

Inhaltsverzeichnis LEHRBUCH 1:

Arbeitsmethodik

Die Bedeutung der Arbeitsmethodik oder »Lernen zu lernen«	17
Aufnahme und Verarbeitung von Lerninformationen	18
Protokoll- und Berichtstechnik	20
Protokoll	20
Bericht	21
Darstellungs- und Gliederungstechniken	21
Lernen in der Gruppe	22
Methoden der Problemanalyse und Entscheidungsfindung	24
Grundlagen der Sprech- und Redetechnik	24
Rhetorik	24
Vorbereitung einer Rede	25
Neue Medien	26

A Grundlagen wirtschaftlichen Handelns und betrieblicher Leistungsprozess

1	Aspekte der Allgemeinen Volks- und Betriebswirtschaftslehre	31
1.1	Koordinierungsmechanismen idealtypischer Wirtschaftssysteme und Elemente der sozialen Marktwirtschaft	33
1.1.1	Wirtschaftssysteme und deren Koordinierungsmechanismen	33
1.1.1.1	Das System der freien Marktwirtschaft	33
1.1.1.2	Das System der Zentralverwaltungswirtschaft	34
1.1.1.3	Die soziale Marktwirtschaft	34
1.1.2	Alternative Ordnungsrahmen der Wirtschaft	35
1.1.3	Elemente der sozialen Marktwirtschaft	36
1.2	Der volkswirtschaftliche Kreislauf	37
1.2.1	Wirtschaftskreislauf in einer wachsenden offenen Volkswirtschaft und deren Faktoreinkommen	37
1.2.2	Volkswirtschaftliche Gesamtrechnung	40
1.2.2.1	Bruttoinlandsprodukt und Bruttonationaleinkommen	40
1.2.2.2	Einkommensverteilung und Einkommensumverteilung; Volkseinkommen	44
1.2.2.3	Das Bruttonationaleinkommen als Wohlstandsindikator	46
1.2.3	Außenwirtschaftsbeziehungen in der Zahlungsbilanz und ihren Teilbilanzen	46
1.2.4	Geldversorgung der Wirtschaft	48
1.2.4.1	Geldarten	48
1.2.4.2	Geldschöpfung	48

1.2.4.3	Geldmengen	50
1.2.4.4	Veränderungen des Binnenwerts des Geldes	51
1.2.4.5	Veränderungen des Außenwerts des Geldes	54
1.2.5	Volkswirtschaftliche Kennzahlen	55
1.2.5.1	Produktivität	55
1.2.5.2	Kapitaleinsatz	56
1.2.5.3	Arbeitskosten	56
1.2.5.4	Beschäftigung	56
1.2.5.5	Staatsquote	57
1.3	Marktformen und Preisbildung	58
1.3.1	Angebot und Nachfrage	58
1.3.2	Marktgleichgewicht und -ungleichgewicht	61
1.3.3	Marktformen	63
1.3.4	Funktionen der Preise und des Wettbewerbs	66
1.3.5	Eingriffe in den Markt durch den Staat	67
1.3.6	Eingriffe in den Markt durch Kooperation und Konzentration	69
1.3.7	Wettbewerbsrecht	70
1.3.8	Globalisierung	71
1.4	Konjunktur- und Wirtschaftspolitik	73
1.4.1	Wirtschaftsschwankungen	73
1.4.2	Konjunktur	73
1.4.3	Akteure der Konjunktur- und Wirtschaftspolitik, deren Ziele und Instrumente	76
1.4.3.1	Ziele und Zielkonflikte	76
1.4.3.2	Geldpolitik der Europäischen Zentralbank	79
1.4.3.3	Wirtschafts- und Fiskalpolitik des Staates	82
1.4.3.4	Lohnpolitik der Tarifparteien	83
1.4.4	Angebots- und nachfrageorientierte Wirtschaftspolitik	83
1.5	Ziele und Institutionen der Europäischen Union und der internationalen Wirtschaftsorganisationen	85
1.5.1	Europäische Union	85
1.5.1.1	Aufgaben und Ziele	85
1.5.1.2	Europäische Wirtschafts- und Währungsunion, Konvergenzkriterien und Stabilitätspakt	86
1.5.1.3	Der europäische Binnenmarkt	88
1.5.1.4	Wettbewerbspolitik im europäischen und deutschen Binnenmarkt	88
1.5.2	Institutionen der Europäischen Union	90
1.5.3	Internationale Wirtschaftsorganisationen	91
1.5.3.1	World Trade Organisation (WTO)	91
1.5.3.2	Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD)	92
1.5.3.3	International Monetary Fund (IMF)	92
1.6	Bestimmungsfaktoren für die Standort- und Rechtsformwahl	93
1.6.1	Bestimmungsfaktoren für die Standortwahl	93
1.6.2	Standortbewertung und -wahl	95
1.6.3	Bestimmungsfaktoren für die Wahl der Rechtsform	96
1.6.4	Rechtsformen	97
1.6.4.1	Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts	98
1.6.4.2	Die Partnerschaft	98
1.6.4.3	Handelsgesellschaften; eingetragener Kaufmann	98
1.6.4.4	Die Offene Handelsgesellschaft (OHG)	98
1.6.4.5	Die Kommanditgesellschaft (KG)	99
1.6.4.6	Die Aktiengesellschaft (AG)	99
1.6.4.7	Die Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	100

