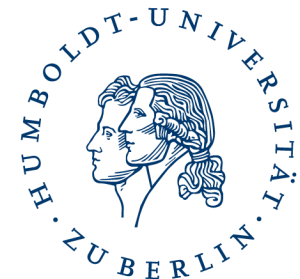


# **Forschung im externen Rechnungswesen: State-of-the-Art und Perspektiven**

Joachim Gassen  
Humboldt-Universität zu Berlin

VHB Kommission Rechnungswesen  
Universität Rostock, 02.03.2011



# Agenda

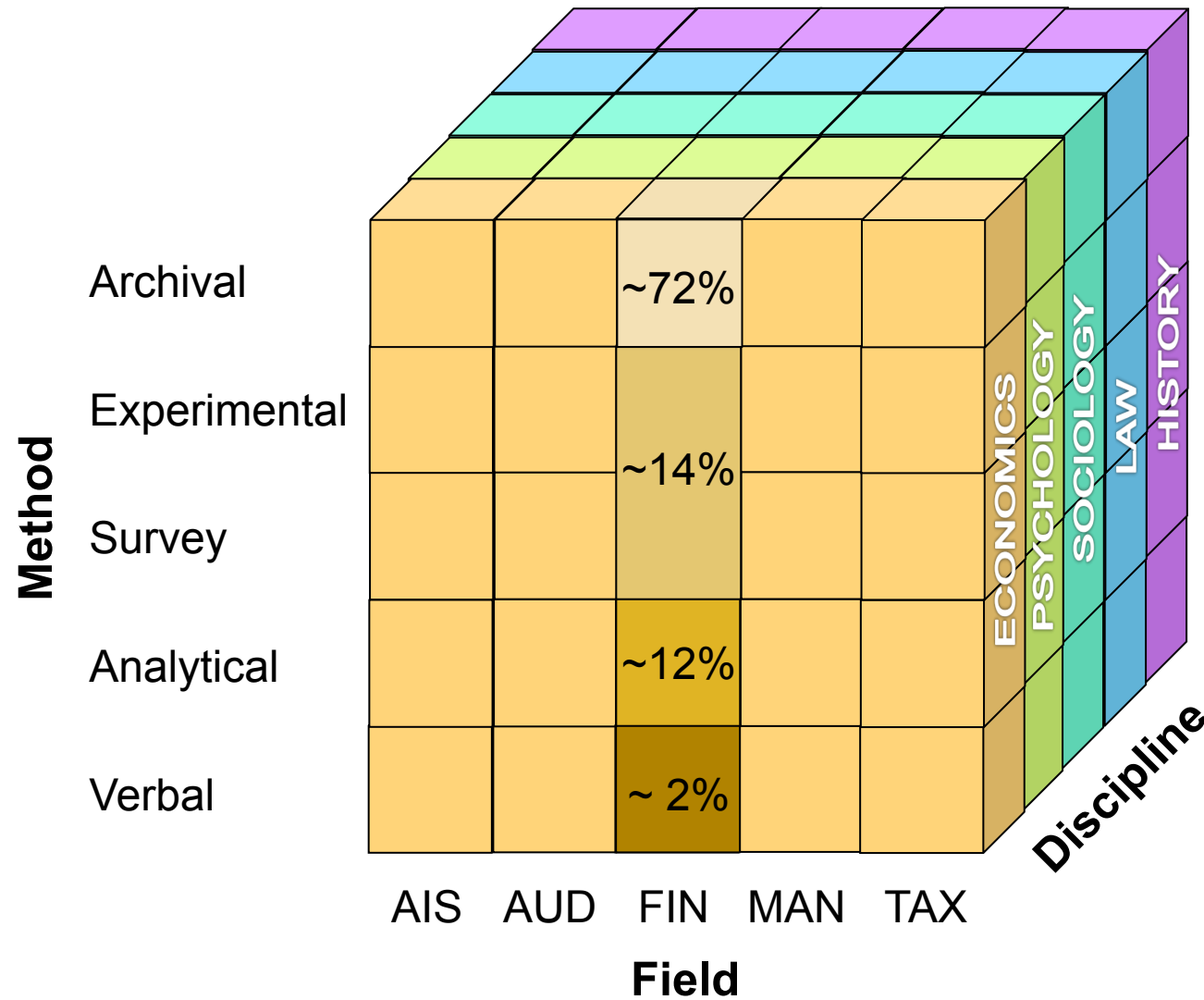
- Disclaimer
- Eine Taxonomie der Rechnungswesenforschung
- Zeitschriftenveröffentlichungen im Rechnungswesen: Ein Überblick
- Publikationstrends im externen Rechnungswesen: Drei Thesen
- Fazit



