: Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, bearbeitet von K.-H. Förster/R. Goerdeler/J. Lanfermann/H.-P. Müller/G. Siepe/K. Stolberg, Teilband 4, 6. Aufl., Stuttgart.

Bei Standardwerken, Handbüchern, Kommentaren etc., bei denen für den zitierten Teil **Einzelverfasser** feststellbar sind, werden mit dem Bearbeiter zitiert. Dies ist z. B. im *Beck'schen Bilanz-Kommentar* der Fall.

Beispiele:

¹ Vgl. Winkeljohann, N./Philipps, H. (2016), § 241, Rdnr. 5.

¹ Vgl. Naumann, K.-P. (2017), Kapitel A, Rdnr. 10.

Literaturverzeichnis:

Winkeljohann, N./Philipps, H. (2016): § 241 Inventurvereinfachungsverfahren, in: Grottel, B./Schmidt, S./Schubert, W. J./Winkeljohann, N. (Hrsg.), Beck'scher Bilanzkommentar, 10. Aufl., München.

Naumann, K.-P. (2017): Kapitel A: Beruf und Dienstleistungen des Wirtschaftsprüfers, in: IDW (Hrsg.): WP Handbuch: Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung, 15. Aufl., Düsseldorf.

Titel: Anzugeben sind die jeweiligen Buch- bzw. Aufsatztitel samt etwaiger Untertitel. Bei Büchern sind die Angaben auf dem Titelblatt maßgeblich; es kommt bisweilen vor, dass diese von den Angaben außen auf dem Buch bzw. auf dem Einband abweichen. Untertitel sind dabei mit einem Doppelpunkt zu trennen.

Beispiel:

Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016): Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse: Betriebswirtschaftliche, handelsrechtliche, steuerrechtliche und internationale Grundlagen – HGB, IAS/IFRS, US-GAAP, DRS, 24. Aufl., Stuttgart.

Mehrere Teile eines Titels: Zeitschriftenartikel, Aufsätze etc., die in mehreren Teilen erschienen sind, werden als eine Literaturangabe in das Verzeichnis aufgenommen. Verschiedene Bände eines Buchs dagegen sind z. B. als mehrere Literaturangaben zu behandeln.

Beispiel:

Kramer, J. (1989): Buy-Outs in Deutschland (Teil I und II), in: Zeitschrift für das gesamte Kreditwesen, Jg. 42, Heft 20 und 21, S. 954-961 und S. 1001-1003.

Auflage: Ist von einem Werk (bislang) nur eine Auflage erschienen, so darf die Auflage nicht angegeben werden. Sind von einem Werk bereits mehrere Auflagen erschienen, so ist die vom Bearbeiter benutzte Auflage anzugeben. Soweit nicht aus besonderem Grund Bezug auf ältere Auflagen von Büchern genommen wird, ist die neueste erschienene Auflage zugrunde zu legen. Es dürfen nur mit sachlichem Grund (z. B. Aufzeigen einer Entwicklung) verschiedene Auflagen eines Werks verwendet werden.

Erscheinungsort: Außer bei Periodika wie z. B. Zeitschriften und u. U. bei Zeitungen ist der Erscheinungsort des Werks anzugeben (bei fehlender Ortsangabe „o. O.“). Erscheinungsort ist grundsätzlich der Verlagsort. Sind mehrere Erscheinungsorte gegeben, so sind diese aufzuführen bzw. bei *mehr als dreien* nur die Angabe des ersten und „et al.“. Bei nicht in einem Verlag erschienenen Dissertationen ist der Hochschulort anzugeben.

Beispiel:

Graf, L. (2009): § 241 Inventurvereinfachungsverfahren, in: Bertram, K./Brinkmann, R./Kessler, H./Müller, S. (Hrsg.), Haufe HGB Bilanz Kommentar, 1. Auflage, Freiburg et al.

Jahrgang: Bei Periodika (Zeitschriften etc.) ist der Jahrgang anzugeben. Es sind arabische Ziffern und die Abkürzung „Jg.“ zu verwenden.

Beispiele:

Elliott, R. K. (1994): The Future of Audits, in: Journal of Accountancy, Jg. 178, Heft 3, S. 74-82.

Göllert, K. (2008): Auswirkungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die Bilanzpolitik, in: Der Betrieb, Jg. 61, Heft 22, S. 1165-1171.

Das **Erscheinungsjahr** der verwendeten Literatur ist generell anzugeben (bei fehlender Jahresangabe „o. J.“).

Bei Loseblattausgaben tritt an die Stelle des Erscheinungsjahrs der Vermerk „Loseblattausgabe, Stand“, wobei als Stand Monat der letzten eingeordneten Ergänzungsausgabe anzugeben sind. Für die Kurzzitierweise wird das Jahr der letztmaligen Aktualisierung des Werks angegeben.

Beispiel:

Ballwieser, W. (2015): B 105 – Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, in: Böcking, H.-J./Castan, E./Heymann, G./Pfitzer, N./Scheffler, E. (Hrsg.), Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung, Band I, Loseblattausgabe, Stand: Juni.

Seite bzw. Spalte: Soweit Aufsätze und Artikel aus Zeitschriften, Sammelwerken etc. in das Literaturverzeichnis aufzunehmen sind, ist deren erste und letzte Seite („S.“) bzw. Spalte („Sp.“) anzugeben, d.h. es muss eine genaue Angabe des Umfangs der verwendeten Quelle erfolgen. Nach Möglichkeit sollte also nicht z. B. „S. 120 ff.“ geschrieben werden, weil dann unklar bliebe, wie weit das ff. reichen soll. Richtig wäre stattdessen z. B. die Angabe „S. 120-124“.

Beispiel:

Brösel, G./Mindermann, T./Boecker, C. (2009): Zur Vereinfachung der Vorratsbewertung durch BilMoG, in: Zeitschrift für Bilanzierung und Rechnungswesen, Jg. 33, Heft 11, S. 501-506.

Internet: Werden Quellen aus dem Internet als zitierwürdig eingeschätzt, weil sie anderweitig nicht zugänglich sind, so sind sie nicht nur ins Literaturverzeichnis aufzunehmen, sondern auch bei kürzeren Texten in gedruckter Form, bei längeren Texten in Form einer CD-ROM der Arbeit beizufügen.

Verlag: Der Verlag ist nicht anzugeben. Dies gilt auch für eine in einem Verlag herausgegebene Schriftenreihe, in der ein Werk veröffentlicht wurde.

3.4.5.3 Literaturquellen

Bücher: Anzugeben sind:

1. Familienname(n) des bzw. der Verfasser(s),
2. Vorname(n) des bzw. der Verfasser(s) (abgekürzt),
3. Jahr der Veröffentlichung in Klammern,
4. Haupttitel,
5. ggf. Untertitel,
6. Auflage, falls mehr als eine erschienen ist,
7. Erscheinungsort(e).

Beispiel:

Coenenberg, A. G./Fischer, T. M./Günther, T. (2016): Kostenrechnung und Kostenanalyse, 9. Aufl., Stuttgart.

Dissertationen und Habilitationsschriften: Soweit sie nicht in einem Verlag veröffentlicht wurden, sind anstelle von Erscheinungsort und Erscheinungsjahr die Angaben „Dissertation“ bzw. „Habilitation“ und Hochschulort.

Beispiel:

Wagner, S. (2010): Die Bilanzierung anteilsbasierter Vergütungsformen gemäß IFRS 2 – Eine Zweckmäßigkeitanalyse anhand des IASB-Framework –, Dissertation, Universität Ulm.

