

## Inhaltsübersicht

Vorwort . . . . .	V
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XIII
Verzeichnis der Abkürzungen . . . . .	XXXV

### Erster Abschnitt

#### Gegenstand, Methoden und Geschichte der Betriebswirtschaftslehre

I. Gegenstand und Methoden der Betriebswirtschaftslehre . . . . .	1
II. Geschichte der Betriebswirtschaftslehre . . . . .	57

### Zweiter Abschnitt

#### Der Aufbau des Betriebes

A. Die betrieblichen Produktionsfaktoren . . . . .	93
I. Überblick . . . . .	93
II. Die Betriebsführung . . . . .	97
III. Die menschliche Arbeitsleistung . . . . .	255
IV. Die Betriebsmittel . . . . .	309
V. Die Werkstoffe . . . . .	315
B. Die Wahl der Rechtsform als Entscheidungsproblem . . . . .	318
I. Überblick . . . . .	318
II. Statistische Angaben . . . . .	321
III. Entscheidungskriterien für die Wahl der Rechtsform privater Betriebe . . . . .	328
IV. Öffentliche Betriebe . . . . .	374
C. Der Zusammenschluß von Unternehmen als Entscheidungsproblem . . . . .	381
I. Begriff und allgemeine Charakterisierung der Unternehmenszusammenschlüsse . . . . .	381
II. Die Zielsetzungen von Unternehmenszusammenschlüssen . . . . .	383
III. Systematisierung der Unternehmensverbindungen . . . . .	388
IV. Die Kooperationsformen im einzelnen . . . . .	393
V. Die Konzentrationsformen im einzelnen . . . . .	416
D. Die Wahl des Standorts als Entscheidungsproblem . . . . .	446
I. Überblick über das Standortproblem . . . . .	446
II. Entscheidungskriterien bei der Standortwahl . . . . .	449

### Dritter Abschnitt

#### Die Produktion

I. Grundlagen . . . . .	463
II. Die Produktions- und Kostentheorie . . . . .	476
III. Die Produktionsplanung . . . . .	533
IV. Integration der Produktionsplanung und -steuerung . . . . .	573

### Vierter Abschnitt

#### Der Absatz

I. Grundlagen . . . . .	595
II. Die absatzpolitischen Ziele . . . . .	602

III. Informationsbeschaffung im Absatzbereich . . . . .	605
IV. Die absatzpolitischen Instrumente . . . . .	631

**Fünfter Abschnitt**  
**Investition und Finanzierung**

I. Grundlagen . . . . .	737
II. Investitionsplanung und Investitionsrechnung . . . . .	742
III. Die Unternehmensbewertung . . . . .	789
IV. Grundlagen der Finanzplanung . . . . .	799
V. Quellen der Außenfinanzierung . . . . .	809
VI. Quellen der Innenfinanzierung . . . . .	864
VII. Optimierung der finanzierungspolitischen Instrumente . . . . .	883
VIII. Besondere Anlässe der Außenfinanzierung . . . . .	918

**Sechster Abschnitt**  
**Das betriebliche Rechnungswesen**

A. Grundlagen . . . . .	963
I. Aufgaben und Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens . . . . .	963
II. Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens . . . . .	972
B. Der Jahresabschluß . . . . .	991
I. Die Bilanz . . . . .	991
II. Die Erfolgsrechnung . . . . .	1136
III. Anhang und Lagebericht . . . . .	1150
IV. Der Jahresabschluß als Gegenstand und als Hilfsmittel von Prüfungen . . . . .	1158
V. Die Rechnungslegung im Konzern . . . . .	1170
VI. Die Bilanzauffassungen . . . . .	1210
C. Die Kostenrechnung . . . . .	1250
I. Aufgaben, Teilgebiete, Systeme . . . . .	1250
II. Die Betriebsabrechnung . . . . .	1254
III. Die Kostenträgerrechnung (Selbstkostenrechnung) . . . . .	1287
IV. Die kurzfristige Erfolgsrechnung . . . . .	1305
V. Die Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	1313
VI. Die Plankostenrechnung . . . . .	1323
Literaturverzeichnis . . . . .	1343
Sachverzeichnis . . . . .	1375

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Verzeichnis der Abkürzungen . . . . .	XXXV

## Erster Abschnitt

### Gegenstand, Methoden und Geschichte der Betriebswirtschaftslehre

I. Gegenstand und Methoden der Betriebswirtschaftslehre . . . . .	1
1. Das Erkenntnisobjekt der Betriebswirtschaftslehre . . . . .	1
a) Wirtschaft und wirtschaftliches Prinzip . . . . .	1
b) Der Betrieb als Objekt der Betriebswirtschaftslehre . . . . .	2
aa) Zur Abgrenzung des Betriebsbegriffs . . . . .	2
bb) Betrieb und Wirtschaftsordnung . . . . .	5
cc) Die Stellung des Betriebes in der Gesamtwirtschaft . . . . .	9
dd) Zur Frage des unterschiedlichen Begriffsinhaltes von Betrieb und Unternehmung . . . . .	12
c) Gliederung der Betriebe (Betriebstypologie) . . . . .	14
d) Gliederung der Betriebswirtschaftslehre . . . . .	19
2. Die Betriebswirtschaftslehre als Wissenschaft . . . . .	22
a) Begriff, Wesen und Aufgaben der Wissenschaft . . . . .	22
b) Die Stellung der Betriebswirtschaftslehre im System der Wissen- schaften . . . . .	24
aa) Der Standort der Wirtschaftswissenschaften . . . . .	24
bb) Das Verhältnis der Wirtschaftswissenschaften zu den Sozial- wissenschaften . . . . .	26
cc) Betriebswirtschaftslehre und Volkswirtschaftslehre . . . . .	28
dd) Betriebswirtschaftslehre und Nachbarwissenschaften (Hilfs- wissenschaften) . . . . .	31
3. Die Betriebswirtschaftslehre als theoretische und als angewandte Wissenschaft . . . . .	34
a) Erkenntnismöglichkeiten und Methoden der theoretischen Betriebswirtschaftslehre . . . . .	34
b) Betriebswirtschaftliche Modelle . . . . .	36
aa) Möglichkeiten und Grenzen der Modellbildung . . . . .	36
bb) Systematisierungskriterien betriebswirtschaftlicher Modelle . . . . .	39
c) Das Auswahlprinzip der angewandten Betriebswirtschaftslehre . . . . .	41
aa) Gewinnmaximierung oder gemeinwirtschaftliche Wirtschaft- lichkeit als Auswahlprinzip? . . . . .	41
bb) Kritische Einwände gegen die Gewinnmaximierung . . . . .	45
cc) Gewinn – Rentabilität – Wirtschaftlichkeit – Produktivität . . . . .	47
dd) Die Eigenkapitalrentabilität als Auswahlprinzip? . . . . .	49
ee) Die begrenzte Gewinnerzielung als Auswahlprinzip? . . . . .	51
4. Wertfreie und wertende Betriebswirtschaftslehre . . . . .	53
II. Geschichte der Betriebswirtschaftslehre . . . . .	57
Vorbemerkung . . . . .	57
1. Die Bedeutung der Kenntnis der historischen Entwicklung für das Verständnis des gegenwärtigen Standes und der offenen Probleme einer Wissenschaft . . . . .	58

2. Die Entwicklung von den Anfängen bis zur Mitte des 17. Jahrhunderts . . . . .	59
3. Die Entwicklung im Zeitalter des Merkantilismus (1650–1800) . . . . .	61
4. Die Entwicklung im 19. Jahrhundert . . . . .	65
5. Die Entwicklung der Betriebswirtschaftslehre vom Beginn des 20. Jahrhunderts bis zu Beginn des Zweiten Weltkrieges . . . . .	67
6. Die Entwicklung der Betriebswirtschaftslehre seit dem Zweiten Weltkrieg . . . . .	73
a) Das System Erich Gutenbergs . . . . .	75
b) Der entscheidungsorientierte Ansatz der Betriebswirtschaftslehre . . . . .	78
c) Der systemorientierte Ansatz der Betriebswirtschaftslehre . . . . .	80
d) Der verhaltensorientierte Ansatz . . . . .	82
e) Sonstige theoretische Ansätze . . . . .	84
aa) Der arbeitsorientierte Ansatz . . . . .	84
bb) Die empirische Theorie der Unternehmung . . . . .	85
cc) Konflikt- und machttheoretische Ansätze . . . . .	86
dd) Der situative Ansatz . . . . .	87
ee) Der EDV-orientierte Ansatz . . . . .	88
ff) Der ökologieorientierte Ansatz . . . . .	89