1.6.4.8	Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	101
1.6.4.9	Die Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt)	101
1.6.4.10	Die GmbH & Co. KG	102
1.6.4.11	Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	102
1.6.4.12	Die europäische Aktiengesellschaft (SE)	102
1.7	Sozialökonomische Aspekte der Unternehmensführung und des zielorientierten Wertschöpfungsprozesses im Unternehmen	103
1.7.1	Sozialökonomische Aspekte der Unternehmensführung	103
1.7.2	Unternehmerische Zielbildung	106
1.7.3	Planungsinstrumente im Wertschöpfungsprozess	108
1.7.3.1	Planung und Entscheidung	109
1.7.3.1.1	Ablauf der Planung	109
1.7.3.1.2	Organisation der Planung	115
1.7.3.1.3	Problematik der Planung und Entscheidung in Abhängigkeit vom Informationsstand	116
1.7.3.2	Instrumente der Planung und Entscheidungsfindung	121
1.7.3.2.1	Kennzahlen und Kennzahlensysteme	121
1.7.3.2.2	Analysemethoden und Analysearten	129
1.7.4	Überprüfung der Zielerreichung durch Prozesscontrolling	132
2	Rechnungswesen	135
2.1	Die Finanzbuchhaltung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens	135
2.1.1	Aufgaben und Bereiche des Rechnungswesens	135
2.1.2	Rechtliche Grundlagen der Finanzbuchhaltung	135
2.1.2.1	Wirtschaftsgesetze	135
2.1.2.2	Steuergesetze	136
2.1.2.3	Deutsche Rechnungslegungsstandards	139
2.1.2.4	Internationale Rechnungslegungsstandards IAS/IFRS	140
2.1.3	Finanzbuchhaltung	143
2.1.3.1	Aufgaben der Finanzbuchhaltung	143
2.1.3.2	Abgrenzung zu den anderen Bereichen des Rechnungswesens	144
2.1.3.2.1	Wesen und Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	144
2.1.3.2.2	Wesen und Aufgaben der Planungsrechnung	145
2.1.3.2.3	Wesen und Aufgaben der Statistik	145
2.1.3.3	Aufbau der Finanzbuchhaltung	146
2.1.3.3.1	Kontenrahmen und Kontenplan	146
2.1.3.3.2	Nebenbücher	147
2.1.3.4	Systematik der Finanzbuchhaltung	149
2.1.3.4.1	Konteneröffnung und Eröffnungsbilanzkonto	150
2.1.3.4.2	Kontenarten und Verbuchung	150
2.1.3.4.3	Kontenabschluss	155
2.1.3.5	Die Finanzbuchhaltung in Beziehung zu anderen Unternehmensbereichen	155
2.1.3.5.1	Finanzbuchhaltung und Einkauf/Lager	155
2.1.3.5.2	Finanzbuchhaltung und Vertrieb	156
2.1.3.5.3	Finanzbuchhaltung und Produktion	156
2.1.3.5.4	Finanzbuchhaltung und Lohn- und Gehaltsabrechnung	157
2.1.4	Inventur und Inventar	158
2.1.4.1	Inventursysteme	159
2.1.4.1.1	Stichtagsinventur	159
2.1.4.1.2	Zeitlich ausgeweitete Inventur	159