Aufsätze in Festschriften oder Sammelwerken: Anzugeben sind:

1. Familienname(n) des bzw. der Verfasser(s) des Aufsatzes,
2. Vorname(n) des bzw. der Verfasser(s) des Aufsatzes (abgekürzt),
3. Jahr der Veröffentlichung in Klammern,
4. Haupttitel des Aufsatzes,
5. ggf. Untertitel des Aufsatzes,
6. das Wort „in:“,
7. Familienname(n) und Vorname(n) des bzw. der Herausgeber(s),
8. der Zusatz „Hrsg.“ in Klammern,
9. Titel der Festschrift oder des Sammelwerks,
10. die Worte „Festschrift für“ sowie Vorname(n) und Familienname(n) dessen, dem die Festschrift gewidmet ist,
11. Erscheinungsort(e) der Festschrift oder des Sammelwerks,
12. erste und letzte Seite bzw. Spalte des Aufsatzes.

Beispiele:

Haller, A. (1998): Immaterielle Vermögenswerte – Wesentliche Herausforderung für die Zukunft der Unternehmensrechnung, in: Möller, H. P./Schmidt, F. (Hrsg.), Rechnungswesen als Instrument für Führungsentscheidungen, Festschrift für A. G. Coenenberg, Stuttgart, S. 561-596.

Marten, K.-U./Köhler, A. G. (2002): Erwartungslücke, in: Ballwieser, W./Coenenberg, A. G./Wysocki, K. v. (Hrsg.), Handwörterbuch der Rechnungslegung und Prüfung, 3. Aufl., Stuttgart, Sp. 703-712.

Zeitschriftenartikel: Anzugeben sind:

1. - 6. wie bei Festschriften,
7. Name der Zeitschrift,
8. Jahrgang („Jg.“) der Zeitschrift,
9. Heft Nr.,
10. erste und letzte Seite bzw. Spalte des Artikels.

Beispiele:

Göllert, K. (2008): Auswirkungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die Bilanzpolitik, in: Der Betrieb, Jg. 61, Heft 22, S. 1165-1171.

Küting, K./Stampa, D./Ellmann, D./Lauer, P. (2009): Das neue deutsche Bilanzrecht für den Einzelabschluss – Überblick über die Neuerungen im Handelsrecht durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (1. Teil), in: Der Schweizer Treuhänder, Jg. 83, Heft 10, S. 715-725.

Zeitungsartikel: Anzugeben sind:

1. - 6. wie bei Festschriften,
7. Name der Zeitung (Abkürzung, falls üblich),
8. Datum der Zeitung („vom ...“),
9. erste (und letzte) Seite des Artikels.

Beispiel:

Bleser, S. (2010): Die Volatilität bei Rohstoffen ist anders als die bei Aktien, in: *€uro* am Sonntag vom 31.12.2010, S. 11.

Internetquellen: Anzugeben sind:

1. Familienname(n) des bzw. der Verfasser(s),
2. Vorname(n) des bzw. der Verfasser(s) (abgekürzt) bzw. Herausgeber,
3. Jahr in Klammern,⁵
4. Titel der Quelle (sofern Titel erkennbar)
5. Adresse der Internetquelle,
6. Datum der Abfrage: Tag, Monat und Jahr (in Klammern).

Beispiele:

IASB (Hrsg.) (2015): Standard-setting process, abrufbar im Internet unter URL: <http://www.ifrs.org/How-we-develop-standards/Pages/How-we-develop-standards.aspx> (Stand: 16. Januar 2017).

⁵ Lässt sich auf der Seite kein Datum/Jahr erkennen, so ist als Jahresangabe „o. J.“ aufzunehmen.

Unternehmensinterne und unveröffentlichte Quellen: Werden (insbesondere bei Arbeiten, die in Kooperation mit Unternehmen geschrieben werden) unternehmensinterne Quellen verwendet, welche nicht veröffentlicht wurden, so sind diese wie folgt aufzunehmen:

1. Name des Unternehmens,
2. Zusatz „Hrsg.“ in Klammern,
3. ggf. Erscheinungsjahr in Klammern,
4. Haupttitel,
5. ggf. Untertitel,
6. ggf. Auflage,
7. ggf. Erscheinungsort(e),
8. Zusatz „unveröffentlicht“.

Beispiel:

KPMG (Hrsg.) (2007): *KPMG Audit Methodology*, Berlin, unveröffentlicht.

Sofern seitens des Unternehmens keine Einwände bestehen, sind die Quellen analog zum Vorgehen bei Internetquellen entweder in gedruckter Form (kürzere Texte) oder in Form einer CD-ROM der Arbeit beizufügen.

3.5 Schlussbemerkung zur formalen Gestaltung

Es sei nochmals auf die allgemeinen Hinweise hingewiesen. Sollten in dem einen oder anderen Fall noch Fragen offen sein, die diese Hinweise nicht beantworten, so können Sie dies in unterschiedlicher Literatur zum wissenschaftlichen Arbeiten nachlesen.

Generell gilt jedoch nach wie vor der Grundsatz, dass eine für die gesamte Arbeit **einheitliche** Vorgehensweise zu wählen ist.

Vorschläge zur Ergänzung dieser formalen Hinweise als weitere Hilfestellung für zukünftige Studierendengenerationen sind selbstverständlich willkommen.

3.6 Zitiervorschläge häufig ausgewählter Literatur

Monographie

Bei der Monographie handelt es sich um ein von einem einzigen oder mehreren Verfasser(n) stammendes, in sich geschlossenes und einem einzigen Thema gewidmetes *Buch*. Sein Anspruch liegt in einer systematischen, möglichst erschöpfenden Darstellung, die den aktuellen Forschungsstand angemessen wiedergibt. Behandelt wird entweder ein einzelner wissenschaftlicher Gegenstand, ein einzelnes Werk, ein spezielles Problem oder eine einzelne Persönlichkeit.

Zitat:

„Werden Gegenstände aus dem Bereich des Privatvermögens in den Bereich des Betriebsvermögens überführt, so spricht man von Einlagen, im umgekehrten Fall von Entnahmen.“¹

¹ Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016), S. 84.

Literaturverzeichnis:

Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. (2016): Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse: Betriebswirtschaftliche, handelsrechtliche, steuerrechtliche und internationale Grundlagen – HGB, IAS/IFRS, US-GAAP, DRS, 24. Aufl., Stuttgart.

Sammelband

Zitat:

„Das Berufsbild und der Umfang der beruflichen Tätigkeit werden nicht nur durch die prägenden Berufsaufgaben (Abschlussprüfung, Steuerberatung, betriebswirtschaftliche Beratung), sondern auch durch das erweiterte Tätigkeitsspektrum bestimmt.“¹

¹ Naumann, K.-P. (2017), Kapitel A, Rdnr. 67.

Literaturverzeichnis:

Naumann, K.-P. (2017): Kapitel A: Beruf und Dienstleistungen des Wirtschaftsprüfers, in: IDW (Hrsg.): WP Handbuch: Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung, 15. Aufl., Düsseldorf.

Kommentar

Zitat:

„Die Stichprobeninventur hat Vorzüge ggü der vollständigen körperlichen Aufnahme, die iW darin bestehen, dass die Zahl der aufzunehmenden VG beträchtlich vermindert wird und dadurch Zeitaufwand und Kosten für die Inventarisierung verringert werden.“¹

¹ Winkeljohann, N./Philipps, H. (2016), § 241, Rdnr. 6.