## Zweiter Abschnitt

### Der Aufbau des Betriebes

<b>A. Die betrieblichen Produktionsfaktoren . . . . .</b>	<b>93</b>
I. Überblick . . . . .	93
II. Die Betriebsführung . . . . .	97
1. Die Funktionen des dispositiven Faktors (Überblick) . . . . .	97
2. Strategische Unternehmensführung . . . . .	99
3. Die Träger der Führungsentscheidungen . . . . .	102
a) Eigentümer und Führungsorgane . . . . .	102
b) Die Mitbestimmung der Arbeitnehmer . . . . .	104
aa) Arbeitsrechtliche und unternehmerische Mitbestimmung . . . . .	107
bb) Die arbeitsrechtliche Mitbestimmung . . . . .	107
(1) Die Mitbestimmung nach dem Betriebsverfassungsgesetz . . . . .	107
(2) Die Mitbestimmung nach dem Sprecherausschußgesetz . . . . .	111
cc) Die unternehmerische Mitbestimmung . . . . .	113
(1) Das Mitbestimmungsgesetz für die Montanindustrie . . . . .	113
(2) Das Mitbestimmungsgesetz 1976 . . . . .	114
(3) Beurteilung der Mitbestimmung nach dem MitbestG 1976 . . . . .	117
c) Die Organisation der Führungsspitze . . . . .	122
4. Das System der betrieblichen Ziele . . . . .	124
a) Zielvorstellungen . . . . .	124
b) Zielarten . . . . .	125
c) Zielkonflikte . . . . .	129
d) Das Zielsystem der strategischen Unternehmensführung . . . . .	130
5. Die Führungsinstrumente . . . . .	131
a) Begriff und Aufgabe . . . . .	131

b) Die immateriellen direkten Führungsinstrumente . . . . .	132
c) Die immateriellen indirekten Führungsinstrumente . . . . .	134
6. Die Führungsprinzipien . . . . .	136
a) Begriff und Zielsetzungen . . . . .	136
b) Prinzipien zur Lösung des Delegationsproblems . . . . .	136
c) Ziel- und ergebnisorientierte Prinzipien . . . . .	138
7. Die Planung und Entscheidung . . . . .	139
a) Begriff, Aufgaben und Struktur der Planung . . . . .	139
b) Die strategische Planung . . . . .	144
aa) Strategische Geschäftsfelder . . . . .	144
bb) Instrumente zur Beurteilung von strategischen Geschäftsfeldern und zur Auswahl von Strategien . . . . .	145
(1) Erfahrungskurven-Analyse . . . . .	145
(2) Produktlebenszyklus . . . . .	146
(3) Portfolioanalysen . . . . .	146
(4) PIMS (Profit Impact of Market Strategies)-Programm . . . . .	151
c) Der Zusammenhang zwischen strategischer und operativer Planung . . . . .	153
d) Die Ungewißheit als Grundproblem der Planung . . . . .	155
e) Der Begriff der Entscheidung . . . . .	156
f) Das Entscheidungsfeld . . . . .	157
aa) Die Handlungsmöglichkeiten . . . . .	157
bb) Die Umweltbedingungen . . . . .	158
cc) Die Ergebnisse . . . . .	160
g) Die Bewertung möglicher Ergebnisse . . . . .	161
h) Die Entscheidungsregeln . . . . .	162
aa) Entscheidungen bei Sicherheit . . . . .	162
bb) Entscheidungen bei Risiko . . . . .	163
cc) Entscheidungen bei Unsicherheit . . . . .	164
(1) Die Maximin-Regel (Wald-Regel) . . . . .	165
(2) Die Maximax-Regel . . . . .	166
(3) Die Hurwicz-Regel (Pessimismus-Optimismus-Regel) . . . . .	166
(4) Die Savage-Niehans-Regel (Regel des kleinsten Bedauerns) . . . . .	167
(5) Die Laplace-Regel (Regel des unzureichenden Grundes) . . . . .	167
i) Die Entscheidungen bei bewußt handelnden Gegenspielern (Spieltheorie) . . . . .	168
j) Operations Research . . . . .	170
aa) Begriff und Aufgaben von Operations Research . . . . .	170
bb) Operations Research-Verfahren . . . . .	172
(1) Lineare Programmierung . . . . .	172
(2) Warteschlangenmodelle . . . . .	174
(3) Lagerhaltungsmodelle . . . . .	175
(4) Die Netzplantechnik . . . . .	176
(5) Ersatzmodelle . . . . .	177
(6) Die dynamische Programmierung . . . . .	177
(7) Simulationsverfahren . . . . .	177
cc) Grenzen der Anwendung von Operations Research . . . . .	178
8. Die Betriebsorganisation . . . . .	179
a) Begriff und Aufgaben der Organisation . . . . .	179
b) Formelle und informelle Organisationsstruktur . . . . .	182
c) Die Aufbauorganisation . . . . .	183
aa) Die Aufgabenanalyse . . . . .	183
bb) Die Aufgabensynthese . . . . .	184

(1) Die Stellenbildung . . . . .	184
(2) Kompetenz – Verantwortung . . . . .	185
(3) Instanzen- und Abteilungsbildung . . . . .	186
(4) Dezentralisation – Zentralisation . . . . .	187
cc) Das Ergebnis der Aufbauorganisation . . . . .	188
(1) Das Aufgabengefüge . . . . .	189
(2) Das Leitungssystem . . . . .	189
(a) Das Liniensystem . . . . .	189
(b) Das Funktionssystem . . . . .	191
(c) Das Stabliniensystem . . . . .	191
(d) Das Liniensystem mit Querfunktionen . . . . .	193
(e) Divisionalisierte Organisation (Spartenorganisation) . . . . .	193
(f) Matrixorganisation . . . . .	194
(3) Das Kommunikationssystem . . . . .	196
(4) Das Arbeitssystem . . . . .	196
d) Die Ablauforganisation . . . . .	196
9. Die Überwachung . . . . .	198
a) Begriff und Gegenstand . . . . .	198
b) Die Interne Kontrolle . . . . .	201
c) Die Interne Revision . . . . .	202
d) Externe Prüfungen . . . . .	203
10. Computergestützte Informationswirtschaft . . . . .	205
a) Die Information . . . . .	205
aa) Die Informationsbeschaffung und -verarbeitung . . . . .	205
bb) Die Organisation des Informationsprozesses . . . . .	206
b) Die Komponenten einer EDV-Anlage . . . . .	210
c) Die Zeichendarstellung und Zeichenverarbeitung . . . . .	213
aa) Die Darstellung von Zeichen in der EDV . . . . .	213
bb) Die Darstellung von Zahlen in der EDV . . . . .	216
cc) Mathematische Grundfunktionen . . . . .	220
dd) Sonstige logische Grundfunktionen . . . . .	226
d) Die Hardware . . . . .	228
aa) Die Speicher . . . . .	228
bb) Der Zentralprozessor . . . . .	230
cc) Die Verbindungseinrichtungen . . . . .	231
dd) Die Ein- und Ausgabegeräte . . . . .	232
ee) Die EDVA-Konfigurationen . . . . .	235
e) Die Programme . . . . .	236
aa) Grundlagen . . . . .	236
bb) Die Systemprogramme . . . . .	237
cc) Die Anwenderprogramme . . . . .	239
dd) Die Programmiersprachen . . . . .	241
f) Die Nutzdaten . . . . .	243
aa) Grundlagen der Nutzdatenverwaltung . . . . .	243
bb) Die Erfassung von Nutzdaten . . . . .	245
cc) Die Datenbanksysteme . . . . .	246
dd) Die Datenfernübertragung und Datenfernverarbeitung . . . . .	248
g) Die Auswirkungen des EDV-Einsatzes auf die Betriebsführung . . . . .	250
aa) Auswirkungen auf die Betriebsorganisation . . . . .	250
bb) Auswirkungen auf Planung, Entscheidung und Kontrollebetriebliche Informationssysteme . . . . .	251
cc) Expertensysteme zur Unterstützung betrieblicher Entscheidungen . . . . .	254