## Disclaimer

- Es ist unmöglich, das Gesamtprogramm der Forschung im externen Rechnungswesen zu überblicken
- Jede (subjektive) Auswahl bedingt eine (implizite) Wertung
- Hier wird ein Fokus auf „deutsche“ Veröffentlichungen in (international akzeptierten) Zeitschriften gelegt
- Das bedeutet nicht, dass für das Feld wichtige Forschung nicht über andere Kanäle veröffentlicht wird
- Versuch einer Rechtfertigung:
  - Forschung ist ein internationales Geschäft
  - Jeder Forscher sollte danach streben, seine Forschung einem möglichst breiten forschenden Adressatenkreis verfügbar zu machen
  - Dies bedingt die Ausrichtung an international verfügbaren Publikationsmedien
- Forschungstransfer ist ein separates Thema (und wird separat behandelt)

# Eine Taxonomie der Rechnungswesenforschung



Ungefähre  
Verteilung in  
JAR, JAE,  
TAR und  
CAR (2004)  
für Financial  
Accounting

## „Deutsche“ Forschung in anglo-amerikanischen Zeitschriften

| Field Method | AIS | AUD | FIN | MAN | TAX | OTH | Σ  |
|--------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|
| <b>ANA</b>   | -   | -   | 5   | 10  | 1   | -   | 16 |
| <b>ARC</b>   | -   | 1   | 3   | 1   | -   | -   | 5  |
| <b>EXP</b>   | -   | 2   | 1   | -   | -   | -   | 3  |
| <b>OTH</b>   | 1   | 1   | 1   | 6   | -   | 4   | 13 |
| <b>Σ</b>     | 1   | 4   | 10  | 17  | 1   | 4   | 37 |

Notes: This Table is based on data from the accounting ranking prepared by Brigham Young University ([http://www.byuaccounting.net/rankings/univrank/custom\\_rank.php](http://www.byuaccounting.net/rankings/univrank/custom_rank.php)). All publications from 1990-2011 with at least one co-author having a current (2011) affiliation with a German, Austrian or Swiss university are counted. The journals are: Accounting Organizations and Society, Auditing: A Journal of Practice and Theory, Behavioral Research In Accounting, Contemporary Accounting Research, Journal of Accounting and Economics, Journal of Accounting Research, Journal of Information Systems, Journal of Management Accounting Research, Journal of the American Tax Association, Review of Accounting Studies and The Accounting Review. Publications are clustered by field (AIS: Accounting and Information Systems, AUD: Auditing, FIN: Financial Accounting, MAN: Managerial Accounting, TAX: Taxation, OTH: Other) and by method (ANA: Analytical, ARC: Empirical Archival, EXP: Experimental, OTH: Other).

## „Deutsche“ Forschung in der European Accounting Review

| Field Method | AIS | AUD    | FIN     | MAN | TAX | OTH | Σ       |
|--------------|-----|--------|---------|-----|-----|-----|---------|
| <b>ANA</b>   | -   | 1      | 3 (+1)  | 8   | -   | -   | 12 (+1) |
| <b>ARC</b>   | 1   | -      | 5 (+4)  | -   | -   | -   | 6 (+4)  |
| <b>EXP</b>   | -   | - (+2) | -       | 1   | -   | -   | 1 (+2)  |
| <b>OTH</b>   | 1   | 2      | 18      | 3   | 2   | 2   | 28      |
| <b>Σ</b>     | 2   | 3 (+2) | 26 (+5) | 12  | 2   | 2   | 47 (+7) |

Notes: This table is based on publications in the European Accounting Review. All full papers from 1992-2011 with at least one co-author having a time-of-paper affiliation with a German, Austrian or Swiss university are counted. The numbers in brackets indicate publications which are currently (FEB 28, 2012) marked as forthcoming. Publications are clustered by field (AIS: Accounting and Information Systems, AUD: Auditing, FIN: Financial Accounting, MAN: Managerial Accounting, TAX: Taxation, OTH: Other) and by method (ANA: Analytical, ARC: Empirical Archival, EXP: Experimental, OTH: Other).

