

Curriculum Vitae

Address	Goethe-University Frankfurt am Main Department of Economics and Management Accounting Department Grüneburgplatz 1 D-60629 Frankfurt am Main
Telephone	++49-69-798-34726 (office)
Email	swuestemann@wiwi.uni-frankfurt.de
Website	http://www.accounting.uni-frankfurt.de/index.php?id=1097
Marital status	married, two children
Citizenship	German
Date of birth	March 21, 1980 in Lauterbach (Germany)

Education

Since 2008	Assistant Professor	Goethe-University Frankfurt am Main
2008	Ph.D. thesis “Essays on Accounting Theory and Revenue Recognition	Goethe-University Frankfurt am Main
2004-2007	Student in <i>Ph.D.</i> Programme «Accounting & Taxation»	University of Mannheim
2004	<i>Diplôme</i> de l’ESSEC	ESSEC Business School (Paris)
2003	<i>Diplom</i> in Business Administration	University of Mannheim
1990	<i>Abitur</i>	Freiherr-vom-Stein-Gymnasium, Fulda

Education and Research at Foreign Universities

2006	Visiting Scholar (March/April)	ESSEC Business School (Paris)
2002 – 2003	Student in the second year	ESSEC Business School (Paris)

Scholarships

2004 – 2007	Scholarship of the Ernst & Young Foundation, Stuttgart.	
2002 – 2003	Scholarship of the Landesstiftung Baden-Württemberg (state foundation)	

Academic Employments

Since 2008	Assistant Professor	Accounting Department Goethe-University Frankfurt am Main
2007 – 2008	Research Assistant	Accounting Department, Professor Dr. Michael Hommel Goethe-University Frankfurt am Main
2004 – 2007	Research Assistant	Department for Accounting and Auditing, Professor Dr. Jens Wüstemann University of Mannheim
2001 – 2002	Graduate Student Research Assistant	Department for Accounting and Auditing, Professor Dr. Jens Wüstemann University of Mannheim

Research Activities in Working Groups

2005 – 2006	Participation in meetings of the <u>Arbeitskreis „Externe Unternehmensrechnung“ der Schmalenbach-Gesellschaft</u> (Working Group «Financial Reporting» of the Schmalenbach-Gesellschaft). [Information: http://www.akeu.de/]	
2004 – 2009	Member of the Working Group on Revenue Recognition of the <u>European Financial Reporting Advisory Group</u> (EFRAG), Brussels. [Information: http://www.efrag.org/]	
2004 – 2008	Member of the Working Group on Revenue Recognition of the <u>German Accounting Standards Committee</u> (DRSC), Berlin. [Information: http://www.drsc.de/]	

Review activities

- Since 2010 Member of the Editorial Board of the Journal «Accounting in Europe».
Since 2008 Reviewer for the Journal «Accounting in Europe».

Research Areas

Accounting Theory; Conceptual Framework; Revenue Recognition; Endorsement and Enforcement of IFRS in the EU; the Role of Law in Accounting; Principles-based Accounting Standards; German GAAP; IFRS.

Invited Research Presentations

- 2009 5th Workshop on Accounting in Europe at the *University of Catania (Italy)*
Invitation to present the Working Paper «Factors Influencing Convergence of National GAAP with IFRS – The Case of France and Germany», September 10–11, 2009.
- 2009 32nd Annual Congress EAA at the *University of Tampere (Finland)*
Invitation to present the Working Paper «Factors Influencing Convergence of National GAAP with IFRS – The Case of France and Germany», May 12–15, 2009.
- 2008 31st Annual Congress EAA at the *University of Tampere (Netherlands)*
Invitation to present the Working Paper «Filling Gaps: Why Consistency of Accounting Standards Matters – Normative Evidence from the U. S. and Germany as Related to IFRS», April 23–25, 2008.
- 2008 Research Seminar of the Accounting Department, *Leipzig Graduate School of Management (HHL)*
Invitation to present the Working Paper «Betriebswirtschaftliche Bilanzrechtsforschung und Grundsätze ordnungsmäßiger Gewinnrealisierung für Werkverträge», March 14, 2008.
- 2007 4th International Workshop on Accounting and Regulation at the *Università di Siena – Graduate College of Santa Chiara (Italy)*
Invitation to present the Working Paper «Filling Gaps: Why Consistency of Accounting Standards Matters – Normative Evidence from the U. S. and Germany as Related to IFRS», September 20–22, 2007.
- 2007 3rd Workshop on Accounting in Europe at *ESSEC Business School* in Paris (France)
Invitation to present the Working Paper «Filling Gaps: Why Consistency of Accounting Standards Matters – Normative Evidence from the U. S. and Germany as Related to IFRS», September 12/13, 2007.