III. Die menschliche Arbeitsleistung . . . . .	255
1. Allgemeine Bestimmungsfaktoren . . . . .	255
2. Die Personalauswahl . . . . .	257
a) Begriff und Bedeutung der Personalauswahl . . . . .	257
b) Auswahlprinzipien der Personalauswahl . . . . .	258
c) Das Verfahren der Personalauswahl . . . . .	260
3. Die Schaffung optimaler Arbeitsbedingungen . . . . .	262
a) Die Arbeitsgestaltung (Überblick) . . . . .	262
b) Die Arbeitszeitregelung . . . . .	264
aa) Dauer und Lage der Arbeitszeit . . . . .	264
bb) Die Verteilung der Arbeitszeit auf den Arbeitstag . . . . .	266
c) Die Arbeitsplatzgestaltung . . . . .	269
d) Das Betriebsklima . . . . .	269
4. Das Arbeitsentgelt . . . . .	271
a) Das Arbeitsentgelt als Gegenstand der Volkswirtschaftslehre, der Betriebswirtschaftslehre und des Arbeitsrechts . . . . .	271
b) Lohnhöhe und Lohngerechtigkeit . . . . .	272
c) Die Methoden der Arbeitsbewertung . . . . .	275
aa) Überblick . . . . .	275
bb) Die summarische Arbeitsbewertung . . . . .	277
cc) Die analytische Arbeitsbewertung . . . . .	278
dd) Die Festsetzung des Geldlohnes . . . . .	279
d) Lohnformen . . . . .	280
aa) Übersicht . . . . .	280
bb) Der Zeitlohn . . . . .	281
(1) Begriff und Wesen . . . . .	281
(2) Anwendungsgebiet, Vor- und Nachteile . . . . .	282
(3) Der Zeitlohn mit Leistungszulage . . . . .	283
cc) Der Akkordlohn (Stücklohn) . . . . .	285
(1) Begriff und Berechnung . . . . .	285
(2) Sonderformen . . . . .	289
(3) Vorteile und Nachteile . . . . .	290
(4) Die Ermittlung der Vorgabezeiten . . . . .	290
dd) Der Prämienlohn . . . . .	293
(1) Begriff und Anwendungsgebiet . . . . .	293
(2) Prämienlohnsysteme . . . . .	295
(a) Prämienlohnsystem nach Halsey . . . . .	295
(b) Prämienlohnsystem nach Rowan . . . . .	296
(c) Differential-Stücklohnsystem nach Taylor . . . . .	297
(d) Prämienlohnsystem nach Bedaux . . . . .	297
5. Die freiwilligen betrieblichen Sozialleistungen . . . . .	298
a) Begriff und Abgrenzungen . . . . .	298
b) Ausprägungsarten und Bedeutung der freiwilligen betrieblichen Sozialleistungen . . . . .	299
c) Motive für die Gewährung freiwilliger betrieblicher Sozial- leistungen . . . . .	299
6. Die Erfolgsbeteiligung der Arbeitnehmer . . . . .	301
a) Ziele und Formen der Erfolgsbeteiligung . . . . .	301
b) Erfolgsbeteiligungssysteme in der Praxis . . . . .	303
aa) Das System der Bertelsmann AG . . . . .	303
bb) Das System der Bayer AG . . . . .	305
7. Die Interessenvertretung der Arbeitnehmer . . . . .	307

IV. Die Betriebsmittel . . . . .	309
1. Lebensdauer, wirtschaftliche Nutzungsdauer und Abschreibungen . . . . .	310
2. Kapazität und Kapazitätsausnutzung . . . . .	312
3. Die Betriebsmittelzeit . . . . .	313
V. Die Werkstoffe . . . . .	315
1. Die Werkstoffzeit . . . . .	316
2. Die Materialausbeute . . . . .	317
<b>B. Die Wahl der Rechtsform als Entscheidungsproblem . . . . .</b>	<b>318</b>
I. Überblick . . . . .	318
II. Statistische Angaben . . . . .	321
1. Die Arbeitsstättenzählungen . . . . .	321
2. Die Umsatzsteuerstatistik . . . . .	323
III. Entscheidungskriterien für die Wahl der Rechtsform privater Betriebe . . . . .	328
1. Überblick . . . . .	328
2. Rechtsgestaltung, insbesondere Haftung . . . . .	330
a) Personenunternehmungen . . . . .	330
b) Kapitalgesellschaften . . . . .	334
c) Genossenschaften . . . . .	336
d) Öffentliche Betriebe . . . . .	338
3. Leitungsbefugnis . . . . .	339
a) Personenunternehmungen . . . . .	339
b) Kapitalgesellschaften . . . . .	340
c) Genossenschaften . . . . .	342
4. Gewinn- und Verlustbeteiligung . . . . .	343
a) Personenunternehmungen . . . . .	343
b) Kapitalgesellschaften . . . . .	345
c) Genossenschaften . . . . .	346
5. Finanzierungsmöglichkeiten . . . . .	346
a) Eigenkapitalbeschaffung . . . . .	346
aa) Personenunternehmungen . . . . .	346
bb) Kapitalgesellschaften . . . . .	348
cc) Genossenschaften . . . . .	349
b) Fremdkapitalbeschaffung . . . . .	350
aa) Personenunternehmungen . . . . .	350
bb) Kapitalgesellschaften . . . . .	351
6. Steuerbelastung . . . . .	352
a) Überblick . . . . .	352
b) Vergleich der steuerlichen Belastung von Personen- und Kapitalgesellschaften . . . . .	354
aa) Allgemeines . . . . .	354
bb) Unterschiede bei der Ermittlung des Gewinns und Gewerbeertrages . . . . .	355
cc) Unterschiede in der Höhe der möglichen Gewinnausschüttung . . . . .	356
dd) Unterschiede in der Belastung nicht entnommener Gewinne . . . . .	358

ee) Kein Verlustausgleich bei den Anteilseignern . . . . .	359
ff) Unterschiede in der Bewertung der Anteile . . . . .	360
gg) Unterschiede in der Vermögensteuerbelastung durch Gewährung von Freibeträgen . . . . .	361
c) Die Bildung von gesetzlich nicht vorgesehenen Gesellschafts- formen zum Zwecke der Steuerminimierung . . . . .	363
aa) Überblick . . . . .	363
bb) Die GmbH & Co. KG . . . . .	363
cc) Die Doppelgesellschaft . . . . .	367
d) Der Wechsel der Rechtsform (Umwandlung) . . . . .	370
7. Aufwendungen der Rechtsform . . . . .	372
8. Publizitätszwang . . . . .	373
IV. Öffentliche Betriebe . . . . .	374
1. Arten und Aufgaben . . . . .	374
a) Überblick . . . . .	374
b) Betriebe mit maximalem Gewinnstreben (Erwerbsbetriebe) . .	377
c) Betriebe mit dem Grundsatz der Kostendeckung oder mäßi- gem Gewinnstreben . . . . .	378
d) Zuschußbetriebe . . . . .	378
2. Öffentliche Betriebe in nicht-privatrechtlicher Form . . . . .	379
a) Öffentliche Betriebe ohne eigene Rechtspersönlichkeit . . . . .	379
b) Öffentliche Betriebe mit eigener Rechtspersönlichkeit . . . . .	379
3. Öffentliche Betriebe in privatrechtlicher Form . . . . .	380
<b>C. Der Zusammenschluß von Unternehmen als Entscheidungs- problem . . . . .</b>	<b>381</b>
I. Begriff und allgemeine Charakterisierung der Unternehmens- zusammenschlüsse . . . . .	381
II. Die Zielsetzungen von Unternehmenszusammenschlüssen . . . . .	383
1. Überblick . . . . .	383
2. Ziele im Beschaffungsbereich . . . . .	385
3. Ziele im Produktionsbereich . . . . .	385
4. Ziele im Finanzierungsbereich . . . . .	386
5. Ziele im Absatzbereich . . . . .	386
6. Steuerliche Ziele . . . . .	387
7. Sonstige Ziele der Kooperation . . . . .	388
III. Systematisierung der Unternehmensverbindungen . . . . .	388
1. Systematisierung nach der wirtschaftlichen und rechtlichen Selbst- ständigkeit der zusammengeschlossenen Unternehmen . . . . .	388
2. Systematisierung nach der Art der verbundenen Wirtschaftsstufen . . . . .	389
3. Systematisierung nach der rechtlichen Zulässigkeit . . . . .	390
4. Systematisierung nach rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	392
IV. Die Kooperationsformen im einzelnen . . . . .	393
1. Interessengemeinschaften . . . . .	393
a) Die Interessengemeinschaft im weiteren Sinne . . . . .	393

