

# Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort des Herausgebers .....	5
Vorwort des Verfassers .....	7
Verzeichnis der Abbildungen .....	12
Verzeichnis der Tabellen .....	13
0 Das Problem .....	15
1 Gründe und Ziele einer Objektivierung .....	15
10 Die Rechenschaftsfunktion des Jahresabschlusses ....	15
11 Der Begriff „Objektivierung“ .....	16
12 Gründe und Ziele einer Objektivierung des Jahresab- schlusses .....	17
120 Der Begriff „Jahresabschluß“ .....	17
121 Das Periodisierungsproblem .....	17
122 Die intersubjektive Nachprüfbarkeit des Indika- torerfolges .....	19
1220 Die Gewinnung objektiver Aussagen in der Wissenschaftstheorie .....	19
1221 Die Gewinnung objektiver Aussagen im Jahresabschluß .....	21
12210 Die mangelnde Aussagefähigkeit des handelsrechtlichen Jahresabschlusses ..	21
12211 Die „handelsrechtliche Bilanztheorie“ 122110 Das System von Sätzen ....	23
122111 Der Zweck des handelsrechtli- chen Jahresabschlusses .....	23
122112 Die Grundsätze ordnungsmä- ßiger Buchführung .....	28
122113 Das ex post Modell des han- delsrechtlichen Jahresabschlus- ses .....	28
122114 Das Problem der Schätzung bei der laufenden Gewinn- ermittlung .....	30
2 Fehler und Fehlerintervalle im Jahresabschluß .....	33
20 Die Begriffe „Fehler“ und „Fehlerintervall“ .....	33
21 Die Notwendigkeit der Fehleranalyse .....	37
22 Die Entstehungsbereiche der Fehler im Jahresabschluß	40
23 Die Kenntnis des Fehlers durch den Verursacher ....	41
230 Vorbemerkungen .....	41
231 Bewußte Fehler .....	42
2310 Fehler durch Bilanzpolitik .....	42
2311 Fehler durch dolose Handlungen .....	49
2312 Fehler durch Vereinfachungen der Abrech- nungsmethoden .....	50
23120 Fehler durch schwache Korrelation ..	50
23121 Fehler durch Rundung von Zahlen ..	52

23122 Fehler durch Abbrechen mathematischer Verfahren .....	53
23123 Fehler durch Schätzung von Parametern der Grundgesamtheit mit Hilfe von Stichproben .....	56
231230 Standardfehler .....	56
231231 Fehler durch Ausreißer ....	61
23124 Abstraktions- oder Adäquationsfehler	62
232 Unbewußte Fehler .....	65
2320 Systematik der unbewußten Fehler .....	65
2321 Fehler durch den Faktor Arbeit .....	67
23210 Fehler durch objektbezogene Arbeit..	67
232100 Mangelnde Übung und Erfahrung .....	67
232101 Beobachtungs- und Ablesefehler .....	67
232102 Mangelnde Sorgfalt .....	68
232103 Ungenügende Sachkenntnis..	69
232104 Mangelnder Eignungsgrad der Arbeitskräfte .....	69
23211 Fehler durch den dispositiven Faktor	70
232110 Fehler in der Planung .....	70
232111 Fehler in der Organisation ..	71
2322 Fehler durch den Faktor Betriebsmittel ....	72
24 Die statistische Erfäßbarkeit der Fehler .....	73
240 Zufällige Fehler .....	73
241 Systematische Fehler .....	74
25 Die Abhängigkeit der Fehler von den Erwartungen ..	75
250 Erwartungsunabhängige Fehler .....	75
251 Erwartungsabhängige Fehler .....	75
2510 Die Systematik der Erwartungen .....	75
2511 Die Systematik der erwartungsabhängigen Fehler .....	78
25110 Vorbemerkungen .....	78
25111 Glaubwürdigkeitsfälle .....	79
25112 Wahrscheinlichkeitsfälle .....	80
26 Ergebnis .....	82
3 Ermittlung von Fehlern und Fehlerintervallen bei Jahresabschlußzahlen .....	84
30 Die Anwendung quantitativer Verfahren zur Ermittlung von Fehlern und Fehlerintervallen .....	84
31 Die Ermittlung der erwartungsunabhängigen Fehler und Fehlerintervalle .....	86
310 Das Problem .....	86
311 Die Ermittlung systematischer Fehler und Fehlerintervalle .....	87