- 2007 Research Seminar of the Accounting and Taxation Department, *Johannes Gutenberg-Universität Mainz*
Presentation of the Working Paper «Normative Bilanztheorie und Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung für Mehrkomponentenverträge».
- 2006 Research Seminar of *SAP Corp. and the University of Mannheim*
Presentation of the Working Paper «Normative Bilanztheorie und Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung für Mehrkomponentenverträge».
- 2006 Research Seminar of the Accounting Department, *Johann Wolfgang Goethe-Universität Frankfurt*
Presentation of the Working Paper «Normative Bilanztheorie und Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung für Mehrkomponentenverträge».
- 2005 Conference «IFRS-Bilanzierung und Gewinnermittlungsprinzipien» at the Department of Accounting and Taxation, *University of Mannheim*
Presentation of the article «Ertragsvereinnahmung im neuen Referenzrahmen von IASB und FASB — internationaler Abschied vom Realisationsprinzip?».
- 2004 Research Seminar of the Department of Accounting and Taxation, *University of Mannheim*
Presentation of the Working Paper «Legalization of Transnational Accounting: The Case of International Financial Reporting Standards».

Teaching

- 2009 – 2010 «Cost Accounting» in the Bachelor in Economics and Business Administration at the *Goethe-Universität Frankfurt*.
- 2008 Exercise courses in the field of financial accounting according to German GAAP and IFRS in the Master of Accounting and Taxation at the *Mannheim Business School*.
- 2005 – 2010 Exercise courses in the field of financial accounting according to German GAAP and IFRS at the *University of Mannheim* (2005 – 2008) and the *Goethe-Universität Frankfurt am Main* (2008 – 2010).
- 2004 – 2011 Supervision of term papers and diploma/bachelor/master theses at the *University of Mannheim* (2004 – 2008), the *Mannheim Business School* (2008 – 2011) and the *Goethe-Universität Frankfurt am Main* (2008 – 2011).

Publications & Current Working Papers

Publications in Refereed Journals

- | «Why Consistency of Accounting Standards Matters – A Contribution to the Rules-versus-Principles-Debate in Financial Reporting» (with Jens Wüstemann), Abacus, Vol. 46 (2010), pp. 1-27.
- | «Betriebswirtschaftliche Bilanzrechtsforschung und Grundsätze ordnungsmäßiger Gewinnrealisierung für Werkverträge» (with Jens Wüstemann), Zeitschrift für Betriebswirtschaft, Vol. 79 (2009), pp. 31-58.
- | «Normative Bilanztheorie und Grundsätze ordnungsmäßiger Gewinnrealisierung» (with Jens Wüstemann), Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung, Vol. 59 (2007), pp. 882-913.
- | «IFRS als neues Bilanzrecht für den Mittelstand? – Bilanztheoretische Erkenntnisse und Würdigung der IFRS in ihrem Lichte» (with Jens Wüstemann), Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis, Vol. 59 (2007), pp. 358-375.
- | «True and Fair View Revisited – A Reply to Alexander and Nobes» (with Jens Wüstemann), Accounting in Europe, Vol. 3 (2006), pp. 91-116.
- | «Revenue Recognition under IFRS Revisited: Conceptual Models, Current Proposals, and Practical Consequences» (with Jens Wüstemann), Accounting in Europe, Vol. 2 (2005), pp. 69-106.

Working Papers

- | «Reliability – Its Past, Present and Future Role in International Financial Reporting», Goethe-University Frankfurt am Main 2011.
- | «Substance and Form – An Interdisciplinary Inquiry» (with Jens Wüstemann), Goethe-University Frankfurt am Main/University of Mannheim, 2010.
- | «The Asset and Liability View: What it is and what it is not – Implications for International Accounting Standard Setting from a Theoretical Point of View» (with Jens Wüstemann), Goethe-University Frankfurt am Main/University of Mannheim, 2010.
- | «How the approach to accounting standard setting impacts convergence of national GAAP with IFRS – The case of France and Germany» (with Muriel Schulte and Michael Hommel), Goethe-University Frankfurt am Main, 2009.
- | «Auswirkungen des BilMoG auf die Rückstellungsbewertung in der Steuerbilanz» (with Jens Wüstemann), Goethe-University Frankfurt am Main/University of Mannheim, 2010.