## Methoden im Bereich Rechnungslegung in der ZfbF/Sbr (1990-2005)

| <b>Time Method</b>         | <b>1990-1995</b> | <b>1996-2000</b> | <b>2001-2005</b> | <b><math>\Sigma</math></b> |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| <b>ANA</b>                 | 1                | 1                | 4                | 6                          |
| <b>ARC</b>                 | 5                | 9                | 5                | 19                         |
| <b>EXP</b>                 | -                | -                | 1                | 1                          |
| <b>OTH</b>                 | 23               | 20               | 12               | 55                         |
| <b><math>\Sigma</math></b> | 29               | 30               | 22               | 81                         |

Notes: This table is based on publications in the Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung and Schmalenbach Business Review. All financial accounting papers from 1990-2005 are counted. Publications are clustered by method (ANA: Analytical, ARC: Empirical Archival, EXP: Experimental, OTH: Other).

## Interessant: Stellenprofile für Financial Accounting (2008-2011)

| <b>Methodological focus</b> | <b>#</b> | <b>Positions available for...</b> | <b>#</b> |
|-----------------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| <b>Analytical only</b>      | 1        | <b>Analytical researchers</b>     | 34       |
| <b>Empirical only</b>       | 13       | <b>Empirical researchers</b>      | 46       |
| <b>Quantitative</b>         | 12       | <b>Qualitative researchers</b>    | 21       |
| <b>Qualitative</b>          | -        | <b>Total positions</b>            | 47       |
| <b>Unspecified</b>          | 21       |                                   |          |
| <b><math>\Sigma</math></b>  | 47       |                                   |          |

Notes: These tables are based on financial accounting positions advertised by the Ausschreibungsdienst Wirtschaftswissenschaften of the DHV. 13 out of the 47 total announcements were for junior (W1) positions. All announcements were screened for methodological requirements or preferences.



# State of the Art der Forschung im externen Rechnungswesen

- Es gilt Methodenvielfalt!
- Ein traditioneller Schwerpunkt „deutscher“ Forschung liegt im ökonomisch-analytischen Bereich
- Die international als dominant empfundene empirische Forschung auf Basis von verfügbaren Realdaten (archival studies) ist in Deutschland noch (relativ) unbedeutend
- Es lässt sich allerdings ein genereller Trend zu mehr empirischer Forschung (survey, experimental und archival) ausmachen
- Deskriptive und verbal analysierende Studien sind eher auf dem Rückzug
- International besitzt die primär juristisch geprägte deduktive Analyse keine nennenswerte Bedeutung (zumindest nicht in ökonomischen Journalen)
- In den letzten Jahren scheint die „Nachfrage“ nach quantitativ forschenden Kolleginnen und Kollegen größer als das Angebot

## Die Zukunft: Drei Thesen

1. Forschung wird über Forschungsfragen gedacht, die Methodik ist Mittel zum Zweck
2. Interdisziplinarität lohnt sich, keine Disziplin hat das Recht auf die Realität gepachtet
3. Ohne Forschungstransfer ist die Relevanz einer dezidierten Rechnungslegungsforschung unklar



# These 1

05.10.2010

Drucken | Senden | Feedback | Merken

## Großhirnrinde

### Raucher haben weniger graue Zellen



Raucherin: Forscher beobachten Veränderungen in der Großhirnrinde

**Die Großhirnrinde ist bei Rauchern dünner als bei Personen, die nie geraucht haben. Die Region ist unter anderem für Belohnungen und das Treffen von Entscheidungen wichtig. Noch ist unklar, ob Nikotinkonsum die Ursache der dünneren Hirnrinde ist oder ob die andere Hirnstruktur das Rauchen fördert.**