	Seite
3110 Das Problem .....	87
3111 Die Ermittlung dreier isolierfähiger systematischer Fehler und Fehlerintervalle ....	89
31110 Die Ermittlung des Korrelationsfehlers	89
31111 Die Ermittlung des Fehlers bei Anwendung des lifo-Verfahrens .....	91
31112 Die Ermittlung des systematischen Mengenermittlungsfehlers bei der Vorratsinventur .....	95
312 Die Ermittlung zufälliger Fehlerintervalle .....	97
3120 Das Problem .....	97
3121 Die Ermittlung dreier isolierfähiger zufälliger Fehlerintervalle .....	98
31210 Die Ermittlung des zufälligen Fehlerintervalles bei der Mengenermittlung für Vorräte .....	98
31211 Die Ermittlung der Rundungsfehlerintervalle .....	100
31212 Die Ermittlung des zufälligen Fehlerintervalles bei der Anwendung des Zonenpreisverfahrens .....	111
313 Ergebnis .....	113
32 Die Ermittlung der erwartungsabhängigen Schätzintervalle .....	113
320 Das Problem .....	113
321 Die Ermittlung der Schätzintervalle bei Wahrscheinlichkeitsfällen .....	116
322 Die Ermittlung der Schätzintervalle bei Glaubwürdigkeitsfällen .....	118
323 Ergebnis .....	124
4 Gewinnung von Jahresabschlußzahlen bei ermittelten Fehlern und Schätzintervallen .....	126
40 Die Eliminierung der ermittelten Fehler .....	126
41 Die Berücksichtigung der Schätzintervalle bei der Gewinnung der Jahresabschlußzahlen .....	126
410 Die Wahl einer Zahl aus dem Intervall mit Hilfe von Entscheidungsregeln .....	126
4100 Die spieltheoretischen Entscheidungsregeln	126
4101 Die Beurteilung der spieltheoretischen Entscheidungsregeln .....	136
411 Die Bilanzierung des Wertes vom unteren Ende der Bandbreite .....	137
412 Die Bilanzierung von arithmetischen Mittelwerten	141
413 Die Kombination der Bilanzierung des unteren Endes der Bandbreite mit der Bilanzierung des arithmetischen Mittelwertes der Bandbreite ....	147

	Seite
4130 Vorbemerkung .....	147
4131 Die Wahl des Bilanzansatzes bei Wahrscheinlichkeitsfällen .....	148
4132 Die Wahl des Bilanzansatzes bei Glaubwürdigkeitsfällen .....	151
4133 Die Erfolgsermittlung bei der Kombination der Bilanzierung arithmetischer Mittelwerte der Bandbreiten mit der Bilanzierung der unteren Endwerte der Bandbreiten .....	153
42 Die Auswirkung der Individualfehler auf den Jahreserfolg .....	156
5 Beurteilung des „objektiven Indikatorerfolges“ .....	167
6 Ergebnis .....	174
Abkürzungsverzeichnis .....	177
Verzeichnis der Symbole .....	180
Literaturverzeichnis .....	185
Namensverzeichnis .....	199
Sachverzeichnis .....	202

## Verzeichnis der Abbildungen

	Seite
Abb. 1: Ermittlung des maximal zulässigen Restgrößenfehlers .....	54 f.
Abb. 2: Lineare Korrelation .....	90
Abb. 3: Darstellung der Rundungsregel .....	101
Abb. 4: Glaubwürdigkeitsverteilung .....	120
Abb. 5: Subjektiv bekannte Glaubwürdigkeitsverteilung mit angenommener Gleichverteilung .....	121
Abb. 6: Rechteckverteilung für den Warenbestand .....	142
Abb. 7: Zielkonflikt zwischen Objektivität und ökonomischer Brauchbarkeit .....	169
Abb. 8: Relationen künftiger und vergangener Zahlungsströme in Rechnungsinstrumenten .....	170
Abb. 9: Objektivität und ökonomische Brauchbarkeit der Rechnungsinstrumente .....	173

## Verzeichnis der Tabellen

Seite

Tab. A	Berechnung der Änderung der Gewinnhöhe bei Anwendung der lifo-Methode, bei steigenden Preisen und bei alternativem Vorratsbestand am Jahresende .....	45
Tab. B	Höhe und Häufigkeit der Pfennigdifferenzen durch das Runden .....	102
Tab. C	Absolute Höhe und Häufigkeit der Pfennigdifferenzen durch das Runden .....	102
Tab. D	Abhängigkeit der Fehlerhöhe von der Wahrscheinlichkeit .....	110
Tab. E	Strategien-Matrix .....	129
Tab. F	Strategien-Matrix .....	132
Tab. G	Enttäuschungsmatrix .....	133
Tab. H	Minimale und maximale Abweichungen .....	134
Tab. I	Pessimismus-Optimismus-Matrix .....	134
Tab. J	Durchschnittsfehler-Matrix .....	136
Tab. K	Vierspaltenbilanz Morgensterns .....	142