Other Published Articles

- | «1. Abschnitt Begriff und Ermittlung der IFRS» und «4. Abschnitt Ertragsverwirklichung» within commentary on § 315a HGB (with Jens Wüstemann), in: Canaris/Habersack/Schäfer (Eds.), Staub HGB, Vol. 6, 6th edn., Berlin: de Gruyter, forthcoming.
- | «Gewinnrealisierungsgrundsätze für die Veräußerung zu erstellender Eigentumswohnungen in Handels- und Steuerbilanz sowie nach IFRSs», Die Wirtschaftsprüfung, Vol. 63 (2010), pp. 1194–1202.
- | «Rückstellungsbewertung nach ED/2010/1 – ein Standardsetter auf unsicheren Pfaden» (with Michael Hommel and Achim Schmidt), Betriebs-Berater, Vol. 65 (2010), pp. 557–561.
- | «Das System der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz» (with Jens Wüstemann), forthcoming in: Baumhoff/Dücker/Köhler (Eds.), Besteuerung, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen. Festschrift für Prof. Dr. Norbert Krawitz, Wiesbaden: Gabler, 2010, pp. 751-780.
- | «IAS 18 Umsatzerlöse» (with Jens Wüstemann and Simone Neumann), in: Baetge, J. et al. (Eds.), Rechnungslegung nach IFRS, 2nd edn., Stuttgart: Schäffer Poeschel, 2009 (first version published in 2008).
- | «Discussion Paper “ Revenue Recognition” – Misstrauensvotum gegen den Fair Value?» (with Michael Hommel and Stefanie Schmitz), Betriebs-Berater, Vol. 64 (2009), pp. 374-378.
- | «Revenue Recognition nach IFRS – Würdigung aktueller Entwicklungen aus prinzipienorientierter Sicht» (with Jens Wüstemann), in: Bock, K. and von Werder, A. (Eds.), Unternehmensübernahme, Unternehmensaufsicht und Unternehmensberichterstattung, Stuttgart: Schäffer Poeschel, 2008, pp. 141-160.
- | «International Financial Reporting Standards: Zur Bedeutung und Systembildung der internationalen Rechnungslegungsregeln» (with Jens Wüstemann and Jannis Bischof), in: von Wysocki, K. et al. (Eds), Handbuch des Jahresabschlusses in Einzeldarstellungen (HdJ), Rechnungslegung nach HGB und Internationalen Standards, Abt. I/3, Cologne: Verlag Dr. Otto Schmidt, 2007.
- | «Internationale Gläubigerschutzkonzeptionen» (with Jens Wüstemann and Jannis Bischof), Betriebs-Berater, Vol. 62 (2007), Supplement 5, pp. 13-19.
- | «Transnational Legalization of Accounting: The Case of International Financial Reporting Standards» (with Jens Wüstemann), in: Brütsch, C. and Lehmkuhl, D. (Eds), Law and Legalization of International Relations, London: Routledge, 2007, pp. 35-57.
- | «Bilanzierung von Kundentreueprogrammen nach IFRS: Schließung der Regelungslücke durch IFRIC D20 Customer Loyalty Programmes?» (with Jens Wüstemann), Betriebs-Berater, Vol. 61 (2006), pp. 2810-2814.
- | «Das Projekt „Revenue Recognition“ von FASB und IASB – Notwendigkeit, Vorschläge und Bewertung möglicher Neufassungen von IAS 18 und IAS 11» (with Jens Wüstemann), in: Küting, K. et al. (Eds), Internationale Rechnungslegung: Standortbestimmung und Zukunftsperspektiven, Stuttgart: Schäffer Poeschel, 2006, pp. 245-279.

- | «Das europäische Harmonisierungsprogramm zur Rechnungslegung: Endorsement und Enforcement von IFRS» (with Jens Wüstemann), Betriebs-Berater, Vol. 61 (2006), Supplement 4, pp. 14-22.
- | «Grundlagen der Rechnungslegung nach IFRS» (with Jens Wüstemann), in: Hommel, M. and Wüstemann, J., Synopse der Rechnungslegung nach HGB und IFRS. Eine qualitative Gegenüberstellung, München: Vahlen, 2006, pp. 1-39.
- | «Forderungen und andere ertragswirksame Vermögenszugänge» (with Jens Wüstemann), in: Hommel, M. and Wüstemann, J., Synopse der Rechnungslegung nach HGB und IFRS. Eine qualitative Gegenüberstellung, München: Vahlen, 2006, pp. 118-130.
- | «Ertragsvereinnahmung im neuen Referenzrahmen von IASB und FASB — Update zu BB 2005, 427ff.» (with Jens Wüstemann), Betriebs-Berater, Vol. 60 (2005), pp. 2799-2802.
- | «Ertragsvereinnahmung im neuen Referenzrahmen von IASB und FASB — internationaler Abschied vom Realisationsprinzip?» (with Jens Wüstemann), Betriebs-Berater, Vol. 60. (2005), pp. 427-434.

Publications in Textbooks

- | «Gewinnrealisierung/Ertragsvereinnahmung – Beispiel Kaufvertrag mit Rückgaberecht» (with Jens Wüstemann and Nils Manegold), in: Wüstemann, J., Bilanzierung case by case, 3rd ed., Frankfurt am Main: Verlag Recht und Wirtschaft, 2009, pp. 65-82 (first version published in the 2nd ed. in 2007).

Frankfurt am Main, March 10, 2011

(Dr. Sonja Wüstemann)