## These 1

# Snow and Leverage

**Xavier Giroud**

MIT Sloan School of Management

**Holger M. Mueller**

NYU Stern School of Business, NBER, CEPR, and ECGI

**Alex Stomper**

Humboldt University Berlin (HU) and ECGI

**Arne Westerkamp**

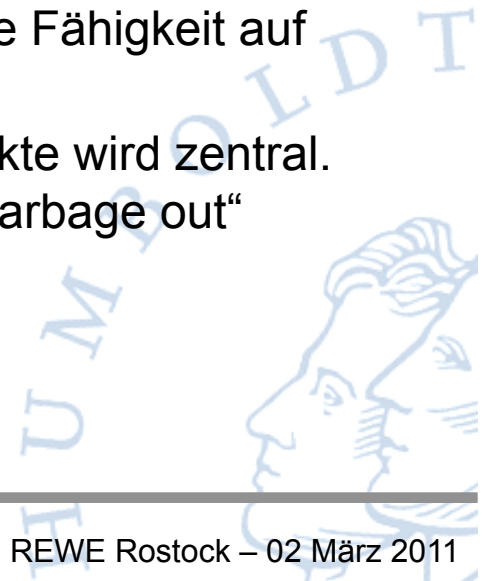
Vienna University of Economics and Business (WU)

Based on a sample of highly leveraged Austrian ski hotels undergoing debt restructurings, we show that reducing a debt overhang leads to a significant improvement in operating performance. Changes in leverage in the debt restructurings are instrumented with *Unexpected Snow*, which captures the extent to which a ski hotel experienced unusually good or bad snow conditions prior to the debt restructuring. *Unexpected Snow* provides lending banks with the counterfactual of what would have been the ski hotel's operating performance in the absence of strategic default, allowing them to distinguish between ski hotels that are in distress due to negative demand shocks ("liquidity defaulters") and those that are in distress due to debt overhang ("strategic defaulters"). (JEL G32, G34)

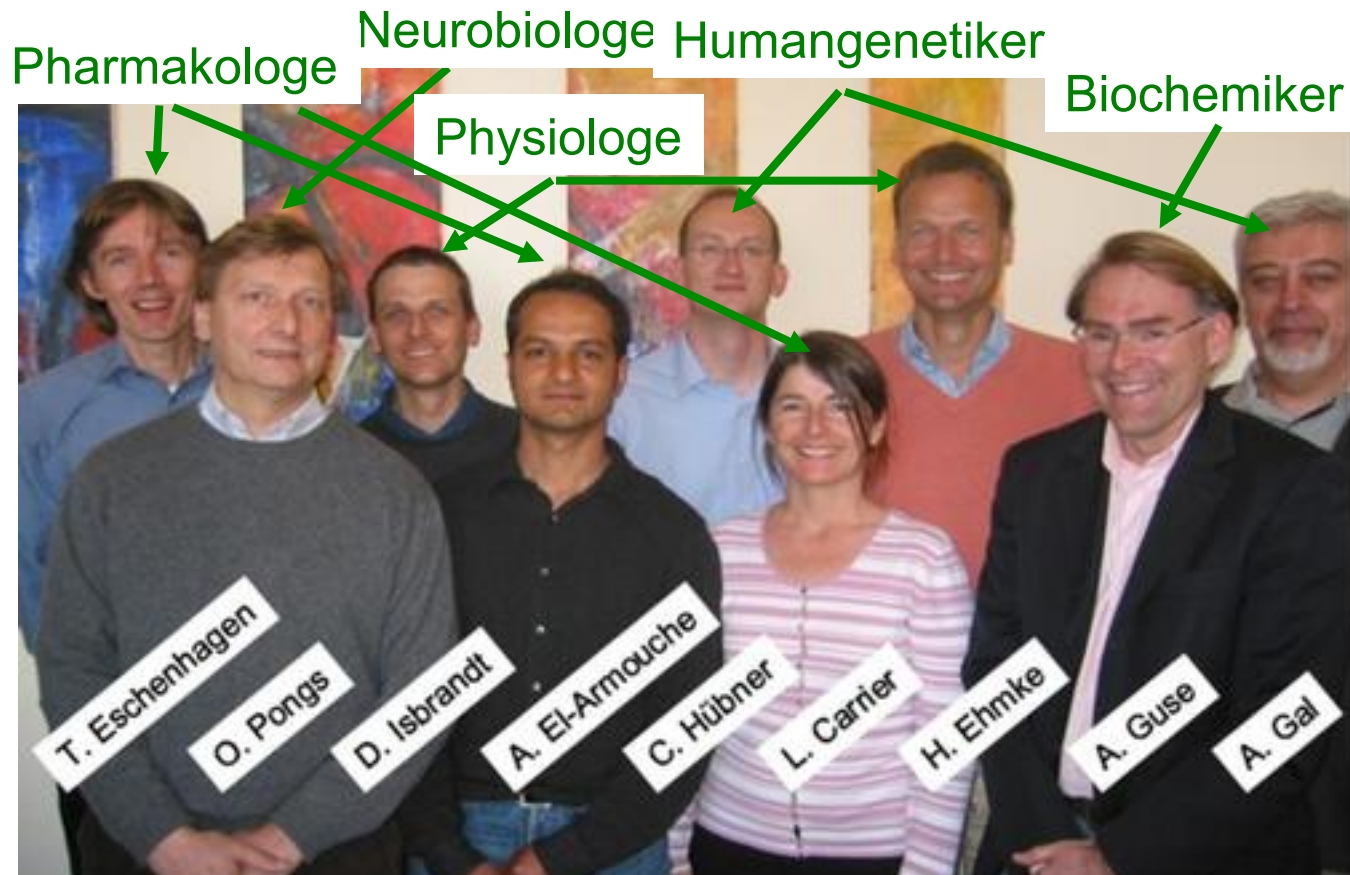
Review of Financial Studies (forthcoming): doi: 10.1093/rfs/hhr113