b) Die Interessengemeinschaft im engeren Sinne (Gewinn- gemeinschaft) . . . . .	395
2. Gelegenheitsgesellschaften . . . . .	399
a) Arbeitsgemeinschaften . . . . .	400
b) Konsortien . . . . .	403
3. Kartelle . . . . .	404
a) Begriff und Zielsetzung . . . . .	404
b) Arten der Kartelle . . . . .	404
aa) Konditionenkartelle . . . . .	405
bb) Preiskartelle . . . . .	405
cc) Produktionskartelle . . . . .	407
dd) Absatzkartelle . . . . .	408
c) Die wettbewerbsrechtliche Regelung der Kartelle . . . . .	409
4. Gemeinschaftsunternehmen . . . . .	415
V. Die Konzentrationsformen im einzelnen . . . . .	416
1. Überblick über die „verbundenen Unternehmen“ des Aktien- gesetzes . . . . .	416
2. In Mehrheitsbesitz stehende Unternehmen und mit Mehrheit beteiligte Unternehmen (§ 16 AktG) . . . . .	422
a) Der Begriff der Mehrheitsbeteiligung . . . . .	422
b) Berechnung der Mehrheit . . . . .	423
3. Abhängige und herrschende Unternehmen . . . . .	426
4. Konzerne . . . . .	426
a) Begriff . . . . .	426
b) Konzernarten . . . . .	427
c) Wettbewerbsrechtliche Probleme des Konzerns . . . . .	431
d) Steuerliche Probleme des Konzerns . . . . .	432
aa) Überblick . . . . .	432
bb) Das Schachtelprivileg . . . . .	433
(1) Das vermögensteuerliche Schachtelprivileg . . . . .	433
(2) Das gewerbesteuerliche Schachtelprivileg . . . . .	434
cc) Die Organschaft . . . . .	435
5. Die wechselseitige Beteiligung . . . . .	437
6. Vertragsteile eines Unternehmensvertrages . . . . .	439
a) Überblick . . . . .	439
b) Der Beherrschungsvertrag . . . . .	439
c) Der Gewinnabführungsvertrag . . . . .	440
d) Der Teilgewinnabführungsvertrag . . . . .	441
e) Der Betriebspacht- und Betriebsüberlassungsvertrag . . . . .	442
7. Eingegliederte Gesellschaften . . . . .	443
8. Die Fusion . . . . .	444
<b>D. Die Wahl des Standorts als Entscheidungsproblem . . . . .</b>	<b>446</b>
I. Überblick über das Standortproblem . . . . .	446
II. Entscheidungskriterien bei der Standortwahl . . . . .	449
1. Die nationale Standortwahl . . . . .	449
a) Materialorientierung (Rohstofforientierung) . . . . .	449
b) Arbeitsorientierung . . . . .	450
c) Abgabenorientierung . . . . .	451
d) Verkehrs- und Energieorientierung . . . . .	454

e) Umweltorientierung . . . . .	455
f) Absatzorientierung . . . . .	455
2. Die internationale Standortwahl . . . . .	457
a) Wirtschaftliche Gründe für die internationale Standortwahl . . . . .	457
b) Zwischenstaatliches Steuergefälle als Standortfaktor . . . . .	458
aa) Steuergefälle im Rahmen von Doppelbesteuerungs- abkommen und anderen Maßnahmen zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung . . . . .	458
bb) Gezielte positive oder negative Beeinflussung der Wahl ausländischer Standorte durch die Steuergesetzgebung . . . . .	460

### Dritter Abschnitt

#### Die Produktion

I. Grundlagen . . . . .	463
1. Der Begriff der Produktion . . . . .	463
2. Die Produktion als betriebliche Hauptfunktion . . . . .	465
a) Produktionsplanung als Partialplanung . . . . .	465
b) Sachliche Partialisierung der Produktionsplanung . . . . .	467
c) Zeitliche Partialisierung der Produktionsplanung . . . . .	469
d) Interdependenzen zwischen einzelnen Teilbereichen der Produk- tionsplanung . . . . .	471
e) Interdependenzen der Produktionsplanung zu anderen betriebli- chen Teilplänen . . . . .	472
3. Produktion und Umwelt . . . . .	473
II. Die Produktions- und Kostentheorie . . . . .	476
1. Ziele und Teilbereiche der Produktions- und Kostentheorie . . . . .	476
2. Grundlagen der Produktionstheorie . . . . .	477
a) Produktionsmodelle und Produktionsfunktionen . . . . .	477
b) Substitutionalität und Limitationalität . . . . .	480
c) Partialanalyse und Totalanalyse . . . . .	483
d) Produktionstheoretische Grundbegriffe . . . . .	486
aa) Analyse der Isoquanten . . . . .	486
bb) Analyse der partiellen Faktorvariation . . . . .	487
cc) Zusammenfassung und Beispiel . . . . .	488
3. Grundlagen der Kostentheorie . . . . .	491
a) Der Zusammenhang zwischen Produktions- und Kostenfunktio- nen . . . . .	491
b) Ableitung der Gesamtkostenfunktion . . . . .	492
aa) Kostenisoquanten . . . . .	492
bb) Kostenminimum bei limitationalen Produktionsfunktionen . . . . .	495
cc) Kostenminimum bei substitutionalen Produktionsfunktio- nen . . . . .	497
dd) Ableitung von langfristigen Gesamtkostenfunktionen . . . . .	501
ee) Ableitung von kurzfristigen Gesamtkostenfunktionen . . . . .	502
ff) Fixe und variable Kosten . . . . .	505
c) Spezielle Kostenbegriffe . . . . .	507
d) Überblick über die Bestimmungsfaktoren der Kosten . . . . .	509
4. Ausgewählte Produktions- und Kostenfunktionen . . . . .	512
a) Ertragsgesetzliche Produktionsfunktion (Produktionsfunktion vom Typ A) . . . . .	512

aa) Produktionsfunktionen nach dem Ertragsgesetz . . . . .	512
bb) Kostenfunktionen nach dem Ertragsgesetz . . . . .	516
b) Neoklassische Produktionsfunktionen . . . . .	519
c) Leontief-Produktionsfunktionen . . . . .	522
d) Gutenberg-Produktionsfunktionen (Produktionsfunktionen vom Typ B) . . . . .	525
aa) Ableitung der Produktionsfunktion aus Verbrauchsfunktionen . . . . .	525
bb) Aus Verbrauchsfunktionen abgeleitete Kostenverläufe . . . . .	528
cc) Erweiterungen der Produktionsfunktion vom Typ B . . . . .	531
III. Die Produktionsplanung . . . . .	533
1. Die langfristige Produktionsprogrammplanung . . . . .	533
2. Die Planung von innerbetrieblichem Standort und innerbetrieblichem Transport . . . . .	534
3. Die kurzfristige Produktionsprogrammplanung . . . . .	535
4. Die Materialwirtschaft . . . . .	539
a) Aufgaben der Materialwirtschaft . . . . .	539
b) Die Materialbedarfsermittlung . . . . .	542
aa) Programmgebundene Materialbedarfsermittlung . . . . .	542
bb) Verbrauchsgebundene Materialbedarfsermittlung . . . . .	545
cc) Materialklassifizierung mit Hilfe der ABC-Analyse . . . . .	546
c) Beschaffungsmarktforschung und Lieferantenauswahl . . . . .	548
d) Die Lagerplanung . . . . .	550
aa) Langfristige Lagerkapazitätsplanung . . . . .	551
bb) Kurzfristige Bestellmengenplanung . . . . .	552
5. Die Fertigungsplanung . . . . .	555
a) Die Fertigungsverfahren . . . . .	556
b) Die Produktionsablaufplanung . . . . .	558
aa) Überblick . . . . .	558
bb) Losgrößenplanung . . . . .	559
cc) Durchlaufterminierung . . . . .	561
dd) Kapazitätsterminierung . . . . .	564
ee) Reihenfolge- und Maschinenbelegungsplanung . . . . .	566
ff) Fließbandabgleich . . . . .	570
6. Die Planung der Abfallwirtschaft . . . . .	570
IV. Integration der Produktionsplanung und -steuerung . . . . .	573
1. Ansätze zur Integration . . . . .	573
2. Traditionelle PPS-Systeme . . . . .	575
a) Aufgaben und Aufbau . . . . .	575
b) Komponenten eines traditionellen PPS-Systems . . . . .	577
3. Neuere Ansätze der Produktionssteuerung . . . . .	579
a) Schwächen traditioneller PPS-Systeme . . . . .	579
b) MRP II (Manufacturing Resource Planning) . . . . .	580
c) OPT (Optimized Production Technology) . . . . .	582
d) Belastungsorientierte Auftragsfreigabe (BORA) . . . . .	583
e) Das Kanban-Verfahren . . . . .	584
f) Das Fortschrittszahlenkonzept . . . . .	586
g) Das CIM-Konzept (Computer Integrated Manufacturing) . . . . .	586
h) Entwicklungsperspektiven beim EDV-Einsatz in der Produktionsplanung und -steuerung . . . . .	590
4. Integrierter Umweltschutz . . . . .	592