Literaturverzeichnis:

Winkeljohann, N./Philipps, H. (2016): § 241 Inventurvereinfachungsverfahren, in: Grottel, B./Schmidt, S./Schubert, W. J./Winkeljohann, N. (Hrsg.), Beck'scher Bilanzkommentar, 10. Aufl., München.

Zitat:

„Bei natürlichen Personen fällt der Einzelkaufmann fraglos unter den Unternehmensbegriff, weil er als selbständiger Rechtsträger ein Handelsgewerbe betreibt.“¹

¹ ADS (Hrsg.) (1997), § 15 AktG, Rdnr. 10.

Literaturverzeichnis:

ADS (Hrsg.) (1997): § 15 AktG Verbundene Unternehmen, in: Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, bearbeitet von Forster, K.-H./Goerdeler, R./Lanfermann, J./Müller, H.-P./Siepe, G./Stolberg, K., Teilband 4, 6. Aufl., Stuttgart.

HGB

Zitat:

„Das Verfahren muß den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung entsprechen.“¹

¹ § 241 Abs. 1 Satz 2 HGB.

Verzeichnis der Gesetze:

HGB (2016): Handelsgesetzbuch vom 10. Mai 1897, in: RGBI. S. 219, mit allen späteren Änderungen einschließlich der Änderung durch Art. 5 Zweites G zur Änd. der Haftungsbeschränkung in der Binnenschifffahrt vom 5. Juli 2016 in BGBl. I S. 1578.

Deutscher Corporate Governance Kodex

Zitat:

„Jede Aktie gewährt grundsätzlich eine Stimme. Aktien mit Mehrstimmrechten oder Vorzugsstimmrechten ("golden shares") sowie Höchststimmrechte bestehen nicht.“¹

¹ DCGK (2015), Tz. 2.1.2.

Literaturverzeichnis:

DCGK (2015): Der Deutsche Corporate Governance Kodex in der Fassung vom 05. Mai 2015, abrufbar im Internet unter URL: http://www.dcgk.de//files/dcgk/usercontent/de/download/kodex/2015-05-05_Deutscher_Corporate_Governance_Kodex.pdf
(Stand: 16. Januar 2017).

Zeitschriften/Zeitungsartikel

Zitat:

„Bei steigenden Preisen führt das Lifo-Verfahren zur Bildung von stillen Reserven im Vorratsbestand, der Aufwand hingegen wird mit aktuellen Preisen erfasst.“¹

¹ Göllert, K. (2008), S. 1169.

Literaturverzeichnis:

Göllert, K. (2008): Auswirkungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die Bilanzpolitik, in: Der Betrieb, Jg. 61, Heft 22, S. 1165-1171.

Sonstige Verlautbarungen

Zitat:

„Die neuen Berichtspflichten sollen nach Erwägungsgrund 8 der Richtlinie 2014/95/EU nicht zu übermäßigem Verwaltungsaufwand für kleine und mittlere Unternehmen führen.“¹

¹ RegE (2016), S. 1.

Verzeichnis der Verlautbarungen:

RegE (2016): Gesetzentwurf der Bundesregierung: Gesetz zur Stärkung der nichtfinanziellen Berichterstattung der Unternehmen in ihren Lage- und Konzernlageberichten (CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz) vom 21. September 2016, abrufbar im Internet unter URL:

https://www.bmjv.de/SharedDocs/Gesetzgebungsverfahren/Dokumente/RegE_CSR-Richtlinie.pdf?__blob=publicationFile&v=1 (Stand: 16. Januar 2017).

Zitat:

„Die Prüfung der Jahresabschlüsse von Aktiengesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung ist gesetzlich vorgeschrieben.“¹

¹ *Grünbuch* (2010), S. 6.

Verzeichnis der Verlautbarungen:

Grünbuch (2010): Weiteres Vorgehen im Bereich der Abschlussprüfung: Lehren aus der Krise, abrufbar im Internet unter URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:0561:FIN:DE:PDF> (Stand: 16. Januar 2017).

Es soll hierbei darauf hingewiesen werden, dass es sich bei der angegebenen Internetquelle um die aktuellste Version der Quelle handeln sollte.

Richtlinien/ Verordnungen

Zitat:

„Die Mitgliedstaaten konnten festlegen, dass die Vorschriften des nationalen Rechts erst ab dem 1. Januar 1990 zur Anwendung kommen mussten.“¹

¹ Vgl. Art. 30 Abs. 2 8. *EG-Richtlinie*.

Verzeichnis der Verordnungen:

8. *EG-Richtlinie* (1984): Achte Richtlinie 84/253/EWG des Rates vom 10. April 1984 aufgrund von Artikel 54 Absatz 3 Buchstabe g) des Vertrages über die Zulassung der mit der Pflichtprüfung der Rechnungslegungsunterlagen beauftragten Personen, in: ABl. EG Nr. L 126 vom 12.05.1984, S. 20-26.

Rechtsprechung

Zitat:

„Den Einspruch gegen den Änderungsbescheid für das Streitjahr wies das FA mit Einspruchsentscheidung vom 8. März 2001 zurück.“¹

¹ *BFH* (2009), S. 35.

Rechtsprechungsverzeichnis:

BFH (2009) v. 24.4.2008 IV R 50/06 BStBl. 2009 II S. 35.

Dissertationen und Habilitationsschriften

Zitat:

„Die Wertfreiheit kann nur dann verletzt werden, wenn es einen Einfluss auf die darzustellende Information gibt, der ein vordefiniertes Ziel verfolgt.“¹

¹ Wagner, S. (2010), S. 252.

Literaturverzeichnis:

Wagner, S. (2010): Die Bilanzierung anteilsbasierter Vergütungsformen gemäß IFRS 2 – Eine Zweckmäßigkeitanalyse anhand des IASB-Framework –, Dissertation, Universität Ulm.

4 Schriftliche Ausführung in Seminar- und Abschlussarbeiten

Auch für den besten Inhalt ist eine gute Präsentation wichtig, damit er entsprechend wahrgenommen wird. Sogar ein sehr guter Inhalt bleibt eventuell ohne Wirkung, wenn er infolge eines unsauberen Äußeren oder fehlerhafter Ausdrucksweise nicht genügend beachtet wird. Zwar ist der Betreuer bzw. Prüfer in jedem Fall verpflichtet, Ihre Arbeit inhaltlich zu würdigen, doch sollen Sie auch für die Praxis üben. Folgende Aspekte sollen beachtet werden:

4.1 Äußere Gestaltung und Schreibweise

Es wäre erfreulich, wenn man Ihrer Arbeit bereits äußerlich ansehen würde, dass sie gründlich und konsequent angefertigt wurde. Denken Sie auch an den Eindruck, den eine Abschlussarbeit bei einer Präsentation außerhalb der Universität erzeugen soll; bei Bewerbungen wird ihre Vorlage nicht selten angefordert.

Wie bereits oben unter Abschnitt 3.1 angeführt, sind Abschlussarbeiten (Bachelor- und Masterarbeiten) gebunden einzureichen, bei Seminararbeiten ist eine Heftung ausreichend. Achten Sie insbesondere auf die richtige Reihenfolge der einzelnen Teile der Arbeit (Titelblatt, Inhaltsverzeichnis etc.).

Es sei an dieser Stelle nochmals auf die Gestaltungsempfehlungen für das Titelblatt einer Seminararbeit und das Titelblatt einer Abschlussarbeit in Anhang I bis VII verwiesen.