2.1.4.1.3	Verlegte Inventur	159
2.1.4.1.4	Permanente Inventur	160
2.1.4.2	Inventurverfahren	160
2.2	Beachten von Bilanzierungsgrundsätzen	161
2.2.1	Rechtsgrundlagen	161
2.2.1.1	Bilanz, GuV, Anhang, Lagebericht	161
2.2.1.1.1	Bilanz	162
2.2.1.1.2	Gewinn- und Verlustrechnung (G+V)	162
2.2.1.1.3	Anhang	163
2.2.1.1.4	Lagebericht	164
2.2.1.2	Aufgaben der Bilanz	164
2.2.1.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	165
2.2.1.4	Vorschriften zur Aufstellung der Bilanz	169
2.2.1.4.1	Pflichten bezüglich Aufstellung, Feststellung, Fristen und Stichtag	169
2.2.1.4.2	Zum Begriff des Vermögensgegenstands	170
2.2.1.4.3	Bilanzierungspflichten	170
2.2.1.4.4	Bilanzierungswahlrechte	171
2.2.1.4.5	Bilanzierungsverbote	173
2.2.1.5	Zusammenhang und Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz	173
2.2.1.6	Maßgeblichkeitsprinzip	174
2.2.1.7	Einheitsbilanz	174
2.2.1.8	Haftungsverhältnisse	175
2.2.2	Gliederung der Bilanz und G+V	175
2.2.2.1	Gliederung der Bilanz	175
2.2.2.2	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	177
2.2.3	Grundlegende Wertansätze	179
2.2.3.1	Prinzip der Einzelbewertung	180
2.2.3.2	Wertbegriffe des Handels- und Steuerrechts	180
2.2.3.2.1	Anschaffungskosten	181
2.2.3.2.2	Herstellungskosten	182
2.2.3.2.3	Börsen- oder Marktpreis	183
2.2.3.2.4	Beizulegender Wert	184
2.2.3.2.5	Teilwert	185
2.2.3.2.6	Verlustfreie Bewertung	185
2.2.4	Abschreibungen nach Handelsrecht und Steuerrecht im Vergleich	186
2.2.4.1	Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibung	186
2.2.4.1.1	Obergrenze: Anschaffungs- oder Herstellungskosten	186
2.2.4.1.2	Niedrigere Wertansätze	187
2.2.4.1.3	Planmäßige Abschreibungen	187
2.2.4.1.4	Außerplanmäßige Abschreibung	187
2.2.4.2	Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer	188
2.2.4.3	Wahl des Abschreibungsverfahrens bei planmäßiger Abschreibung	189
2.2.4.3.1	Lineare Abschreibung	190
2.2.4.3.2	Degressive Abschreibung	190
2.2.4.3.3	Leistungsabschreibung	192
2.2.4.4	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung (nach dem 31.12.2007)	192
2.2.4.5	Abschreibungsverfahren bei geringwertigen Wirtschaftsgütern	194
2.2.5	Der Anlagenspiegel	195
2.2.6	Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung des Anlage- und Umlaufvermögens	196
2.2.6.1	Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens	196
2.2.6.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	197