## Vierter Abschnitt

### Der Absatz

I. Grundlagen . . . . .	595
1. Der Absatz als betriebliche Hauptfunktion . . . . .	595
2. Absatz versus Marketing . . . . .	597
3. Absatzplanung und Absatzpolitik . . . . .	601
II. Die absatzpolitischen Ziele . . . . .	602
III. Informationsbeschaffung im Absatzbereich . . . . .	605
1. Der Informationsbedarf der Absatzplanung . . . . .	605
2. Marktforschung . . . . .	608
a) Aufgabe der Marktforschung . . . . .	608
b) Die Vorgehensweise (Technik) der Marktforschung . . . . .	610
aa) Zieldefinition . . . . .	610
bb) Wahl des Forschungsdesigns . . . . .	611
cc) Informationsgewinnung . . . . .	615
dd) Informationsauswertung . . . . .	619
3. Ausgewählte Anwendungsgebiete der Marktforschung . . . . .	620
a) Käuferverhalten . . . . .	620
b) Marktsegmentierung . . . . .	626
c) Markt- und Absatzprognosen . . . . .	628
IV. Die absatzpolitischen Instrumente . . . . .	631
1. Überblick . . . . .	631
a) Marktbedingungen und Wettbewerb . . . . .	631
b) Mittel zur Stärkung der Wettbewerbsposition . . . . .	634
2. Produktpolitik . . . . .	636
a) Ziele und Teilbereiche der Produktpolitik . . . . .	636
b) Kernbereich der Produktpolitik . . . . .	637
aa) Produktinnovation . . . . .	639
bb) Produktvariation . . . . .	646
cc) Produkteliminierung . . . . .	648
c) Randbereiche der Produktpolitik . . . . .	649
aa) Programm- und Sortimentspolitik . . . . .	649
bb) Verpackungs- und Markenpolitik . . . . .	652
cc) Kundendienstpolitik . . . . .	658
3. Preispolitik . . . . .	660
a) Ziele und Teilbereiche der Preispolitik . . . . .	660
b) Preispolitik im Rahmen der klassischen Preistheorie . . . . .	664
aa) Grundlagen der Preistheorie . . . . .	664
bb) Preisbildung im Monopol . . . . .	669
cc) Preisbildung im Oligopol . . . . .	672
dd) Preisbildung bei vollkommener Konkurrenz . . . . .	675
ee) Preisbildung bei unvollkommener Konkurrenz . . . . .	677
c) Preispolitik in der betrieblichen Praxis . . . . .	681
aa) Prinzipien der Preisfestsetzung . . . . .	682
(1) Kostenorientierte Preisbildung . . . . .	682
(2) Nachfrageorientierte Preisbildung . . . . .	685
(3) Konkurrenzorientierte Preisbildung . . . . .	687
bb) Preispolitische Strategien . . . . .	688
(1) Prämienpreise versus Promotionspreise . . . . .	688
(2) Abschöpfungspreise versus Penetrationspreise . . . . .	689

d) Konditionenpolitik . . . . .	691
aa) Rabattpolitik . . . . .	691
bb) Lieferungs- und Zahlungsbedingungen . . . . .	693
4. Kommunikationspolitik . . . . .	694
a) Ziele und Teilbereiche der Kommunikationspolitik . . . . .	694
b) Werbung . . . . .	697
aa) Grundlagen . . . . .	697
bb) Werbeplanung . . . . .	699
(1) Ziele der Werbeplanung . . . . .	699
(2) Daten der Werbeplanung . . . . .	700
(3) Instrumente der Werbeplanung . . . . .	702
(a) Höhe des Werbebudgets . . . . .	703
(b) Verteilung des Werbebudgets . . . . .	705
(c) Gestaltung der Werbebotschaft . . . . .	708
cc) Werbeerfolgskontrolle . . . . .	710
c) Verkaufsförderung . . . . .	713
d) Öffentlichkeitsarbeit . . . . .	714
5. Distributionspolitik . . . . .	716
a) Ziele und Teilbereiche der Distributionspolitik . . . . .	716
b) Distributionspolitik aus der Sicht des Einzelhandels . . . . .	718
aa) Distributionswünsche der Nachfrager . . . . .	718
bb) Wahl der Präsentationsform . . . . .	720
cc) Wahl des Standorts . . . . .	721
c) Distributionspolitik aus der Sicht des Herstellers . . . . .	724
aa) Wahl zwischen direktem und indirektem Absatz . . . . .	726
bb) Gestaltungsmöglichkeiten bei indirektem Absatz . . . . .	727
cc) Gestaltungsmöglichkeiten bei direktem Absatz . . . . .	729
d) Optimierung der physischen Distribution . . . . .	731
6. Optimierung der absatzpolitischen Instrumente – Marketing-Mix . . . . .	732

### Fünfter Abschnitt

#### Investition und Finanzierung

I. Grundlagen . . . . .	737
II. Investitionsplanung und Investitionsrechnung . . . . .	742
1. Grundlagen der Investitionsplanung . . . . .	742
2. Investitionsrechnung im Zahlungstableau . . . . .	746
3. Statische Verfahren der Investitionsrechnung . . . . .	748
a) Überblick . . . . .	748
b) Die Kostenvergleichsrechnung . . . . .	749
c) Die Gewinnvergleichsrechnung . . . . .	750
d) Die Rentabilitätsvergleichsrechnung . . . . .	751
e) Die Amortisationsrechnung . . . . .	752
f) Zusammenfassende Kritik . . . . .	753
4. Dynamische Verfahren der Investitionsrechnung . . . . .	754
a) Überblick . . . . .	754
b) Grundmodell der dynamischen Investitionsrechnung . . . . .	757
aa) Die Kapitalwertmethode . . . . .	757
bb) Die Annuitätenmethode . . . . .	759
cc) Die Methode des internen Zinsfußes . . . . .	762

c) Die optimale Nutzungsdauer . . . . .	764
d) Investitionsmodelle zur Berücksichtigung von Gewinnsteuern . . . . .	770
e) Weiterentwicklung des Grundmodells der Investitionsrechnung . . . . .	774
5. Investitionsrechnung bei unsicheren Erwartungen . . . . .	779
a) Korrekturverfahren . . . . .	780
b) Sensitivitätsanalysen . . . . .	781
c) Risikoanalyse . . . . .	782
d) Entscheidungsbaumverfahren . . . . .	785
e) Portfoliotheoretische Ansätze . . . . .	788
III. Die Unternehmensbewertung . . . . .	789
1. Vorbemerkung . . . . .	789
2. Anlässe und Funktionen der Unternehmensbewertung . . . . .	789
3. Das investitionstheoretische Konzept des Zukunftserfolgs werts . . . . .	791
4. Herkömmliche Verfahren der Unternehmensbewertung . . . . .	794
a) Das Ertragswertverfahren . . . . .	794
b) Das Substanzwertverfahren . . . . .	795
c) Kombinationsverfahren . . . . .	797
5. Der Zukunftserfolgs wert in der Bewertungspraxis . . . . .	798
IV. Grundlagen der Finanzplanung . . . . .	799
1. Finanzplanung als betriebliche Teilplanung . . . . .	799
2. Ziele der Finanzplanung . . . . .	800
3. Instrumente der Finanzplanung . . . . .	803
4. Fristigkeit der Finanzplanung . . . . .	805
a) Strategische Finanzplanung . . . . .	806
b) Mittelfristige Finanzplanung . . . . .	806
c) Kurzfristige Finanzplanung . . . . .	807
V. Quellen der Außenfinanzierung . . . . .	809
1. Die Eigenfinanzierung (Einlagen- und Beteiligungsfinanzierung) . . . . .	809
a) Die Beteiligungsfinanzierung emissionsfähiger Unternehmen . . . . .	810
aa) Nennwertaktien – Quotenaktien . . . . .	810
bb) Stammaktien – Vorzugsaktien . . . . .	811
cc) Vorratsaktien – eigene Aktien . . . . .	814
dd) Namensaktien – Inhaberaktien . . . . .	816
ee) Stammeinlagen (Anteile) einer GmbH . . . . .	817
ff) Die Ermittlung des Wertes von Anteilen . . . . .	817
b) Die Beteiligungsfinanzierung nicht-emissionsfähiger Unternehmen . . . . .	822
aa) Kapitalbeteiligungsgesellschaften . . . . .	822
bb) Venture-Capital-Gesellschaften . . . . .	823
cc) Unternehmensbeteiligungsgesellschaften . . . . .	823
2. Die Fremdfinanzierung (Kreditfinanzierung) . . . . .	824
a) Übersicht . . . . .	824
b) Langfristige Fremdfinanzierung . . . . .	825
aa) Industrieobligationen . . . . .	826
bb) Wandelschuldverschreibungen . . . . .	827
cc) Optionsschuldverschreibungen . . . . .	829
dd) Gewinnschuldverschreibungen . . . . .	830
ee) Schuldscheindarlehen . . . . .	831
ff) Genußscheine und Partizipationsscheine . . . . .	832