## Forschungsfragen bestimmen Methodik und Setting

- Gute Forschungsfragen sind in der Regel
  - innovativ und relevant (für Forschung und/oder Praxis),
  - theoretisch fundiert,
  - nicht (rein) deskriptiv
  - und strahlen nach Möglichkeit in andere Bereiche aus
- Der (empirische) Forscher wählt das beste Setting zur Beantwortung der Frage
  - Das kann ein Experiment, ein survey oder auch eine „archival study“ sein
  - Nicht die deskriptive Relevanz der Daten zählt sondern die Fähigkeit auf Basis der Daten kausale Schlüsse zu ziehen
  - Interne Validität der verwendeten Daten und Messkonstrukte wird zentral. Großzahlige Studien kann jeder (Ende des „Garbage in-Garbage out“ Prinzips)



## These 2



Gepris: „Die Stärke der multidisziplinären Forschergruppe ist der Austausch von Wissen und Technologien aus verschiedenen Forschungsgebieten der Medizin und der grundlagenorientierten Molekularbiologie.“

## Interdisziplinarität...

- Aus Sicht der Nichtsozialwissenschaften ist der Bereich Sozialwissenschaft über Gebühr disziplinarisch segmentiert
- Multi- bzw. Interdisziplinarität bei gemeinsamen Erkenntnisobjekt ist Standard bei Forschergruppen zB im Life Science-Bereich
- Wir Ökonomen haben das Recht auf die Wahrheit nicht gepachtet, soziologische, politologische und psychologische Verhaltenstheorien können uns helfen, das Phänomen Rechnungslegung besser zu verstehen
- Chance für leapfrogging?!