2.2.6.1.2	Sachanlagen	198
2.2.6.1.3	Finanzanlagen	199
2.2.6.2	Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens	199
2.2.6.2.1	Vorräte	200
2.2.6.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	200
2.2.6.2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	203
2.2.6.2.4	Zahlungsmittelbestände	203
2.2.6.3	Niederstwertprinzip/Höchstwertprinzip	203
2.2.6.4	Imparitätsprinzip	205
2.2.6.5	Beibehaltungswahlrecht und Wertaufholung	205
2.2.6.6	Bewertungsvereinfachungsverfahren	205
2.2.6.6.1	Die Durchschnittsbewertung	206
2.2.6.6.2	Verbrauchsfolgeverfahren	208
2.2.6.6.3	Der Festwert	208
2.2.7	Aktive Rechnungsabgrenzung	209
2.2.8	Bilanzierung des Eigenkapitals	209
2.2.8.1	Handelsrechtliche Bilanzierung des Eigenkapitals von Nicht-Kapitalgesellschaften	210
2.2.8.2	Handelsrechtliche Bilanzierung des Eigenkapitals von Kapitalgesellschaften	211
2.2.8.2.1	Gezeichnetes Kapital	211
2.2.8.2.2	Rücklagen	212
2.2.8.2.3	Der Ausweis des Bilanzergebnisses	213
2.2.9	Inhalte und Bilanzierung von Mezzanine-Kapital	213
2.2.10	Bilanzierung von Rückstellungen	214
2.2.10.1	Rückstellungspflichten und -wahlrechte	214
2.2.10.2	Bewertung von Rückstellungen	215
2.2.10.3	Darstellung ausgewählter Rückstellungsarten	215
2.2.10.3.1	Pensionsrückstellungen	215
2.2.10.3.2	Rückstellungen für Gewährleistungen	216
2.2.10.3.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	216
2.2.10.3.4	Passive latente Steuern	217
2.2.10.4	Verwendung und Auflösung von Rückstellungen	218
2.2.11	Verbindlichkeiten	218
2.2.11.1	Gliederung in der Bilanz	218
2.2.11.2	Die Bewertung der Verbindlichkeiten	218
2.2.11.3	Verbindlichkeitspiegel	219
2.2.12	Passive Rechnungsabgrenzung	220
2.2.13	Aktivisch abzugrenzende latente Steuern	220
2.3	Interpretieren von Jahresabschlüssen	221
2.3.1	Analyseziele und -instrumente	221
2.3.1.1	Finanzielle Stabilität	222
2.3.1.2	Substanzerhaltung	222
2.3.1.3	Ertragskraft	222
2.3.1.4	Interessenten	223
2.3.1.5	Wettbewerber	223
2.3.2	Analyse des Vermögensaufbaus und der Investierung	224
2.3.2.1	Kennzahlen der Vermögenszusammensetzung	225
2.3.2.2	Kennzahlen zur Untersuchung der Abschreibungspolitik	226
2.3.2.3	Vorrats- und Forderungsquote	227
2.3.3	Finanzierungsanalyse	228
2.3.3.1	Beurteilung der finanziellen Unabhängigkeit: Kennzahlen der Kapitalstruktur	228
2.3.3.2	Beurteilung der finanziellen Stabilität: Anlagenfinanzierung	229