c) Vergleich zwischen der Beteiligungs- und der langfristigen Fremdfinanzierung . . . . .	833
aa) Entscheidungsbefugnisse und Liquidität . . . . .	833
bb) Unterschiede in der Besteuerung . . . . .	834
d) Leasing . . . . .	836
e) Kurzfristige Fremdfinanzierung . . . . .	840
aa) Der Lieferantenkredit . . . . .	840
bb) Anzahlungen . . . . .	843
cc) Kontokorrentkredit . . . . .	843
dd) Wechselkredit . . . . .	844
ee) Lombardkredit . . . . .	847
ff) Avalkredit . . . . .	848
gg) Factoring . . . . .	848
hh) Rembourskredit . . . . .	849
ii) Negoziationskredit . . . . .	851
jj) Forfaitierung . . . . .	852
3. Innovative Finanzierungsinstrumente . . . . .	852
a) Innovationsursachen . . . . .	852
b) Innovationen bei Anleihen . . . . .	853
aa) Null-Kupon-Anleihen (Zerobonds) . . . . .	853
bb) Variabel verzinsliche Anleihen (Floating Rates Notes) . . . . .	855
cc) Doppelwährungsanleihen (Multi Currency Notes) . . . . .	856
c) Finanzierungsinstrumente am Euromarkt . . . . .	856
d) Instrumente zur Begrenzung von Zinsänderungs- und Wäh- rungsrisiken . . . . .	858
aa) Forward Rate Agreements (FRA) . . . . .	858
bb) Caps and Floors . . . . .	859
cc) Devisentermingeschäfte . . . . .	860
dd) Futures . . . . .	861
ee) Swaps . . . . .	862
ff) Optionen . . . . .	863
VI. Quellen der Innenfinanzierung . . . . .	864
1. Begriff und Formen der Innenfinanzierung . . . . .	864
2. Selbstfinanzierung . . . . .	867
a) Formen der Selbstfinanzierung . . . . .	867
b) Offene Selbstfinanzierung . . . . .	868
c) Stille Selbstfinanzierung . . . . .	870
d) Beurteilung der Selbstfinanzierung . . . . .	871
3. Finanzierung aus Rückstellungen . . . . .	872
4. Finanzierung aus Abschreibungen . . . . .	875
5. Finanzierung aus außerplanmäßigen Vermögensumschichtungen . . . . .	880
VII. Optimierung der finanzierungspolitischen Instrumente . . . . .	883
1. Ziele und Instrumente der Optimierung . . . . .	883
2. Finanzierungsregeln und Kapitalstruktur . . . . .	884
a) Überblick . . . . .	884
b) Die vertikale Finanzierungsregel . . . . .	885
c) Die horizontalen Finanzierungsregeln . . . . .	887
d) Beurteilung der Finanzierungsregeln . . . . .	888
3. Optimierung der Kapitalstruktur . . . . .	888
a) Finanzierungstheoretische Grundlagen . . . . .	888

b) Der Leverage-Effekt . . . . .	893
c) Die traditionelle These zur optimalen Kapitalstruktur . . . . .	895
d) Die Modigliani-Miller-These . . . . .	898
4. Zinsänderungsrisiko und Finanzierungskosten . . . . .	901
5. Das Kapitalmarktmodell . . . . .	904
a) Vorbemerkungen . . . . .	904
b) Die Portfoliotheorie . . . . .	906
c) Das Capital Asset Pricing Modell (CAPM) . . . . .	911
VIII. Besondere Anlässe der Außenfinanzierung . . . . .	918
1. Übersicht . . . . .	918
2. Die Gründung . . . . .	920
3. Die Kapitalerhöhung . . . . .	923
a) Begriff und Motive . . . . .	923
b) Die Kapitalerhöhung der Einzelunternehmen und der Personengesellschaften . . . . .	924
aa) Kapitalerhöhung ohne Aufnahme neuer Gesellschafter . . . . .	924
bb) Kapitalerhöhung durch Aufnahme neuer Gesellschafter . . . . .	925
c) Die Kapitalerhöhung der Aktiengesellschaft . . . . .	926
aa) Die ordentliche Kapitalerhöhung . . . . .	927
bb) Das genehmigte Kapital . . . . .	931
cc) Die bedingte Kapitalerhöhung . . . . .	932
dd) Die Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln . . . . .	933
4. Die Kapitalherabsetzung . . . . .	936
a) Überblick . . . . .	936
b) Die Sanierung . . . . .	938
aa) Die reine Sanierung . . . . .	938
bb) Die Sanierung durch Zuführung neuer Mittel . . . . .	940
cc) Die Sanierung durch Einziehung von Aktien . . . . .	940
c) Die ordentliche Kapitalherabsetzung . . . . .	941
d) Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Aktien . . . . .	942
e) Der Ausweis der Kapitalherabsetzung . . . . .	943
5. Die Fusion (Verschmelzung) . . . . .	943
a) Begriff, Formen und Motive . . . . .	943
b) Die Berechnung der Umtauschverhältnisse und der Kapitalerhöhung . . . . .	945
c) Die Besteuerung des Fusionsvorganges . . . . .	947
aa) Allgemeine Grundsätze . . . . .	947
bb) Die steuerliche Behandlung der stillen Rücklagen bei der Fusion von Kapitalgesellschaften . . . . .	949
6. Die Umwandlung . . . . .	951
a) Begriff, Motive und Arten . . . . .	951
b) Steuerliche Probleme der Umwandlung . . . . .	953
aa) Überblick . . . . .	953
bb) Die steuerliche Behandlung der stillen Rücklagen bei der Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft . . . . .	955
cc) Die steuerliche Behandlung der stillen Rücklagen bei der Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft . . . . .	956
7. Auflösung und Liquidation (Abwicklung) . . . . .	960

## Sechster Abschnitt

### Das betriebliche Rechnungswesen

<b>A. Grundlagen</b> .....	963
I. Aufgaben und Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens .....	963
1. Überblick .....	963
2. Finanzbuchführung und Bilanz .....	965
3. Die Kostenrechnung .....	968
4. Die betriebswirtschaftliche Statistik und Vergleichsrechnung .....	970
5. Die Planungsrechnung .....	971
II. Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens .....	972
1. Übersicht .....	972
2. Einzahlungen – Einnahmen; Auszahlungen – Ausgaben .....	972
3. Einnahmen – Ertrag; Ausgaben – Aufwand .....	977
4. Ertrag – Leistung; Aufwand – Kosten .....	982
5. Betriebsausgaben – Aufwand .....	985
6. Betriebseinnahmen – Ertrag .....	987
7. Erfolg – Betriebsergebnis .....	989
 <b>B. Der Jahresabschluß</b> .....	 991
I. Die Bilanz .....	991
1. Begriff und Formalaufbau der Bilanz .....	991
2. Arten und Aufgaben der Bilanz .....	999
3. Gesetzliche Vorschriften zur Aufstellung des Jahresabschlusses .....	1004
a) Nach dem HGB zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen .....	1004
aa) Die Vorschriften für Unternehmen aller Rechtsformen .....	1004
bb) Die ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften .....	1005
b) Exkurs: Nach dem D-Markbilanzgesetz 1990 zur Aufstellung einer DM-Eröffnungsbilanz verpflichtete Unternehmen .....	1007
4. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung .....	1008
a) Systematisierung und tabellarische Übersicht über die wichtigsten Bilanzierungsgrundsätze .....	1008
aa) Allgemeine Grundsätze .....	1009
bb) Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach .....	1009
cc) Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach .....	1009
dd) Tabellarische Übersicht über die Bilanzierungsgrundsätze .....	1010
b) Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung im engeren Sinn .....	1014
aa) Begriff und Quellen .....	1014
bb) Materielle und formelle Ordnungsmäßigkeit .....	1015
(1) Fortlaufende Eintragungen und Belege .....	1015
(2) Aufbewahrungsfristen .....	1017
(3) Anwendung eines Kontenrahmens .....	1018
cc) Inventar – Inventur .....	1021

