

<u>Inhaltsverzeichnis</u>	<u>Seite</u>
1. Einführung in das betriebliche Rechnungswesen	1
1.1. Betriebliches Rechnungswesen als spezifisches Management-Informationssystem	1
1.1.1. Definitionen des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.1.2. Gliederungsmöglichkeiten des betrieblichen Rechnungswesens	3
1.1.3. Eingrenzungsmöglichkeiten des betrieblichen Rechnungswesens	3
1.2. Betriebliches Rechnungswesen (Management Accounting) zur Lösung von Management-Aufgaben	4
1.2.1. Management und Management-Aufgaben	4
1.2.2. Gesamtüberblick über Rechnungsansätze des betrieblichen Rechnungswesens	11
1.2.3. Abgrenzung des Internen vom Externen Rechnungswesen	11
1.3. Theoretische Grundlagen monetärer Rechnungssysteme des betrieblichen Rechnungswesens	15
1.3.1. Axiomatische und konzeptionelle Grundlagen	15
1.3.2. Gemeinsamkeiten und Unterschiede monetärer Rechnungssysteme	17
1.4. Fallstudien zur Anwendung monetärer Rechnungssysteme	18
2. Internes Rechnungswesen	23
2.1. Zahlungsstrom- mit Zahlungsbestandsrechnungen (Zahlungs- oder Cash-Flow-Rechnungen)	23
2.1.1. Begriffliche Grundlagen	23
2.1.2. Theoretische Grundlagen zahlungsorientierter Erfolgsgrößen	23
2.1.2.1. Totalerfolgsrechnungen auf der Basis von Zahlungsrechnungen	23
2.1.2.2. Projekterfolgsrechnungen auf der Basis von Zahlungsrechnungen (Bar-, Kapital-, End-, Ertragswerte und Renditegrößen)	26
2.1.2.3. Periodenerfolgsrechnungen auf der Basis von Zahlungsrechnungen (ökonomische Gewinnkonzeption und Shareholder Value)	33
2.1.2.3.1. Zukunftsorientierte Erfolgsermittlung auf der Basis der ökonomischen Gewinnkonzeption	33
2.1.2.3.2. Zukunftserfolgswerte als Shareholder Values	40
2.1.2.4. Steuerrechtliche Periodenerfolgsrechnungen (Betriebseinnahmen- und Betriebsausgabenrechnung als Kassenrechnung im Sinne einer (modifizierten) Zahlungsrechnung gemäß § 4 III EStG)	46
2.1.3. Lösung interner Management-Aufgaben mittels zahlungsorientierter (langfristiger) Erfolgsrechnungen	48
2.1.3.1. Dynamische Investitionsrechnungen als langfristige Planungsrechnungen	48
2.1.3.2. Investitionsbudgetierungsrechnungen als Lenkungsrechnungen	50
2.1.3.3. Investitionskontrollrechnungen	51

2.1.4.	Lösung interner Management-Aufgaben mittels zahlungsorientierter (langfristiger) Erfolgsrechnungen unter Risiko oder Unsicherheit	51
2.1.4.1.	Einbeziehung von Risiko und Unsicherheit in die Ermittlung zahlungsorientierter Erfolgsgrößen	51
2.1.4.2.	Dynamische Investitionsrechnungen unter Risiko und Unsicherheit	52
2.1.5.	Lösung interner Management-Aufgaben mittels zahlungsorientierter (langfristiger) Erfolgsrechnungen bei Inflation und explizitem Ausweis der unternehmerischen Ertragsteuern	54
2.1.5.1.	Einbeziehung der Inflation in die Ermittlung zahlungsorientierter Erfolgsgrößen	54
2.1.5.2.	Dynamische Investitionsrechnungen bei Inflation mit explizitem Ausweis der unternehmerischen Ertragsteuern	55
2.2.	Kosten- und Leistungsrechnungen mit zugehörigen kalkulatorischen Vermögens-Kapitalrechnungen (Kosten-Erlösrechnungen als kalkulatorische (kurzfristige) Erfolgsrechnungen)	58
2.2.1.	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	58
2.2.2.	Exkurs: Abgrenzung der Grundbegriffe des Internen von denen des Externen Rechnungswesens	61