2.3.3.3	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität)	230
2.3.3.3.1	Liquiditätsanalyse mit Bestandsgrößen	230
2.3.3.3.2	Liquiditätsanalyse mit Stromgrößen	230
2.3.4	Ergebnisanalyse	231
2.3.4.1	Aufbereitung der Erfolgsrechnung: Ergebnisse und »Earnings«	231
2.3.4.2	Rentabilitätsrechnung	232
2.3.4.3	Umschlagskennzahlen	233
2.3.4.4	Cash-Flow	234
2.3.4.5	Bewegungsbilanz	235
2.3.5	Grenzen der Aussage der Bilanz	237
2.3.6	Jahresabschluss nach US-GAAP und IAS/IFRS: Unterschiede zum HGB	237
2.3.6.1	Jahresabschluss nach US-GAAP: Gliederung von Bilanz und GuV	237
2.3.6.2	Jahresabschluss nach IAS/IFRS: Gliederung von Bilanz und GuV	239
2.3.6.3	Bewertungsunterschiede IAS/IFRS und HGB	240
2.4	Analyse der betrieblichen Leistungserstellung unter Nutzung der Kosten- und Leistungsrechnung	241
2.4.1	Unterscheidung zwischen Finanzbuchhaltung und Kosten- und Leistungsrechnung	241
2.4.1.1	Kosten	242
2.4.1.2	Leistung	244
2.4.2	Anforderungen an das interne Rechnungswesen	246
2.4.2.1	Ermittlungsfunktion	246
2.4.2.2	Prognose- und Vorgabefunktion	247
2.4.2.3	Kontrollfunktion	247
2.4.2.4	Analysefunktion	248
2.4.3	Konzeption eines geeigneten Kostenrechnungssystems	248
2.4.3.1	Kostenrechnung und Unternehmensführung	248
2.4.3.2	Hauptfunktionen der Kostenrechnung	249
2.4.3.2.1	Kontrollinstrument	249
2.4.3.2.2	Planungsinstrument	249
2.4.3.2.3	Motivationsinstrument	249
2.4.4	Betriebsergebnisrechnung	250
2.4.4.1	Betriebsergebnis	250
2.4.4.2	Neutrales Ergebnis	251
2.4.4.3	Unternehmensergebnis	252
2.4.5	Kostenartenrechnung	253
2.4.5.1	Systematisierung der Kostenarten	253
2.4.5.1.1	Produktionsfaktorbezogene Kostenartenbildung	253
2.4.5.1.2	Funktionsbezogene Kostenartenbildung	254
2.4.5.1.3	Verrechnungsbezogene Kostenartenbildung	254
2.4.5.1.4	Beschäftigungsbezogene Kostenartenbildung	254
2.4.5.1.5	Erfassungsbezogene Kostenartenbildung	255
2.4.5.1.6	Herkunftsbezogene Kostenartenbildung	255
2.4.5.2	Kostenermittlung	255
2.4.5.2.1	Werterfassung	255
2.4.5.2.2	Personalkosten	256
2.4.5.2.3	Materialkosten	256
2.4.5.2.4	Kalkulatorische Abschreibungen	257
2.4.5.2.5	Kalkulatorische Zinsen	258
2.4.5.2.6	Kalkulatorische Wagnisse	259
2.4.5.2.7	Kalkulatorische Miete	259
2.4.5.2.8	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	260
2.4.5.3	Kostendiagramme	260

2.4.5.3.1	Kostenverläufe zur allgemeinen Kostenanalyse	261
2.4.5.3.2	Kostenverläufe nach Abhängigkeit von Beschäftigungsgraden	269
2.4.6	Kostenstellenrechnung	272
2.4.6.1	Bildung von Kostenstellen	272
2.4.6.1.1	Kriterien für die Kostenstellenbildung	272
2.4.6.1.2	Haupt- und Hilfskostenstellen	273
2.4.6.1.3	Kostenstellenplan	274
2.4.6.2	Der Betriebsabrechnungsbogen I (BAB I)	274
2.4.6.2.1	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens I (BAB I)	274
2.4.6.2.2	Kostenverrechnung im BAB I	275
2.4.6.3	Bezugsgrößen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	276
2.4.6.3.1	Grundprinzipien der Kostenverrechnung	276
2.4.6.3.2	Bezugsgrößen	277
2.4.6.4	Verfahren zur innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	278
2.4.6.4.1	Das Anbauverfahren	279
2.4.6.4.2	Das Stufenleiterverfahren	279
2.4.6.4.3	Das Gleichungsverfahren	280
2.4.7	Kostenträgerrechnung	281
2.4.7.1	Grundaufbau und Bedeutung der Kostenträgerrechnung	281
2.4.7.2	Aufgaben der Kostenträgerrechnung	282
2.4.7.3	Die Kostenträgerzeitrechnung	282
2.4.7.4	Die Kostenträgerstückrechnung	283
2.4.7.4.1	Die Divisionskalkulation	283
2.4.7.4.2	Die Zuschlagskalkulation	285
2.4.8	Maschinenstundensatzrechnung	288
2.4.8.1	Ermittlung der relevanten Kosten als Bezugsbasis	288
2.4.8.2	Auswirkung der Kalkulation mit Maschinenstundensätzen	289
2.4.8.3	Bildung von Maschinenstundensätzen	290
2.4.8.3.1	Maschinenbezogene Fertigungsgemeinkostenarten (K_{Masch})	290
2.4.8.3.2	Mögliche jährliche Nutzungszeit (T_{Nutzung})	290
2.5	Anwenden von Kostenrechnungssystemen	292
2.5.1	Vollkostenrechnung	292
2.5.2	Teilkostenrechnung	292
2.5.2.1	Die Deckungsbeitragsrechnung als Stückrechnung	292
2.5.2.2	Die Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung	293
2.5.2.2.1	Die Deckungsbeitragsrechnung in einem Einprodukt-Unternehmen	295
2.5.2.2.2	Die Deckungsbeitragsrechnung in einem Mehrprodukt-Unternehmen	299
2.5.3	Plankostenrechnung	304
2.5.3.1	Notwendigkeit einer Plankostenrechnung	304
2.5.3.1.1	Vor- und Nachteile der Istkostenrechnung	304
2.5.3.1.2	Vor- und Nachteile der Plankostenrechnung	305
2.5.3.2	Methoden der Plankostenrechnung	305
2.5.3.2.1	Die starre Plankostenrechnung	305
2.5.3.2.2	Die flexible Plankostenrechnung	306
2.5.3.3	Verfahren zur Kostenplanung	307
2.5.3.3.1	Die direkte Methode der Kostenauflösung	308
2.5.3.3.2	Die mathematische Kostenauflösung	309
2.5.3.3.3	Die grafische Kostenauflösung	311
2.5.3.3.4	Die Variatormethode	312
2.5.3.4	Kostenbegriffe in der flexiblen Plankostenrechnung	312
2.5.3.5	Abweichungsanalyse	313
2.5.3.5.1	Die Beschäftigungsabweichung	314
2.5.3.5.2	Die Verbrauchsabweichung	314
2.5.3.5.3	Die Gesamtabweichung	314