c)	Allgemeine Grundsätze für die Aufstellung der Bilanz . . . . .	1023
aa)	Der Grundsatz der Bilanzwahrheit . . . . .	1023
bb)	Der Grundsatz der Bilanzklarheit . . . . .	1025
cc)	Die Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB für Kapitalgesellschaften . . . . .	1028
d)	Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach . . . . .	1030
aa)	Der Grundsatz der Bilanzidentität . . . . .	1030
bb)	Der Grundsatz der Vollständigkeit . . . . .	1031
cc)	Das Bruttoprinzip (Verrechnungsverbot) . . . . .	1032
dd)	Der Grundsatz der formalen Bilanzkontinuität (Darstellungstätigkeit) . . . . .	1032
e)	Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach . . . . .	1033
aa)	Der Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-concern-Prinzip) . . . . .	1033
bb)	Der Grundsatz der Einzelbewertung . . . . .	1034
cc)	Der Grundsatz der Vorsicht . . . . .	1034
dd)	Der Grundsatz der nominellen Kapitalerhaltung (Anschaffungswertprinzip) . . . . .	1036
ee)	Der Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität (Bewertungstätigkeit) . . . . .	1039
(1)	Die Stetigkeit der Anwendung der Bewertungsgrundsätze . . . . .	1039
(2)	Die Fortführung der Wertansätze (Prinzip des Wertzusammenhangs) . . . . .	1040
f)	Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz (Maßgeblichkeitsprinzip) . . . . .	1042
aa)	Grundlagen . . . . .	1042
bb)	Die Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Bilanzierung dem Grunde nach . . . . .	1043
cc)	Die Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Bilanzierung der Höhe nach . . . . .	1044
dd)	Die Umkehrung des Maßgeblichkeitsprinzips . . . . .	1046
5.	Die Gliederung der Bilanz . . . . .	1047
a)	Allgemeine Grundsätze . . . . .	1047
b)	Die Gliederung der Bilanz der Kapitalgesellschaften nach dem HGB . . . . .	1049
c)	Tabellarischer Überblick über die allgemeinen Gliederungsgrundsätze für die Bilanz . . . . .	1053
d)	Der Erkenntniswert der Bilanzgliederung . . . . .	1055
6.	Die Bewertung in der Bilanz . . . . .	1063
a)	Bewertungsmaßstäbe und Bewertungsentscheidungen . . . . .	1063
b)	Einzelbewertung – Gesamtbewertung . . . . .	1066
c)	Allgemeine Grundsätze der Bewertung (Überblick) . . . . .	1068
d)	Die Bewertungsvorschriften für die Handelsbilanz (Überblick) . . . . .	1068
e)	Die Bewertungsvorschriften des Einkommensteuergesetzes (Überblick) . . . . .	1072
f)	Die Bewertungsmaßstäbe . . . . .	1074
aa)	Die Anschaffungskosten . . . . .	1075
bb)	Die Herstellungskosten . . . . .	1077
(1)	Die Herstellungskosten der Kostenrechnung . . . . .	1077
(2)	Die handels- und steuerrechtlichen Herstellungskosten . . . . .	1078
cc)	Der aus dem Markt- oder Börsenpreis abgeleitete Wert . . . . .	1079
dd)	Der am Bilanzstichtag beizulegende Wert . . . . .	1080
ee)	Der Teilwert . . . . .	1081

7. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva	1082
a) Die Abschreibung von Anlagegütern	1082
aa) Begriff und Aufgaben	1082
bb) Abschreibung und Substanzerhaltung	1083
cc) Die Aufstellung eines Abschreibungsplans	1084
dd) Die Verfahren planmäßiger Abschreibung	1087
(1) Überblick	1087
(2) Die Abschreibung in gleichbleibenden Jahresbeträgen (lineare Abschreibung)	1088
(3) Die Abschreibung in fallenden Jahresbeträgen (degressive Abschreibung)	1090
(a) Betriebswirtschaftliche Berechtigung	1090
(b) Die geometrisch-degressive Abschreibung	1091
(c) Die arithmetisch-degressive Abschreibung	1094
(d) Die Abschreibung in unregelmäßig fallenden Jahresbeträgen	1095
(4) Die Abschreibung mit steigenden Jahresbeträgen (progressive Abschreibung)	1096
(5) Die Abschreibung nach der Leistung und Inanspruchnahme	1097
ee) Außerplanmäßige Abschreibungen	1098
b) Bilanzierung und Bewertung des Vorratsvermögens	1099
aa) Einführung	1099
bb) Sammel-, Gruppen- und Festbewertung	1100
(1) Überblick über die Verfahren	1100
(2) Die Durchschnittsmethode	1101
(3) Die Verbrauchsfolgeverfahren	1103
c) Bilanzierung und Bewertung von Forderungen	1106
aa) Begriff und Arten bilanzierungspflichtiger Forderungen	1106
bb) Die Bewertung der Forderungen	1107
cc) Einzelprobleme	1109
(1) Die Behandlung abzuzinsender Forderungen	1109
(2) Die Behandlung eines Disagios (Damnum) beim Darlehensgeber	1109
8. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva	1111
a) Abgrenzung der Passivposten gegeneinander	1111
aa) Rücklagen – Rückstellungen	1111
bb) Offene Rücklagen – steuerfreie offene Rücklagen	1114
cc) Rückstellungen – Verbindlichkeiten	1116
dd) Rechnungsabgrenzungsposten – Rückstellungen – Ver- bindlichkeiten	1116
ee) Wertberichtigungen – Rückstellungen	1117
b) Offene Rücklagen	1120
aa) Kapitalrücklage und gesetzliche Rücklage	1120
bb) Sonstige Rücklagen	1121
cc) Bilanzierung	1122
c) Stille Rücklagen	1123
aa) Begriff und Arten	1123
bb) Möglichkeiten zur Bildung stiller Rücklagen	1124
cc) Aufgaben und Beurteilung	1128
d) Rückstellungen	1130
aa) Begriff, Aufgaben und Systematisierung	1130
bb) Der handels- und steuerrechtliche Rückstellungsbegriff	1132
e) Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten	1133

II. Die Erfolgsrechnung . . . . .	1136
1. Aufgaben und Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	1136
a) Kontoform oder Staffelform . . . . .	1137
b) Bruttoprinzip oder Nettoprinzip . . . . .	1137
c) Trennung von Betriebserfolg und neutralem Erfolg . . . . .	1138
d) Produktionsrechnung oder Umsatzrechnung . . . . .	1138
2. Die handelsrechtlichen Vorschriften zum Aufbau und Inhalt der Erfolgsrechnung . . . . .	1141
a) Die Gliederung . . . . .	1141
b) Erläuterungen zu einzelnen Positionen . . . . .	1144
aa) Die Betriebserträge . . . . .	1144
bb) Die Steuern . . . . .	1145
cc) Der Ausweis der Beziehungen zu verbundenen Unterneh- men . . . . .	1146
dd) Jahresüberschuß – Bilanzgewinn . . . . .	1147
III. Anhang und Lagebericht . . . . .	1150
1. Aufgaben und Aufstellung . . . . .	1150
2. Der Inhalt des Anhangs und des Lageberichts . . . . .	1151
a) Der Anhang . . . . .	1151
b) Der Lagebericht . . . . .	1154
IV. Der Jahresabschluß als Gegenstand und als Hilfsmittel von Prüfungen . . . . .	1158
1. Überblick . . . . .	1158
2. Die Jahresabschlußprüfung . . . . .	1160
a) Gegenstand, Aufgaben und Entwicklung . . . . .	1160
b) Die Prüfung der Buchführung . . . . .	1163
c) Die Prüfung der Bilanz . . . . .	1165
d) Die Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	1166
e) Die Prüfung des Anhangs und des Lageberichts . . . . .	1166
f) Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk . . . . .	1167
V. Die Rechnungslegung im Konzern . . . . .	1170
1. Die Entwicklung der Konzern-Rechnungslegungsvorschriften . . . . .	1170
2. Begriff und Aufgaben des Konzernabschlusses . . . . .	1172
3. Theoretische Grundlagen des Konzernabschlusses . . . . .	1176
4. Der Konsolidierungskreis . . . . .	1180
a) Der Kreis der nach dem HGB und dem Publizitätsgesetz zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichteten Unter- nehmen . . . . .	1180
aa) Konzernabschlüsse . . . . .	1180
bb) Teilkonzern- und befreiende Konzernabschlüsse . . . . .	1181
b) Voraussetzungen für die Einbeziehung eines Konzernunter- nehmens in den Konzern- bzw. Teilkonzernabschluß nach dem HGB . . . . .	1183
aa) Konsolidierungspflichten . . . . .	1183
bb) Konsolidierungsverbote . . . . .	1183
cc) Konsolidierungswahlrechte . . . . .	1184
dd) Schematische Übersicht über den Konsolidierungskreis . . . . .	1185
5. Allgemeine Grundsätze für die Aufstellung der Konzernbilanz . . . . .	1186
a) Gliederung . . . . .	1186
b) Bewertung . . . . .	1187
c) Bilanzstichtag . . . . .	1188