Vergessen Sie nicht, im **Inhaltsverzeichnis** die Seitenzahlen anzugeben. Das Gegenteil wäre nicht nur fehlerhaft, sondern auch unfreundlich. Als Beispiel für die Gestaltung eines Inhaltsverzeichnisses dient das Inhaltsverzeichnis zu diesen Hinweisen auf S. I.

Nutzen Sie mit Ausnahme der halben Leerzeilen auf Grund von Absatzbildung den zur Verfügung stehenden Schreibraum voll aus, und lassen Sie auch an Kapitelenden etc. den Rest der Seite nicht frei. Andererseits darf weder ein beginnender Absatz unten auf der Seite noch ein endender Absatz oben auf der Seite nur noch aus einer Zeile Text bestehen. Damit dies nicht auftritt, lassen Sie lieber etwas Platz.

Für ein **Vorwort** besteht in der Regel kein Anlass. Gegebenenfalls ist es vor dem einleitenden Kapitel anzuordnen. Aufgabe eines Vorwortes ist es, persönliche Bemerkungen über Hilfestellungen oder besondere Umstände der Abfassung der Arbeit anzubringen.

Auch ein **Anhang** fällt normalerweise nicht an. Wenn jedoch z. B. längere formale Ableitungen zugrunde gelegt werden, ohne dass die einzelnen Stufen im Text erläutert werden, oder ausnahmsweise längere Quellen wiedergegeben werden, empfiehlt sich des Leseflusses wegen eine Aufgliederung in den Anhang. Darstellungen (Übersichten etc.) sollen jedoch im laufenden Text verbleiben, wobei Sie Ausnahmen machen können, wenn Darstellungen über mehrere Seiten gehen. Des Weiteren ist die Aufnahme von etwaigen Fragebögen, statistischen Auswertungen im Anhang zu empfehlen. In diesem Fall empfiehlt es sich, ein gesondertes Anhangsverzeichnis zu erstellen.

Es empfiehlt sich, Überschriften zu Gliederungspunkten hervorzuheben (jedoch nicht im Inhaltsverzeichnis), und zwar differenziert je nach Stufe des Gliederungspunktes.

Verwenden Sie bei **Formeln** etc., falls erforderlich, das Multiplikationszeichen, also z. B. „ $A \cdot B$ “ (aber nicht etwa „ AxB “), um Missverständnisse zu vermeiden. Zusätzlich sollten Sie auch Symbole so wählen, dass nicht mehrere Buchstaben in der Basisebene stehen, also z. B. hier nicht „ AB “; bei Indizes sind dagegen Missverständnisse nicht zu befürchten, wie z. B. bei „ A_B “.

Achten Sie auf die **Rechtschreibung** („neue“ deutsche Rechtschreibung) und die Einhaltung der Regeln der Interpunktion. Beachten Sie, dass Kommafehler häufig Lesefluss hemmend sind und sich daher ein regelkundiger Leser ärgert, wenn er sich durch die falsche Zeichensetzung irregeleitet sieht und den Satz noch einmal von vorn beginnen muss. Da Kommafehler in Seminar-, Abschlussarbeiten sehr häufig festzustellen waren, nehmen Sie bitte den Hinweis nicht übel, dass die Kommaregeln mit Beispielen auf wenigen Seiten innerhalb der Vorbemerkungen im Duden-Band „Rechtschreibung“ abgedruckt sind.

Achten Sie bei Ausdrücken wie z. B. „Abs. 1“ darauf, dass diese nicht durch einen Zeilenumbruch getrennt werden. (Bei Textverarbeitung müssen Sie erforderlichenfalls einen „geschützten Wortzwischenraum“ eingeben.) Übrigens gehört z. B. zwischen „Abs.“ und „1“ selbstverständlich ein Leerzeichen

Prüfen Sie die Arbeit auf **Tippfehler**; denken Sie daran, dass am Abschluss jedes Produktionsprozesses grundsätzlich die *Endkontrolle* steht. Unerlässlich ist eine Durchsicht des Geschriebenen auch, wenn Sie mit Textverarbeitung arbeiten. Selbstverständlich können Sie Mängel nicht mit Ihrem Personal Computer entschuldigen. Zum Beispiel müssen Sie, falls Sie mit einer automatischen Trennhilfe arbeiten, alle Trennungen kontrollieren. Bedenken Sie, dass es Trennhilfesysteme gibt, die bei Verwendung von Klammern und Anführungszeichen versagen.

Heben Sie Textstellen grundsätzlich nicht z. B. durch Fettdruck oder Sperrung hervor; drücken Sie Betonungen durch den Satzbau aus. (Lehrbücher, diese Arbeitshinweise etc. können hier also nicht als Vorbild dienen.)

Die Anwendung der „neuen“ Rechtschreibregeln in Ihrer Arbeit wird im Institut für Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung gern gesehen.

4.2 Stil und sprachlicher Ausdruck

Schreiben Sie nicht in der „Ich-Form“ oder „Wir-Form“, weil Ihr Thema nicht auf Ihre persönlichen Ansichten ausgerichtet ist und keine persönliche Diskussion zum Gegenstand hat. Nur in Sonderfällen können persönliche Bezüge wie z. B. „m. E.“ bzw. „u. E.“ angebracht sein. Auch die Bezugnahme auf „den Verfasser“ ist selten angebracht.

Streben Sie eine klare Ausdrucksweise an, die weder gestelzte Formulierungen noch unverbindliche Floskeln enthalten sollte. Auch sollten Sie die Verwendung überschwänglicher, überspitzter oder salopper Formulierungen vermeiden, da sie vielfach die Klarheit und Genauigkeit der getroffenen Aussage beeinträchtigen. Umgangssprachliche Wendungen und Plauderton sind in einer wissenschaftlichen Arbeit ebenso wenig angebracht wie journalistischer Stil.

Vor allem muss Ihre Ausdrucksweise neutral sein. Lassen Sie keine Emotionen hochkommen. Werturteile gehören in der Regel nicht in die Arbeit; sind sie ausnahmsweise für das Thema erforderlich, so sind eigene und fremde Werturteile als solche zu kennzeichnen, und ihr Zustandekommen ist abzuleiten.

Verhindern Sie terminologische Unklarheiten, indem Sie Begriffe definieren, die nicht eindeutig geläufig sind (z. B. Definitionen, ggf. durch ein direktes Zitat). Schreiben Sie keine mehrfach verschachtelten Sätze mit vielen Nebensätzen. Grundsätzlich sind zwei oder drei einfache, kurze Sätze langen verschachtelten Sätzen vorzuziehen, da sie häufig der Klarheit der Ausführungen dienlicher sind und den Lesefluss nicht hemmen.

Bedenken Sie, dass ein unzureichender sprachlicher Ausdruck leicht dazu führen kann, dass die Aussage inhaltlich falsch wird. Sehr lesenswert und beachtenswert sind die Hinweise zur sprachlichen Exaktheit und Klarheit, die *Erwin Dichtl* anhand von Beispielen in folgender Reihe von Beiträgen zusammengestellt hat:

Erwin Dichtl: Notiert und kommentiert.

In: Wirtschaftswissenschaftliches Studium, 15. Jg. (1986),
S. 60 und 54, 112 und 103, 164 und 126, 224 und 175, 274 und 252, 326 und 209,
378 und 354, 430 und 391, 482 und 458, 542 und 508, 594 und 577.

(Die Seitenangaben beziehen sich jeweils auf Beispiele und deren Kommentierung.)