2.2.3.	Theoretische Grundlagen kalkulatorischer Erfolgsgrößen	64
2.2.3.1.	Kosten- und Leistungsansätze aus quellentheoretischer und aufgabenspezifischer Sicht	64
2.2.3.2.	Kosten- und Leistungsansätze aus investitionstheoretischer Sicht (das Lücke-Theorem) unter expliziter Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten	67
2.2.3.3.	Entscheidungs- bzw. Planungsrelevanz von Kosten und Erlösen unter Einbeziehung von Opportunitätskosten und von Kosten als Ertragsteuern des Unternehmens	71
2.2.3.4.	Deckungsbeiträge und Periodenerfolge als kalkulatorische Erfolgsgrößen zur Lösung interner Management-Aufgaben	84
2.2.3.5.	Zurechnungsprinzipien zur Ermittlung management-relevanter kalkulatorischer Erlös- und Kosteninformationen	85
2.2.3.6.	Ansätze einer Lebenszykluskostenrechnung	87
2.2.4.	Lösung interner Management-Aufgaben mittels kalkulatorischer (kurzfristiger) Erfolgsrechnungen unter Sicherheit	90
2.2.4.1.	Dynamische Investitionsrechnungen als langfristige Planungsrechnungen unter Anwendung des Lücke-Theorems	90
2.2.4.2.	Deckungsbeitragsrechnungen als kurzfristige Planungsrechnungen auf der Basis der Investitionsprämisse	91
2.2.4.3.	Deckungsbeitragsrechnungen als kurzfristige Planungsrechnungen auf der Basis der Investitionsprämisse unter Einbeziehung von Fixkosten (Baumol- und Adam-Theorem)	94
2.2.4.4.	Deckungsbeitragsrechnungen als kurzfristige Planungsrechnungen unter Einbeziehung der Investitionsfortführungskosten	97
2.2.4.5.	Lenkungsrechnungen zur Lösung von Koordinations- und Motivationsaufgaben	100
2.2.4.6.	Kosten- und Erlöskontrollrechnungen	104
2.2.4.7.	Zum Ansatz einer strategischen Kostenrechnung zwecks Lösung interner strategischer Management-Aufgaben	108
2.2.5.	Lösung interner Management-Aufgaben mittels kalkulatorischer (kurzfristiger) Erfolgsgrößen unter Risiko und Unsicherheit	109
2.2.5.1.	Dynamische Investitionsrechnungen unter Anwendung des Lücke-Theorems bei Risiko und Unsicherheit	109
2.2.5.2.	Deckungsbeitragsrechnungen auf der Basis der Investitionsprämisse unter Risiko und Unsicherheit	109

2.2.5.3.	Einbeziehung bzw. Planungsrelevanz von Fixkosten (Bernoulli-Nutzen- theorie)	112
2.2.5.4.	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung als kurzfristige, risikoorientierte Planungsrechnung	115
2.2.5.5.	Budgetierungsrechnung als Lenkungsrechnung	118
2.2.5.6.	Kosten- und Erlöskontrollrechnungen unter dem Aspekt von Risiko und Unsicherheit	119
2.2.6.	Lösung interner Management-Aufgaben mittels kalkulatorischer Erfolgsgrößen bei Inflation	119
2.3.	Einnahmen-Ausgabenrechnungen mit zugehörigen Geld- Kreditbestandsrechnungen (Einnahmen-Ausgabenrechnungen)	123
2.3.1.	Grundbegriffe und Abgrenzungen (vgl. Abschnitt 2.2.2)	123
2.3.2.	Theoretische Grundlagen einnahmen-ausgabenorientierter Erfolgs- größen	123
2.3.2.1.	Totalerfolgsrechnungen auf der Basis von Einnahmen-Ausgaben rechnungen	123
2.3.2.2.	Periodenerfolgsrechnungen auf der Basis von Einnahmen-Ausgaben- rechnungen	123
2.3.2.3.	Relative Einzelerlöse und relative Einzelkosten als entscheidungs- bzw. planungsrelevante Erfolgsgrößen	123
2.3.2.4.	Relative Deckungsbeiträge als Erfolgsgrößen zur Lösung interner Manage- ment-Aufgaben	124