6. Die Konsolidierung des Kapitals . . . . .	1189
a) Aufgabe der Kapitalkonsolidierung . . . . .	1189
b) Durchführung der Kapitalkonsolidierung nach § 301 HGB . . . . .	1190
c) Die Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung . . . . .	1192
d) Die Quotenkonsolidierung für Gemeinschaftsunternehmen . . . . .	1192
e) Die Bewertung von Beteiligungen an assoziierten Unternehmen nach der Equity-Methode . . . . .	1194
7. Die Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten . . . . .	1195
8. Die Konsolidierung des Erfolgs . . . . .	1197
a) Der Grundsatz der Eliminierung konzerninterner Ergebnisse . . . . .	1197
b) Schematisches Beispiel zur Technik der Ausschaltung konzerninterner Gewinne . . . . .	1198
c) Die Behandlung von Zwischenergebnissen nach dem HGB . . . . .	1199
9. Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	1202
a) Das Problem der Eliminierung und Umgliederung der Innenumsatzerlöse . . . . .	1202
b) Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung nach dem HGB . . . . .	1205
10. Der Konzernanhang und der Konzernlagebericht . . . . .	1206
a) Der Konzernanhang . . . . .	1206
b) Der Konzernlagebericht . . . . .	1208
11. Die Prüfung der Konzernrechnungslegung . . . . .	1209
<b>VI. Die Bilanzauffassungen . . . . .</b>	<b>1210</b>
1. Allgemeine Einteilungskriterien . . . . .	1210
2. Theorien über den Formalinhalt der Bilanz . . . . .	1212
a) Die dynamische Bilanzauffassung . . . . .	1212
aa) Schmalenbachs dynamische Bilanz . . . . .	1212
bb) Die finanzwirtschaftliche Bilanzauffassung von Walb . . . . .	1217
cc) Die pagatorische Bilanzauffassung von Kosiol . . . . .	1218
dd) Die eudynamische Bilanzauffassung von Sommerfeld . . . . .	1222
b) Die organische Bilanzauffassung von F. Schmidt . . . . .	1223
c) Die statische Bilanzauffassung . . . . .	1224
aa) Die ältere statische Bilanztheorie . . . . .	1224
bb) Die totale Bilanzauffassung von Le Coutre . . . . .	1225
cc) Die nominalistische Bilanzauffassung von Rieger . . . . .	1227
3. Bewertungs- und Kapitalerhaltungstheorien . . . . .	1228
a) Das Problem der Unternehmenserhaltung . . . . .	1228
b) Die Theorie des ökonomischen Gewinns . . . . .	1230
c) Die Kapitalerhaltungskonzeptionen . . . . .	1231
aa) Die nominelle Kapitalerhaltung . . . . .	1231
bb) Die reale Kapitalerhaltung . . . . .	1233
d) Die Substanzerhaltungskonzeptionen . . . . .	1234
aa) Absolute oder reproduktive Substanzerhaltung . . . . .	1235
bb) Relative oder qualifizierte Substanzerhaltung . . . . .	1235
cc) Kapitalstruktur und Unternehmenserhaltung . . . . .	1238
e) Neuere Entwicklungstendenzen in den Bilanzauffassungen . . . . .	1240
<b>C. Die Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>1250</b>
I. Aufgaben, Teilgebiete, Systeme . . . . .	1250
II. Die Betriebsabrechnung . . . . .	1254
1. Die Kostenartenrechnung . . . . .	1254
a) Begriff und Gliederung der Kostenarten . . . . .	1254

b) Die Erfassung der wichtigsten Kostenarten . . . . .	1257
aa) Personalkosten . . . . .	1257
bb) Materialkosten . . . . .	1257
(1) Die Ermittlung der Verbrauchsmengen . . . . .	1258
(2) Die Bewertung des Materialverbrauchs . . . . .	1259
cc) Die Erfassung von Kosten durch zeitliche Verteilung von Ausgaben . . . . .	1261
dd) Die kalkulatorischen Kostenarten . . . . .	1261
(1) Begriff und Aufgaben . . . . .	1261
(2) Die kalkulatorischen Abschreibungen . . . . .	1262
(3) Die kalkulatorischen Zinsen . . . . .	1264
(4) Der kalkulatorische Unternehmerlohn . . . . .	1267
(5) Die kalkulatorischen Wagniszuschläge . . . . .	1268
(6) Die kalkulatorische Miete . . . . .	1270
2. Die Kostenstellenrechnung . . . . .	1270
a) Aufgaben und Gliederung der Kostenstellen . . . . .	1270
b) Die Ermittlung von Bezugsgrößen . . . . .	1274
c) Die Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen . . . . .	1277
aa) Begriff und Aufgaben der innerbetrieblichen Leistungs- verrechnung . . . . .	1277
bb) Das Kostenartenverfahren . . . . .	1278
cc) Die Kostenstellenumlageverfahren . . . . .	1278
(1) Das Anbauverfahren . . . . .	1278
(2) Das Stufenleiterverfahren . . . . .	1280
dd) Das Kostenstellenausgleichsverfahren . . . . .	1280
ee) Das Kostenträgerverfahren . . . . .	1281
ff) Das mathematische Verfahren (Gleichungsverfahren) . . . . .	1281
d) Der Betriebsabrechnungsbogen . . . . .	1283
aa) Aufgaben, Aufbau und Arbeitsgang . . . . .	1283
bb) Betriebsabrechnungsbogen und Beschäftigungsschw- ankungen . . . . .	1285
III. Die Kostenträgerrechnung (Selbstkostenrechnung) . . . . .	1287
1. Begriff und Aufgaben . . . . .	1287
2. Die Divisionskalkulation . . . . .	1289
a) Die einstufige Divisionskalkulation . . . . .	1289
b) Die zwei- und mehrstufige Divisionskalkulation . . . . .	1289
c) Die Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern . . . . .	1291
3. Die Zuschlagskalkulation . . . . .	1292
a) Begriff . . . . .	1292
b) Die summarische Zuschlagskalkulation . . . . .	1293
c) Die differenzierende Zuschlagskalkulation . . . . .	1293
d) Die Kalkulation verbundener Produkte (Kuppelprodukte) . . . . .	1296
aa) Das Wesen der Kuppelproduktion . . . . .	1296
bb) Die Subtraktionsmethode (Restwertrechnung) . . . . .	1297
cc) Die Verteilungsmethode . . . . .	1298
4. Die Prozeßkostenrechnung . . . . .	1301
a) Begriff und Aufgaben . . . . .	1301
b) Durchführung . . . . .	1302
IV. Die kurzfristige Erfolgsrechnung . . . . .	1305
1. Die Zusammenhänge zwischen Betriebsabrechnung und Finanz- buchhaltung . . . . .	1305
2. Das Einkreissystem . . . . .	1306

3. Das Zweikreissystem . . . . .	1307
a) Das Spiegelbildsystem . . . . .	1307
aa) Die Finanzbuchführung . . . . .	1307
bb) Die Betriebsabrechnung . . . . .	1309
b) Das Übergangssystem . . . . .	1310
c) Tabellarische Durchführung der Betriebsabrechnung . . . . .	1310
4. Die Verfahren der kurzfristigen Erfolgsrechnung . . . . .	1311
a) Das Gesamtkostenverfahren . . . . .	1311
b) Das Umsatzkostenverfahren . . . . .	1312
V. Die Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	1313
1. Begriff, Aufgaben und Grundformen . . . . .	1313
2. Erweiterte Formen der Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	1317
a) Die stufenweise Fixkostendeckungsrechnung . . . . .	1317
b) Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten . . . . .	1319
3. Erfolgsanalyse und Produktions- und Absatzplanung mit Hilfe der Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	1320
VI. Die Plankostenrechnung . . . . .	1323
1. Istkosten-, Normalkosten-, Plankostenrechnung . . . . .	1323
2. Die Planung und Kontrolle der Kosten . . . . .	1329
a) Kostenplanung auf Basis von Verrechnungspreisen . . . . .	1329
b) Planung und Kontrolle der Einzelkosten . . . . .	1330
c) Planung und Kontrolle der Gemeinkosten . . . . .	1331
aa) Aufgaben und allgemeine Voraussetzungen . . . . .	1331
bb) Die Kostenstelleneinteilung in der Plankostenrechnung . . . . .	1332
cc) Die Festlegung der Planbezugsgrößen (Beschäftigungs- planung) . . . . .	1333
dd) Die Durchführung der Gemeinkostenplanung . . . . .	1334
d) Der Soll-Ist-Kostenvergleich . . . . .	1335
3. Die Plankalkulation . . . . .	1339
Literaturverzeichnis . . . . .	1343
Gesamtdarstellungen . . . . .	1343
Literatur zum 1. Abschnitt . . . . .	1345
Literatur zum 2. Abschnitt . . . . .	1348
Literatur zum 3. Abschnitt . . . . .	1358
Literatur zum 4. Abschnitt . . . . .	1361
Literatur zum 5. Abschnitt . . . . .	1363
Literatur zum 6. Abschnitt . . . . .	1368
Sachverzeichnis . . . . .	1375