Abschnittsüberschriften zu formulieren erfordert meist einiges Nachdenken. Überlegen Sie sich dabei, dass diese u. a. den Leser der Gliederung informieren sollen. Da die Überschriften auch für eine Umschreibung des Inhalts des betreffenden Abschnitts ste-

hen, reicht ein Stichwort im Allgemeinen nicht. Schreiben Sie daher z. B. nicht: „Gewerbsteuer“, sondern: „Gewerbsteuerliche Behandlung der Veräußerungsgewinne“.

5 Hinweise zum Seminar

5.1 Zu erbringende Leistungen

Im Fach Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung kommt die Teilnahme an einem Seminar in Betracht.

Für ein optimales Lernen, aber auch zur Erzielung eines für die Abschlussprüfung verwertbaren Leistungsnachweises empfiehlt es sich, an den jeweiligen Veranstaltungen nicht passiv, sondern aktiv teilzunehmen; darunter fällt u. a. auch der Präsentationsvortrag. Aktive Teilnahme bedeutet:

- Erstellung eines Arbeitspapiers auf Grundlage der Arbeit;
- Beantwortung von Fragen (frei vorgetragen);
- regelmäßige Beteiligung an den Diskussionen.

Es versteht sich von selbst, dass die Anwesenheit in jeder Sitzung des Seminars erwartet wird. Sollte Ihr Fehlen ausnahmsweise unvermeidbar sein, so wird Ihre vorherige Abmeldung bei einem wissenschaftlichen Mitarbeiter des Instituts (Betreuer der Arbeit) erwartet.

5.2 Themenvergabe

Die Seminarplätze im wirtschaftswissenschaftlichen Fachbereich werden zentral über folgende web-basierte Plattform vergeben:

http://econ.mathematik.uni-ulm.de:3838/semapps/stud_de/

Wenn Sie an einem Seminar teilnehmen möchten, müssen Sie sich dort mit Ihrer Uni-Ulm Emailadresse anmelden. Dort können Sie dann in einem vorgegebenen Zeitraum (dieser wird für jedes Semester rechtzeitig bekannt gemacht und liegt i. d. R. am Ende des laufenden Semesters) Ihre Präferenzen über die angebotenen Seminare für das folgende Semester eintragen.

Vorher können Sie aber schon Hintergrunddaten (z. B. Ihr Studienfach) angeben. Für Details über das Vergabeverfahren steht Ihnen nach dem Einloggen eine Hilfefunktion zur Verfügung.

5.3 Betreuung der Arbeit

Die Seminar- oder Abschlussarbeit wird durch Herrn Professor Marten oder einen wissenschaftlichen Mitarbeiter betreut. Betreuung bedeutet für Sie: Hilfe zur Selbsthilfe. Für die Häufigkeit Ihres Vorsprechens lässt sich schlecht eine Regel aufstellen. Bitte sprechen Sie grundsätzlich möglichst sofort nach der Themenvergabe die Termine mit Ihrem Betreuer ab. In der Besprechung wird insbesondere Ihre Gliederung betrachtet und es werden Ihnen Hinweise darüber geben, ob Sie auf dem richtigen Weg sind.

Beginnen Sie sehr frühzeitig mit der Bearbeitung, denn es treten leicht Verzögerungen aus sachlichen (z. B. bei der Literaturbeschaffung) oder aus persönlichen Gründen auf. Am besten stellen Sie gleich nach der Themenübernahme Überlegungen an, welche Literatur Sie benötigen; erforderlichenfalls geht Ihnen dann bei Büchervormerkungen und Fernleihbestellungen weniger oder – falls Sie zwischendurch Urlaub machen – gar keine Zeit verloren.

Bei Zeitschriften kann es vorkommen, dass der letzte komplette Jahrgang im Zusammenhang mit dem Binden in der Bibliothek längere Zeit nicht greifbar ist. Vielleicht hilft es weiter, wenn Sie das Bibliothekspersonal freundlich um die Herausgabe von Zeitschriften bitten, die weder heftweise in den Boxen noch gebunden in den Regalen stehen.

In der Regel werden einführende Literaturhinweise bekannt gegeben, in der Sie Hinweise zur weiteren Literatursuche finden. Ansonsten ist die Literatursuche Ihre Aufgabe; gerade darin besteht auch ein didaktischer Zweck von Seminar- und Abschlussarbeiten. Der Betreuer wird Sie nur auf an abgelegener Stelle erschienene wichtige Literatur hinweisen.

Der Abgabetermin für Ihre Arbeit liegt i. d. R. zwei bis vier Wochen vor dem betreffenden Präsentationstermin. Ausnahmen, über die Sie vor der Themenübernahme infor-

miert werden, können z. B. durch Feiertage bedingt sein. Zum Präsentationstermin ist das Arbeitspapier zu erstellen und an die Anwesenden auszuteilen.

5.4 Das Arbeitspapier

Das Arbeitspapier („Hand-out“) hat primär die Aufgabe, Ihren Kommilitoninnen und Kommilitonen die Teilnahme an dem Seminar zu erleichtern. Es dient aber auch zu Ihrer eigenen Übung, Kernaussagen zusammenzustellen und zu präsentieren.

Das Arbeitspapier sollte folgende Elemente enthalten:

- Titel des Themas,
- alle präsentierten Folien sowie
- die wichtigsten Literaturhinweise.

Falls mehrere Studierende unabhängig voneinander dasselbe Thema – wegen mehrfacher Themenvergabe – bearbeiten, stimmen Sie sich hierzu untereinander ab und legen zu dem oben genannten Termin ein gemeinsames Arbeitspapier vor. Dieses ist auf den geplanten Ablauf der Sitzung auszurichten. Das bedeutet, dass hierzu meist eine neue, gemeinsame Gliederung und ein gemeinsames Hand-out zu erarbeiten ist; dabei ist bereits eine Vorklärung der Frage erforderlich, wer in der Sitzung zu welchen Aspekten des Themas vorträgt. Die Zusammenarbeit der Referenten desselben Themas beschränkt sich auf das Arbeitspapier.

Die endgültige Gestaltung des Arbeitspapiers kann vor der Sitzung mit der Referentin bzw. dem Referenten bzw. den Referenten besprochen werden. Oft wird es zu Änderungswünschen kommen, für deren Berücksichtigung mehrere Tage zu veranschlagen sind.

5.5 Zum Ablauf der Seminarsitzung

Das Gerüst des Ablaufs der Sitzung bzw. der Präsentation ist der Beitrag der Referentin bzw. des Referenten. Keinesfalls erwünscht ist ein Vortrag in Gestalt eines Vorlesens der Seminar- oder Abschlussarbeit. Vielmehr sollen Sie auf der Grundlage von Stichworten möglichst frei vortragen und dabei von didaktischen Hilfsmitteln Gebrauch machen. Zum einen bringt Ihnen dies sinnvolle Übung für vergleichbare Aufgaben in der

Praxis; zum anderen können Sie nur so den anderen Studierenden ein Maximum von dem, was Sie erarbeitet haben, vermitteln.

Es wird dringend dazu angeraten, den Vortrag auf Basis einer PowerPoint-Präsentation zu halten. Achten Sie bei der Erstellung der Slides auf die Lesbarkeit (große Schrift, d. h. mindestens 16er Schriftgrad!). Denken Sie an die Quellenangabe, wenn Sie Darstellungen übernehmen. Ein Laptop und ein Beamer werden zur Verfügung gestellt.

Stellen Sie sich darauf ein, dass Ihre Ausführungen von Kommiliton(inn)en, vom Betreuer oder von anderen Teilnehmern unterbrochen werden können. Das mag Ihnen zunächst unangenehm erscheinen, nützt jedoch den übrigen Teilnehmer(inne)n für ihr Verständnis der behandelten Problematik; außerdem können Unterbrechungen Ihre Diskussionsfähigkeit fördern.