2.5.4	Modernes Kostenmanagement	315
2.5.4.1	Target Costing	315
2.5.4.1.1	Zielkostenermittlungsphase	316
2.5.4.1.2	Zielkostenspaltungsphase	316
2.5.4.2	Prozesskostenrechnung	317
2.5.4.3	Benchmarking	317
2.6	Berücksichtigen von unternehmensbezogenen Steuern bei betrieblichen Entscheidungen	319
2.6.1	Grundbegriffe	319
2.6.1.1	Besteuerungsgrundsätze	320
2.6.1.2	Das Besteuerungsverfahren	320
2.6.1.3	Zuständigkeit der Finanzverwaltung	322
2.6.1.4	Aufbau der Finanzbehörden	322
2.6.1.5	Aufbau des Steuerrechts	323
2.6.1.6	Aktualität	323
2.6.2	Steuereinteilung	323
2.6.3	Unternehmensbezogene Steuerarten	324
2.6.3.1	Einkommensteuer	324
2.6.3.1.1	Einkunftsarten nach Einkommensteuergesetz	325
2.6.3.1.2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	331
2.6.3.1.3	Steuertarif der Einkommensteuer	332
2.6.3.2	Körperschaftsteuer	332
2.6.3.2.1	Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer	333
2.6.3.2.2	Körperschaftsteuersatz	335
2.6.3.2.3	Halbeinkünfteverfahren, Abgeltungssteuer und Teileinkünfteverfahren	335
2.6.3.3	Gewerbsteuer	336
2.6.3.3.1	Rolle des Finanzamts und der Gemeinde	336
2.6.3.3.2	Gegenstand der Gewerbesteuer	337
2.6.3.3.3	Berechnung der Gewerbesteuer	338
2.6.3.3.4	Gewerbesteuerrückstellung	339
2.6.3.3.5	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer der Personengesellschaften	340
2.6.3.4	Umsatzsteuer	340
2.6.3.4.1	Systematik der Umsatzbesteuerung	341
2.6.3.4.2	Grundbegriffe des Umsatzsteuerrechts	341
2.6.3.4.3	Steuergegenstand	341
2.6.3.4.4	Steuerbarkeit und Steuerpflicht	343
2.6.3.4.5	Steuerbefreiungen	345
2.6.3.4.6	Soll- und Ist-Versteuerung	346
2.6.3.4.7	Steuerschuld, Steuersatz und Zahllast	347
2.6.3.4.8	Vorsteuerabzug	349
2.6.3.4.9	Einfuhrumsatzsteuer	351
2.6.3.4.10	Leistungsaustausch innerhalb der EU	351
2.6.3.4.11	Kleinunternehmerregelung	351
2.6.3.4.12	Aufzeichnungspflichten	352
2.6.4	Bedeutung und Wirkung der Steuern	353
2.6.4.1	Bedeutung der Steuern in der Finanzwirtschaft	353
2.6.4.2	Auswirkung der Steuern auf Aufwand und Kosten	353
2.6.4.3	Bedeutung der Steuern im konstitutiven Bereich	354
2.6.4.3.1	Bedeutung der Steuern bei Wahl der Rechtsform	354
2.6.4.3.2	Bedeutung der Steuern bei Wahl des Unternehmensstandorts	355