2.3.3.	Kritische Stellungnahme zur Lösung interner Management-Aufgaben mittels einnahmen-ausgabenorientierter Erfolgsgrößen	124
2.3.3.1.	Beurteilung von relativen Einzelerlösen und Einzelkosten aus investitionstheoretischer Sicht (Verletzung des Lücke-Theorems)	124
2.3.3.2.	Beurteilung von relativen Deckungsbeitragsrechnungen aus kurzfristiger planungstheoretischer Sicht	125
2.4.	Internes Rechnungswesen aus internationaler Sicht und Umweltschutz- sicht	126
3.	Externes Rechnungswesen	128
3.1.	Jahresabschlußrechnungen aus der Sicht der statischen Bilanztheorie	130
3.1.1.	Theoretische Konzeption der statischen Bilanztheorien	130
3.1.2.	Grundlagen der Jahresabschlußrechnung aus statischer Sicht	131
3.1.3.	Statische Bilanz	132
3.1.4.	Statische Gewinn- und Verlustrechnung	133
3.2.	Jahresabschlußrechnungen aus der Sicht der dynamischen Bilanztheorie	133
3.2.1.	Theoretische Konzeption der dynamischen Bilanztheorien	133
3.2.2.	Grundlagen der Jahresabschlußrechnung aus dynamischer Sicht	134
3.2.3.	Dynamische Gewinn- und Verlustrechnung	136
3.2.4.	Dynamische Bilanz	136

3.3.	Jahresabschlußrechnungen aus Inflationssicht	138
3.3.1.	Jahresabschlußrechnungen auf der Basis des Nominalwertprinzips	138
3.3.2.	Jahresabschlußrechnungen auf der Basis inflationierter Konzeptionen	138
3.4.	Die handelsrechtlichen Jahresabschlußrechnungen gemäß HGB	138
3.4.1.	Theoretische Grundlagen des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	138
3.4.2.	Grundbegriffe der handelsrechtlichen Jahresabschlußrechnungen gemäß HGB	139
3.4.3.	Handelsrechtliche Bilanz	139
3.4.4.	Handelsrechtliche Gewinn- und Verlustrechnung	141
3.4.5.	Handelsrechtlicher Anhang und Lagebericht	141
3.5.	Jahresabschluß- und Kapitalflußrechnungen aus internationaler Sicht	142
4.	Unternehmensbesteuerung und Steuerermittlungsrechnungen	144
4.1.	Substanz-, Verkehrs- und Gewinnsteuern als Grundlagen der Unternehmensbesteuerung	144
4.2.	Steuerliche Gewinnermittlungsrechnungen gemäß EStG, KStG und GewStG	147
4.2.1.	Überblick über Ansätze der steuerlichen Gewinnermittlung nach EStG	147
4.2.2.	Betriebseinnahmen- und Betriebsausgabenrechnungen als steuerliche Jahreserfolgsrechnungen im Sinne einer (modifizierten) Zahlungsrechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG	147
4.2.3.	Reinvermögensrechnung als steuerliche Jahreserfolgsrechnung gemäß § 4 Abs. 1 EStG	147
4.2.4.	Steuerliche Jahreserfolgsrechnung gemäß § 5 EStG	148
4.2.4.1.	Maßgeblichkeitsgrundsatz der Handels- für die Steuerbilanz und seine Umkehrung	149
4.2.4.2.	Steuerbilanz sowie steuerliche Gewinn- und Verlustrechnung	150
4.2.4.3.	Ermittlung der Gewinnsteuern als Körperschaft- und Gewerbeertragsteuern gemäß KStG bzw. GewStG	151
4.2.4.4.	Verknüpfung von Handelsbilanz, Steuerbilanz und Vermögensaufstellung	156
4.3.	Zur Entscheidungsrelevanz und Entscheidungsirrelevanz von Gewinnsteuern	156
5.	Integrierte Ansätze des internen Rechnungswesens (Erlös- und Kostenmanagements), des externen Rechnungswesens (Publikationsmanagements), der Steuerermittlungsrechnungen (des Besteuerungsmanagements) sowie der Finanzierungs- und Investitionsrechnung (des Investitions- und Finanzmanagements)	157