Der Vortrag soll eine Länge von 20 Minuten haben, die nicht wesentlich unter-, aber auch nicht wesentlich überschritten werden sollte. Die anschließende (möglichst vom Seminarteilnehmer geleitete) Diskussion soll sich auf einen Zeitraum von zehn Minuten erstrecken. Bearbeiten zwei oder drei Teilnehmer ein Thema, verdoppeln sich die zur Verfügung stehenden Zeiträume (40 + 20 Minuten).

5.6 Benotung und weitere Funktion der Seminar- und Abschlussarbeit

Kurzfristig nach der Seminarsitzung nimmt der Betreuer die abschließende Durchsicht der Seminararbeit vor. Zumindest die wesentlichen Fehler werden kenntlich gemacht. Dann füllt der Betreuer den Bewertungsbogen aus. Sofern die Betreuung durch einen wissenschaftlichen Mitarbeiter erfolgt, legt der Betreuer zudem alle Unterlagen dem Prüfer vor. Dieser sieht die Seminararbeit ebenfalls durch, macht dort eventuell weitere Eintragungen und ergänzt den Beurteilungsbogen auf der rechten Seite. Bogen und Seminararbeit gehen nun meist wieder an den Betreuer zwecks Durchsicht der Ergänzungen und Klärung eventueller Probleme. Abschließend sprechen Prüfer und Betreuer ggf. noch offene Fragen sowie die Benotung gemeinsam durch.

Um die Korrekturen und den Beurteilungsbogen einzusehen, vereinbaren Sie dafür einen Termin. Die Besprechung findet grundsätzlich beim Betreuer statt; die Referentin bzw. der Referent hat jedoch das Recht, den Prüfer heranzuziehen.

Maßgeblich für die Note der Seminararbeit ist die schriftliche Fassung der jeweiligen Arbeit. Eine interaktive Teilnahme der Mitwirkenden an den Seminarsitzungen ist Voraussetzung für die Benotung der Prüfungsleistung.

Anhang I: Deckblattgestaltung bei Seminararbeiten im Bachelor



ulm university

universität
uulm

UNIVERSITÄT ULM

STUDIENGANG WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

INSTITUT FÜR RECHNUNGSWESEN UND WIRTSCHAFTSPRÜFUNG

Hausarbeit zur Erlangung der Seminarleistung im Bachelor

Titel

(evtl. Untertitel)

Studienschwerpunkt: Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung
Prüfer: Professor Dr. Kai-Uwe Marten
Betreuer(in): _____
Abgabetermin: ____:____:____

Vorgelegt von:
Name, Vorname: _____, _____
Adresse: _____

Telefonnummer: (____) _____
Matrikelnummer: _____
Verantwortlich für: (nur bei Gruppenarbeiten) _____

Anhang II: Deckblattgestaltung bei Seminararbeiten im Master



ulm university

universität
uulm

UNIVERSITÄT ULM

STUDIENGANG WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

INSTITUT FÜR RECHNUNGSWESEN UND WIRTSCHAFTSPRÜFUNG

Hausarbeit zur Erlangung der Seminarleistung im Master

Titel

(evtl. Untertitel)

Studienschwerpunkt: Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung
Prüfer: Professor Dr. Kai-Uwe Marten
Betreuer(in): _____
Abgabetermin: ____:____:____

Vorgelegt von:
Name, Vorname: _____, _____
Adresse: _____

Telefonnummer: (____) _____
Matrikelnummer: _____
Verantwortlich für: (nur bei Gruppenarbeiten) _____

Anhang III: Einbandgestaltung bei Bachelorarbeiten



ulm university

universität
uulm

Universität Ulm

Fakultät für Mathematik und

Wirtschaftswissenschaften

Titel der Bachelorarbeit

Bachelorarbeit

In <Mathematik, Wirtschaftsmathematik,
Wirtschaftswissenschaften>

vorgelegt von

<Name>, <Vorname>

am <Datum>

Gutachter

<Name>

Anhang IV: Innendeckblattgestaltung bei Bachelorarbeiten



ulm university

universität
uulm

UNIVERSITÄT ULM

STUDIENGANG WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

INSTITUT FÜR RECHNUNGSWESEN UND WIRTSCHAFTSPRÜFUNG

Abschlussarbeit zur Erlangung des Grades

Bachelor of Science

Titel

(evtl. Untertitel)

Studienschwerpunkt: Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung
Prüfer: Professor Dr. Kai-Uwe Marten
Abgabetermin: ____.

Vorgelegt von:

Name, Vorname: _____, _____

Adresse: _____

Telefonnummer: (____) _____

Matrikelnummer: _____

Anhang V: Einbandgestaltung bei Masterarbeiten



ulm university

universität
uulm

Universität Ulm

Fakultät für Mathematik und

Wirtschaftswissenschaften

Titel der Masterarbeit

Masterarbeit

In <Mathematik, Wirtschaftsmathematik,
Wirtschaftswissenschaften>

vorgelegt von

<Name>, <Vorname>

am <Datum>

Gutachter

<Name 1>

<Name 2>

Anhang VI: Innendeckblattgestaltung bei Masterarbeiten



ulm university

universität
uulm

UNIVERSITÄT ULM

STUDIENGANG WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

INSTITUT FÜR RECHNUNGSWESEN UND WIRTSCHAFTSPRÜFUNG

Abschlussarbeit zur Erlangung des Grades

Master of Science

Titel

(evtl. Untertitel)

Studienschwerpunkt: Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung
Prüfer: Professor Dr. Kai-Uwe Marten
Professor Dr. ...
Abgabetermin: ____ . ____ . ____

Vorgelegt von:
Name, Vorname: _____, _____
Adresse: _____

Telefonnummer: (____) _____
Matrikelnummer: _____

Anhang VII: Beurteilungsbogen

Beurteilungsbogen <Arbeit>

<Semester>

Fakultät für Mathematik und
Wirtschaftswissenschaften
Institut für Rechnungswesen und
Wirtschaftsprüfung

Professor Dr. Kai-Uwe Marten
Institutsdirektor

<Thema>

Nachname:

Vorname:

Matrikel-
nummer:

Studiengang:

Telefon/Mobil:

E-Mail:

Adresse am
Studienort:

Heimat-
adresse:

1. Inhalt

Gliederungsbesprechung am:

1.1	Strukturierung und Gewichtung
1.2	Argumentationsaufbau
1.3	Inhaltliche Klarheit
1.4	Literaturverarbeitung
1.5	Ausfüllung des Themas
1.6	Selbständigkeit der Bearbeitung
1.7	Richtigkeit der Ausführungen

2. Verarbeitung

Ohne Mängel Geringe Mängel Nennenswerte Mängel Gravierende Mängel

2.1	Gliederung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.2	Literaturverzeichnis	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3	Weitere Verzeichnisse	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.4	Zitate	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3. Schriftliche Ausführung

Ohne Mängel Geringe Mängel Nennenswerte Mängel Gravierende Mängel

3.1	Äußeres/Seitengestaltung/Schriftbild	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.2	Rechtschreibung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.3	Interpunktion	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.4	Stil/Sprachlicher Ausdruck	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4. Seminar/Vortragsgestaltung