3	Finanzierung und Investition	357
3.1	Analysieren finanzwirtschaftlicher Prozesse unter zusätzlicher Berücksichtigung des Zeitelements	357
3.1.1	Finanzwirtschaftliche Prozesse	357
3.1.1.1	Betrieblicher Leistungsprozess und Finanzwirtschaft	357
3.1.1.2	Zusammenhang von Finanzierung und Investition	357
3.1.1.3	Zielsetzung der Finanzwirtschaft	357
3.1.1.3.1	Sicherheit	358
3.1.1.3.2	Rentabilität	358
3.1.1.3.3	Liquidität	358
3.1.1.4	Konflikte der Finanzwirtschaft	359
3.1.1.5	Zeit als wesentlicher Faktor	360
3.1.2	Analyse der finanzwirtschaftlichen Prozesse	360
3.1.2.1	Vertikale Finanzierungsregeln	361
3.1.2.2	Horizontale Finanzierungsregeln	361
3.1.2.3	Finanzanalyse	362
3.1.2.4	Rentabilitätskennziffern	363
3.2	Vorbereiten und Durchführen von Investitionsrechnungen einschließlich der Berechnung kritischer Werte	365
3.2.1	Vorbereitungen von statischen und dynamischen Investitionsrechnungen	365
3.2.1.1	Anregung der Investition	365
3.2.1.2	Beschreibung der Investition	365
3.2.1.3	Festlegen der Ziele und Bewertungskriterien	365
3.2.1.4	Ermittlung von Investitionsalternativen	366
3.2.1.5	Vorauswahl von Investitionsalternativen	366
3.2.1.6	Messung der Vorteilhaftigkeit der ausgewählten Alternativen	366
3.2.1.7	Bestimmung der vorteilhaftesten Alternative und Entscheidung	367
3.2.1.8	Realisierung der Investition	367
3.2.1.9	Kontrolle der Investition	367
3.2.2	Investitionsarten und deren Wirkung	367
3.2.2.1	Sachinvestition	368
3.2.2.2	Finanzinvestition	368
3.2.2.3	Immaterielle Investition	368
3.2.2.4	Grundsätze der Investitionsrechnung	369
3.2.3	Finanzmathematische Grundlagen	372
3.2.3.1	Zinsrechnung	372
3.2.3.1.1	Die einfache kaufmännische Zinsformel	372
3.2.3.1.2	Zinseszinsrechnung	373
3.2.3.1.3	Rentenrechnung	374
3.2.3.2	Kredittilgung	374
3.2.3.2.1	Endfällige Tilgung	374
3.2.3.2.2	Annuitätentilgung	375
3.2.3.2.3	Ratentilgung	375
3.2.3.3	Effektivverzinsung	375
3.2.4	Statische Verfahren	376
3.2.4.1	Die Kostenvergleichsrechnung	376
3.2.4.2	Die Gewinnvergleichsrechnung	380
3.2.4.3	Die Rentabilitätsrechnung	382
3.2.4.4	Die Amortisationsrechnung	384
3.2.5	Dynamische Verfahren	387
3.2.5.1	Die Kapitalwertmethode	387
3.2.5.2	Die interne Zinsfuß-Methode	391