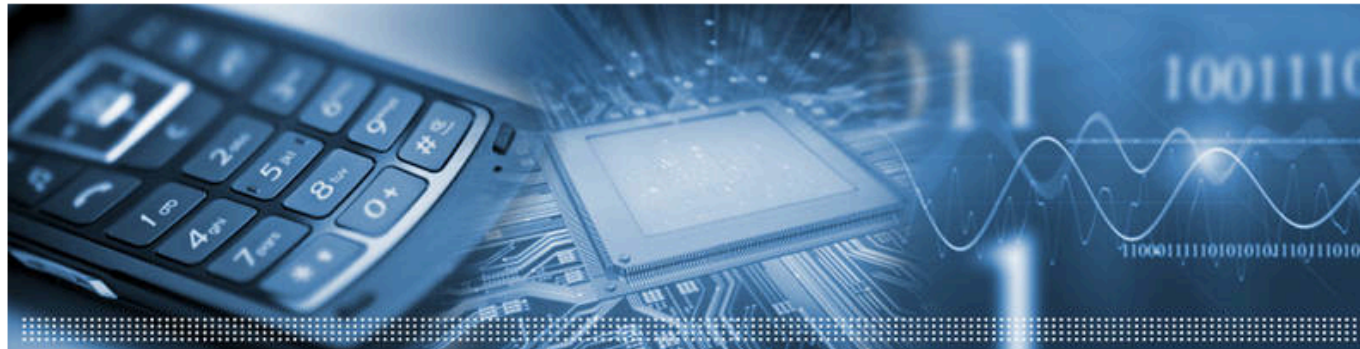




## These 3



ULTRA HIGH SPEED MOBILE INFORMATION AND COMMUNICATION



..... > Home

### > HOME

MEMBERS

ORGANISATION

RESEARCH

RESULTS

IN THE PRESS

DOWNLOADS

EVENTS

JOB OFFERS

NEWS

INTERN

CONTACT

## Home

UMIC is a **research cluster established under the German Federal and State Government Excellence Initiative**. In its focus are Ultra high-speed Mobile Information and Communication systems (→ UMIC) supporting the demands of future mobile applications and systems. **Being an academic research centre with strong links to wireless industry and mobile network operators, activities cover research on basics concepts and new paradigms, on key solutions and tools, the development of prototypes and demonstrators, and the technology transfer to industry.**

A major strength of the UMIC research cluster is the interdisciplinary research combining the expertise of more than 15 institutes from computer science and electrical engineering and covering all aspects from mobile applications, networks and terminals down to design and implementation of radio frequency subsystems and multi-processor systems on chip.

The core of UMIC is the UMIC research centre building which hosts the various labs and the newly established research groups. It offers work spaces for the interdisciplinary research groups as well as meeting and demonstration facilities. These groups closely collaborate with the research teams at the participating institutes.

### UMIC NEWS

#### UMIC @ MWC'12

Mobile World Congress, 28 February - 1 March 2012  
BarcelonaHall 2.1, Embedded Mobile Devices

#### UMIC Distinguished Lecturer 2012: Prof. Dr. Gerhard Kramer

Alexander von Humboldt Professor, TUM 13 February 2012, 5 p.m., SuperC, 6th floor, Ford-Saal

#### Mirko Stoffers wins GI KuVS Master Thesis Award

Mirko Stoffers, a former student of the Mobile Network Performance Group, has won the GI KuVS

#### Navigation System for Electric Wheelchairs

Dominik Franke Embedded Software Laboratory

### ARCHIVE

<< February - 2012 >>

M T W T F S S



# Forschungstransfer

- Rechnungswesen ist ein angewandtes Gebiet
- Aktuelles Problem: Forschungstransfer „zählt“ nicht im Rahmen der Forschungsevaluation
- „l'art pour l'art“-Forschung ist auf lange Sicht fatal für einen angewandten Bereich der Wirtschaftswissenschaften
- Vergleich zu Ingenieurwissenschaften zeigt, dass es auch anders geht
- Hieraus folgt
  - Verständnis bei der Praxis für Wandel des Forschungsfokusses wecken
  - Forschungsfragen identifizieren, die institutionelle Details berücksichtigen und praktisch verwertbare Ergebnisse generieren (für die Standardentwicklung sowie die Bilanzierungs-, Prüfungs- und Bilanznutzungspraxis)
  - Finanzierungen aus Unternehmenskooperationen als DFG-gleichwertige Forschungsdrittmittel positionieren

## Fazit

- Künftige Rechnungslegungsforschung sollte
  - relevante und innovative Forschungsfragen
  - mit einer adäquaten Methodik beantworten so dass
  - die Ergebnisse in internationalen anerkannten Zeitschriften publiziert werden können um so
  - die künftige Forschung zu befruchten.
- Gleichzeitig ist Rechnungslegung eine angewandte Subdisziplin. Deswegen muss sie Erkenntnisse liefern, die
  - von der Praxis verstanden,
  - nachgefragt und
  - erfolgreich angewendet werden.
- Gelingt dieser Spagat nicht, so steht langfristig die Existenzberechtigung unserer Subdisziplin zur Disposition