4.1	Vortragsweise						
	Frei	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Verlesen der Ausarbeitung
4.2	Auftreten						
	Natürlich, sicher	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Verkrampft, unsicher
4.3	Sprechweise						
	Deutlich, akzentuiert, mit Sprechpausen, sprachlich korrekt	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Kaum hörbar, monoton, hastig, sprachliche Fehler
4.4	Einstieg						
	Kurz, einführende Übersicht, Interesse der Zuhörer geweckt	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Fehlt, zu weit ausholend
4.5	Argumentationsfolge						
	Logisch aufgebaut	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Unlogischer Aufbau, Zuhörer kann nicht folgen
4.6	Übersichten/Beispiele						
	Beispiele, die zum Verständnis beitragen; anschaulich gestaltet	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Nicht hilfreich für das Verständnis, unübersichtlich
4.7	Kontakt zum Zuhörer						
	Passende Wortwahl, Augenkontakt	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Keinerlei Adressatenbezug
4.8	Medienwahl						
	Unterstützt das Verständnis, überlegt, informativ	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Langweilig, funktionslos
4.9	Foliengestaltung						
	Gut lesbar, übersichtlich, strukturiert, anschaulich	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Schlecht lesbar, unübersichtlich, überladen
4.10	Beteiligung an der Diskussion anderer Beiträge						
	Qualitativ gute Beiträge	<input type="checkbox"/> ++	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +/-	<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> --	Keine Beteiligung, sinnlose Beiträge

5. Zusammenfassende Beurteilung

--	--

6. Note

Vorschlag:	Datum:	
------------	--------	--

Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen, Verwaltungsanweisungen, sonstigen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen und Verlautbarungen

8. *EG-Richtlinie* (1984): Achte Richtlinie 84/253/EWG des Rates vom 10. April 1984 aufgrund von Artikel 54 Absatz 3 Buchstabe g) des Vertrages über die Zulassung der mit der Pflichtprüfung der Rechnungslegungsunterlagen beauftragten Personen, in: ABl. EG Nr. L 126 vom 12.5.1984, S. 20-26.

AO (2016): Abgabenordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002, in: BGBl. I, S. 3866; 2003 I, S. 61, mit allen späteren Änderungen einschließlich der Änderung durch Art. 19 Abs. 12 Gesetz zur Stärkung der Teilhabe und Selbstbestimmung von Menschen mit Behinderungen (Bundesteilhabegesetz – BTHG) vom 23. Dezember 2016 in BGBl. I S. 3234.

ED/2013/3 (2013): Exposure Draft Financial Instruments: Expected Credit Losses, abrufbar im Internet unter URL: <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Financial-Instruments-A-Replacement-of-IAS-39-Financial-Instruments-Recognitio/Impairment/Exposure-Draft-March-2013/Comment-letters/Documents/ED-Financial-Instruments-Expected-Credit-Losses-March-2013.pdf> (Stand: 16. Januar 2017).

EStR (2015): Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Einkommensteuerrechts vom 16. Dezember 2005, in: BStBl. I Sondernummer 1, S. 3, mit allen späteren Änderungen einschließlich den Einkommensteuer-Hinweisen 2015.

Grünbuch (2010): Weiteres Vorgehen im Bereich der Abschlussprüfung: Lehren aus der Krise, abrufbar im Internet unter URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:0561:FIN:DE:PDF> (Stand: 16. Januar 2017).

HGB (2016): Handelsgesetzbuch vom 10. Mai 1897, in: RGBl. S. 219, mit allen späteren Änderungen einschließlich der Änderung durch Art. 5 Zweites G zur Änd. der Haftungsbeschränkung in der Binnenschiffahrt vom 5. Juli 2016 in BGBl. I S. 1578.

HGB a. F. (2008): Handelsgesetzbuch vom 10. Mai 1897, in: RGBl. S. 219, mit allen späteren Änderungen einschließlich der Änderung durch Artikel 3 Gesetz zur Mo-

modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen (MoMiG) vom 23. Oktober 2008 in BGBl. I S. 2026.

IAS 37 (2014): International Accounting Standard 37 “Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets” (1998) (revised 2014), zuletzt geändert durch IFRS 9 “Financial Instruments”, London.

IAS 38 (2014): International Accounting Standard 38 “Intangible Assets” (1998) (revised 2014), zuletzt geändert durch IFRS 15 “Revenue from Contracts with Customers”, London.

IDW PS 201 (2015): IDW Prüfungsstandard: Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze für die Abschlussprüfung (IDW PS 201), Düsseldorf.

IDW PS 910 (2004): IDW Prüfungsstandard: Grundsätze für die Erteilung eines Comfort Letter (IDW PS 910), Düsseldorf.

PO (2015): Fachspezifische Studien- und Prüfungsordnung für den Bachelor- und Masterstudiengang Wirtschaftswissenschaften der Fakultät für Mathematik und Wirtschaftswissenschaften der Universität Ulm vom 03. August 2015, Ulm.

RegE (2008): Gesetzentwurf der Bundesregierung, Entwurf eines Gesetzes zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG), in: BT-Drs. Nr. 16/10067.

RegE (2016): Gesetzentwurf der Bundesregierung: Gesetz zur Stärkung der nichtfinanziellen Berichterstattung der Unternehmen in ihren Lage- und Konzernlageberichten (CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz) vom 21. September 2016, abrufbar im Internet unter URL: https://www.bmjv.de/SharedDocs/Gesetzgebungsverfahren/Dokumente/RegE_CSR-Richtlinie.pdf?__blob=publicationFile&v=1 (Stand: 16. Januar 2017).

RO (2015): Allgemeine Bestimmungen zu Studien- und Prüfungsordnungen für das Bachelor- und Masterstudium an der Universität Ulm (Rahmenordnung) vom 11. März 2015, Ulm.

Rechtsprechungsverzeichnis

<i>BFH</i> (1988a)	v. 28.4.1988	IV R 150/78	BStBl. 1988 II	S. 829.
<i>BFH</i> (1988b)	v. 18.5.1988	II R 1/85	BStBl. 1988 II	S. 822.
<i>BFH</i> (1988c)	v. 27.7.1988	I R 104/84	BStBl. 1989 II	S. 274.
<i>BFH</i> (2009)	v. 24.4.2008	IV R 50/06	BStBl. 2009 II	S. 35.

Geschäftsberichtsverzeichnis

Deutsche Bank AG (Hrsg.) (2015): Geschäftsbericht 2014, Frankfurt am Main.

Henkel KGaA (Hrsg.) (2015): Geschäftsbericht 2014, Düsseldorf.

Unicredit S.p.A. (Hrsg.) (2015): Consolidated Reports and Accounts 2014, Mailand.