3.2.5.3	Die Regula-Falsi-Methode	392
3.2.5.4	Die Annuitäten-Methode	393
3.2.5.5	Dynamische Amortisationsrechnung	397
3.2.6	Kritische-Werte-Rechnungen (Break-even-Analyse)	397
3.2.7	Auswirkungen von Investitionen auf das Working Capital	399
3.2.7.1	Definition des Working Capital	399
3.2.7.2	Auswirkungen auf Investitionen	400
3.3	Durchführen von Nutzwertrechnungen	401
3.3.1	Ziele und Kriterien der Nutzwertrechnung	401
3.3.2	Bewertungskriterien und -maßstäbe	401
3.3.3	Bewertungsmaßstäbe/-skalierung	402
3.3.4	Nutzenmessung	402
3.4	Ermittlung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer und Bestimmung des optimalen Ersetzungszeitpunktes	405
3.4.1	Die technische Nutzungsdauer	405
3.4.2	Die wirtschaftliche Nutzungsdauer	405
3.4.2.1	Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer bei einer einmaligen Investition	406
3.4.2.2	Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer bei wiederholten und identischen Investitionen	406
3.4.2.3	Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer bei nicht-identischen Investitionen	408
3.5	Beurteilen von Finanzierungsformen und Erstellen von Finanzplänen	411
3.5.1	Kriterien zur Unterscheidung von Finanzierungsquellen	411
3.5.2	Kriterien zur Entscheidungsfindung für Finanzalternativen	411
3.5.3	Sicherheiten	412
3.5.3.1	Personenbezogene Sicherheiten	412
3.5.3.2	Dingliche Sicherheiten	413
3.5.3.2.1	Hypotheken und Grundschulden	413
3.5.3.2.2	Sicherheiten an beweglichen Sachen	414
3.5.3.2.3	Sicherheiten an Forderungen: Die Zession	416
3.5.4	Außenfinanzierung	416
3.5.4.1	Eigenfinanzierung	417
3.5.4.1.1	Eigenfinanzierung für Unternehmen ohne Börsenzugang	417
3.5.4.1.2	Beteiligungsfinanzierung von Unternehmen mit Zugang zur Börse	418
3.5.4.2	Mezzanine Finanzierungen	421
3.5.4.2.1	Nachrangige Darlehen	422
3.5.4.2.2	Partiarische Darlehen	422
3.5.4.2.3	Gesellschafterdarlehen	422
3.5.4.2.4	Stille Beteiligung (typisch/atypisch)	422
3.5.4.2.5	Wandelschuldverschreibungen	423
3.5.4.2.6	Genussscheine	423
3.5.4.3	Langfristige Fremdfinanzierung	423
3.5.4.3.1	Investitionskredit	424
3.5.4.3.2	Schuldscheindarlehen	424
3.5.4.3.3	Schuldverschreibung/Industrieobligation	425
3.5.4.3.4	Optionsanleihen	427
3.5.4.4	Kurzfristige Fremdfinanzierung	428
3.5.4.4.1	Kontokorrentkredit	428
3.5.4.4.2	Lieferantenkredit	428
3.5.4.4.3	Kundenanzahlungen	428

3.5.4.4.4	Wechselkredit	428
3.5.4.4.5	Dokumentenakkreditiv	430
3.5.4.4.6	Avalkredit	431
3.5.4.5	Sonderformen	431
3.5.4.5.1	Leasing	431
3.5.4.5.2	Factoring	434
3.5.4.5.3	Forfaitierung	434
3.5.4.5.4	Hybride Finanzierungen, Securitizations/Asset-Backed Securities	435
3.5.5	Innenfinanzierung	435
3.5.5.1	Selbstfinanzierung	436
3.5.5.2	Finanzierung aus Kapitalfreisetzung	436
3.5.5.2.1	Finanzierung aus Umsatzerlösen	436
3.5.5.2.2	Finanzierung aus Vermögensumschichtung	439
3.5.6	Finanzplanung	439
3.5.6.1	Bestimmungsgrößen des Kapitalbedarfs	439
3.5.6.2	Ermittlung des Kapitalbedarfs	440
3.5.6.3	Deckung des Kapitalbedarfs	441
3.5.6.4	Liquiditätsplanung und -steuerung	441
3.5.7	Unternehmensrating	442
3.5.7.1	Auswirkungen von Bonitätsprüfungen auf Banken und Unternehmen	442
3.5.7.2	Quantitative und qualitative Beurteilungsfaktoren	443

Literaturverzeichnis	445
-----------------------------	-----

Stichwortverzeichnis	447
-----------------------------	-----

Inhaltsübersichten zu den Lehrbüchern 2 und 3 befinden sich am Ende dieses Buches.