

# Inhalt

Verzeichnis der Abbildungen und Tabellen . . . . .	8
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	10
<i>I. Einführung</i> . . . . .	11
<i>II. Praktische Erscheinungsformen von Mengenrabatten</i> . . . . .	14
1. Periodenbezogene und auftragsgrößenbezogene Mengenrabatte .	14
2. Direkte und indirekte Mengenrabatte . . . . .	15
3. Unmittelbar mengenabhängige und umsatzwertabhängige Rabatte	16
4. „Angestoßene“ und „durchgerechnete“ Mengenrabatte . . . . .	16
<i>III. Grundprobleme der Verrechnung von Mengenrabatten innerhalb des entscheidungsorientierten Rechnungswesens</i> . . . . .	19
<i>IV. Mengenrabatte und Mehrwertsteuer</i> . . . . .	22
<i>V. Sind gewährte Mengenrabatte Aufwendungen, Kosten oder Erlöschmälerungen?</i> . . . . .	24
1. Kritische Analyse der in Literatur und Praxis feststellbaren Bonus-Verrechnungsmodi . . . . .	24
a) Gewährte Boni als Aufwendungen oder Kosten . . . . .	24
aa) Vorschläge der Literatur . . . . .	24
bb) Begründungen und Gegenargumente . . . . .	26
(1) Zum „nachträglichen Anfall“ der Boni . . . . .	26
(2) Zur vor dem Ende der Abrechnungsperiode bestehenden „Ungewißheit über die Höhe der Boni“ . . . . .	26
(3) Zum „Leistungsentgelt-Charakter“ der Boni .	27

	(4)	Zu einigen speziellen Thesen Wessels . . . . .	27
	(5)	Grenzen einer Bonus-Erfolgsrechnung . . . . .	28
	(6)	Verfälschung des Betriebsergebnisses und der Betriebsergebnis-Struktur . . . . .	29
	b)	Die Notwendigkeit einer Verrechnung innerhalb der Erlös- rechnung . . . . .	34
2.		Behandlung der auftragsgrößenbezogenen Mengenrabatte . . . . .	36
	a)	Kritik an der Behandlung als Aufwendungen . . . . .	36
	b)	Kritik an einer Nettoverbuchung der Auftrags Erlöse . . . . .	37
VI.		<i>Weiterverrechnung der gewährten Mengenrabatte auf einzelne Lei- stungsarten</i> . . . . .	39
1.		Grundlagen . . . . .	39
2.		Die Weiterverrechnung von Mengenrabatten, die in Abhängigkeit von den Umsätzen der Vorperiode eingeräumt werden . . . . .	40
3.		Die Weiterverrechnung der Boni (periodenbezogene Gesamt- umsatzrabatte) . . . . .	42
	a)	Globale umsatzwertproportionale Aufschlüsselung . . . . .	42
	b)	Nach einzelnen Kunden bzw. Kundengruppen differen- zierende umsatzwertproportionale Aufschlüsselung . . . . .	42
	c)	Verzicht auf eine Aufschlüsselung der Boni . . . . .	44
	d)	Isolierende Marginalanalysen für einzelne Leistungsarten . . . . .	48
	aa)	Erläuterung der Grundgedanken . . . . .	48
	bb)	Interpretation der Ergebnisse . . . . .	54
	cc)	Vergleich mit den Ergebnissen einer umsatzwert- proportionalen Aufschlüsselung . . . . .	56
	dd)	Ansatz der Boni in der kurzfristigen Erfolgsrechnung . . . . .	58
		(1) Keine generelle Bewertung der Leistung mit ihren Bruttoerlösen . . . . .	58
		(2) Keine Anlastung der Boni in der Reihenfolge des zeitlichen Anfalls . . . . .	59
		(3) Auf die voraussichtlichen Gesamtumsätze der Bonus-Abrechnungsperiode abstellende Mar- ginalbetrachtungen . . . . .	63
	e)	Spezialprobleme bei „durchgerechneten“ Bonus-Staffeln . . . . .	65
	aa)	Die sprunghafte Zunahme der Boni beim Überschrei- ten einer „Rabattschwelle“ . . . . .	65
	bb)	Rabattbewußtes Verhalten der Abnehmer und daraus resultierende Konsequenzen . . . . .	65
	cc)	Remanenzerscheinungen und beschleunigter Anstieg der Mengenrabatte . . . . .	73
	dd)	Der Einfluß von Preisänderungen auf die Höhe der anzusetzenden Boni . . . . .	78

ee)	Besonderheiten, wenn rabattbewußt einkaufende Kunden zusätzliche Bestellungen erteilen . . . . .	79
4.	Die Weiterverrechnung auftragsgrößenbezogener Mengenrabatte . . . . .	80
VII.	<i>Die Weiterverrechnung von Mengenrabatten auf einzelne Leistungseinheiten</i> . . . . .	89
1.	Bedeutung des Problems . . . . .	89
2.	Grenzen des Rechnens mit einer monovariablen Nettoerlösfunktion . . . . .	91
3.	Bei Boni und Auftragsgrößenrabatten erforderliche Differenzierungen zwischen verschiedenen Grundtypen der Absatzmengenvariation . . . . .	95
VIII.	<i>Besondere Bewertungsprobleme bei der Gewährung von Naturalrabatten und Rabattgutschriften</i> . . . . .	102
1.	Ermittlung der Wertkomponente von Naturalrabatten . . . . .	103
2.	Vom Nominalwert abweichende Verrechnung gutgeschriebener Boni . . . . .	109
	Literaturverzeichnis . . . . .	112
	Autorenverzeichnis . . . . .	118
	Sachverzeichnis . . . . .	120