Literaturverzeichnis

- ADS* (Hrsg.) (1997): § 15 AktG Verbundene Unternehmen, in: Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, bearbeitet von Forster, K.-H./Goerdeler, R./Lanfermann, J./Müller, H.-P./Siepe, G./Stolberg, K., Band 1, 6. Aufl., Stuttgart.
- Ballwieser, W.* (2015): B 105 – Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, in: Böcking, H.-J./Castan, E./Heymann, G./Pfitzer, N./Scheffler, E. (Hrsg.), Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung, Band I, Loseblattausgabe, Stand: Juni.
- Bleser, S.* (2010): Die Volatilität bei Rohstoffen ist anders als die bei Aktien, in: *€uro* am Sonntag vom 31. Dezember 2010, S. 11.
- Brösel, G./Mindermann, T./Boecker, C.* (2009): Zur Vereinfachung der Vorratsbewertung durch BilMoG, in: *Zeitschrift für Bilanzierung und Rechnungswesen*, Jg. 33, Heft 11, S. 501-506.
- Coenenberg, A. G.* (1986a): Verkehrswert und Restbetriebsbelastung im Rahmen der Entschädigung für die Enteignung landwirtschaftlicher Grundflächen, in: *Der Betrieb*, Jg. 39, Beilage 2 zu Heft 13.
- Coenenberg, A. G.* (1986b): Gliederungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsentscheidungen bei der Anpassung des Einzelabschlusses nach dem Bilanzrichtlinien-Gesetz, in: *Der Betrieb*, Jg. 39, Heft 31, S. 1581-1589.
- Coenenberg, A. G./Fischer T. M./Günther, T.* (2016): *Kostenrechnung und Kostenanalyse*, 9. Aufl., Stuttgart.
- Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W.* (2016): *Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse: Betriebswirtschaftliche, handelsrechtliche, steuerrechtliche und internationale Grundlagen – HGB, IAS/IFRS, US-GAAP, DRS*, 24. Aufl., Stuttgart.
- Craig jr., J. L.* (2000): Moving the AICPA into the New Millennium, in: *The CPA Journal*, Jg. 70, Heft 7, S. 1.
- DCGK* (2015): *Der Deutsche Corporate Governance Kodex in der Fassung vom 05. Mai 2015*, abrufbar im Internet unter URL: <http://www.dcgk.de//files/dcgk/usercontent/>

de/download/kodex/2015-05-05_Deutscher_Corporate_Governance_Kodex.pdf

(Stand: 16. Januar 2017).

Deutsche Bank AG (Hrsg.) (1969): Umwandlung und Verschmelzung von Unternehmen, Düsseldorf.

Elliott, R. K. (1994): The Future of Audits, in: *Journal of Accountancy*, Jg. 178, Heft 3, S. 74-82.

Göllert, K. (2008): Auswirkungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die Bilanzpolitik, in: *Der Betrieb*, Jg. 61, Heft 22, S. 1165 – 1171.

Graf, L. (2009): § 241 Inventurvereinfachungsverfahren, in: *Bertram, K./Brinkmann, R./Kessler, H./Müller, S.* (Hrsg.), *Haufe HGB Bilanz Kommentar*, 1. Auflage, Freiburg et al.

Häcker, M./Unser, M./Veese, A./Wagner, W. (2001): Investor Relations und Shareholder Value am Neuen Markt, in: *Finanz Betrieb*, Jg. 3, Heft 12, S. 665-678.

Haller, A. (1998): Immaterielle Vermögenswerte – Wesentliche Herausforderung für die Zukunft der Unternehmensrechnung, in: *Möller, H. P./Schmidt, F.* (Hrsg.), *Rechnungswesen als Instrument für Führungsentscheidungen*, Festschrift für A. G. Coenenberg, Stuttgart, S. 561-596.

Heininger, K. (2015): § 251 Haftungsverhältnisse, in: *Bertram, K./Brinkmann, R./Kessler, H./Müller, S.* (Hrsg.): *Haufe HGB Bilanz Kommentar*, 6. Aufl., Freiburg.

IASB (Hrsg.) (2015): Standard-setting process, abrufbar im Internet unter URL: <http://www.ifrs.org/How-we-develop-standards/Pages/How-we-develop-standards.aspx> (Stand: 16. Januar 2017).

KPMG (Hrsg.) (2007): *KPMG Audit Methodology 2007*, Berlin, unveröffentlicht.

Kramer, J. (1989): Buy-Outs in Deutschland (Teil I und II), in: *Zeitschrift für das gesamte Kreditwesen*, Jg. 42, Heft 20 und 21, S. 954-961 und 1001-1003.

- Kütting, K./Stampa, D./Ellmann, D./Lauer, P.* (2009): Das neue deutsche Bilanzrecht für den Einzelabschluss – Überblick über die Neuerungen im Handelsrecht durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (1. Teil), in: Der Schweizer Treuhänder, Jg. 83, Heft 10, S. 715-725.
- Kuhn, S./Scharpf, P.* (2006): Rechnungslegung von Financial Instruments nach IFRS: IAS 23, IAS 39 und IFRS 7, 3. Aufl., Stuttgart.
- Marten, K.-U./Köhler, A. G.* (2002): Erwartungslücke, in: Ballwieser, W./Coenenberg, A. G./Wysocki, K. v. (Hrsg.), Handwörterbuch der Rechnungslegung und Prüfung, 3. Aufl., Stuttgart, Sp. 703-712.
- Marten, K.- U./Quick, R./Ruhnke, K* (2015): Wirtschaftsprüfung: Grundlagen des betriebswirtschaftlichen Prüfungswesens nach nationalen und internationalen Normen, 5. Auflage, Stuttgart.
- Naumann, K.-P.* (2017): Kapitel A: Beruf und Dienstleistungen des Wirtschaftsprüfers, in: IDW (Hrsg.): WP Handbuch: Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung, 15. Aufl., Düsseldorf.
- o. V.* (2011): E-Bilanzierung: Einführung auf 2012 verschoben, in: NWB Betriebswirtschaftliche Beratung, o. Jg., Heft 2, S. 36.
- Pellens, B./Fülbier, R. U./Gassen, J./Sellhorn, T.* (2014): Internationale Rechnungslegung: IFRS 1 bis 13, IAS 1 bis 41, IFRIC-Interpretationen, Standardentwürfe Mit Beispielen, Aufgaben und Fallstudie, 9. Aufl., Stuttgart.
- Pfleger, G.* (1991): Die neue Praxis der Bilanzpolitik – Strategien und Gestaltungsmöglichkeiten im handels- und steuerrechtlichen Jahresabschluß, 4. Aufl., Freiburg im Breisgau.
- Rankin, L. J./Sharp, F. C.* (2000): The New Mix of Client Services, in: The CPA Journal, Jg. 70, Heft 5, S. 38-45.
- Schmalenbach, E.* (1926): Dynamische Bilanz, 4. Aufl., Leipzig.
- Schmalenbach, E.* (1962): Dynamische Bilanz, 13. Aufl., bearbeitet von R. Bauer, Köln/Opladen.

Stolowy, H./Walser-Prochazka, S. (1992): The American Influence in Accounting: Myth or Reality? The Statement of Cash Flows Example, in: The International Journal of Accounting, Jg. 27, Heft 4, S. 185-221.

Wagner, S. (2010): Die Bilanzierung anteilsbasierter Vergütungsformen gemäß IFRS 2 – Eine Zweckmäßigkeitanalyse anhand des IASB-Framework –, Dissertation, Universität Ulm.

Weber, E. (1987): Zur Einordnung der Sondereinzelkosten des Vertriebs bei langfristiger Auftragsfertigung nach neuem Recht, in: Der Betrieb, Jg. 40, Heft 8, S. 393-398.

Winkeljohann, N./Philipps, H. (2016): § 241 Inventurvereinfachungsverfahren, in: Grottel, B./Schmidt, S./Schubert, W. J./Winkeljohann, N. (Hrsg.), Beck'scher Bilanzkommentar, 10. Aufl., München.

WPK (Hrsg.) (2016): Bericht der Berufsaufsicht 2015 über Wirtschaftsprüfer und vereidigte Buchprüfer, abrufbar im Internet unter URL: http://www.wpk.de/uploads/tx_templavoila/WPK_Berufsaufsicht_2015.pdf (Stand: 16. Januar 2017).

Wysocki, K. v. (1981): Sozialbilanzen: Inhalt und Formen gesellschaftsbezogener Berichterstattung, Stuttgart/New York.