

Inhalt

Erster Teil: Grundfragen des Rechnungswesens

I.	<i>Die Rolle des Rechnungswesens in Praxis und Lehre</i>	19
A.	Die Rolle des Rechnungswesens in der betrieblichen Praxis ..	19
	1. Zweige und Aufgaben des Rechnungswesens	19
	2. Die Stellung des Rechnungswesens im organisatorischen Zusammenhang	24
	a) Die Einordnung des Rechnungswesens in den institutionellen Aufbau des Betriebs	24
	b) Die Einordnung des Rechnungswesens in den Prozeß der Betriebsführung	27
B.	Das Rechnungswesen in der Betriebswirtschaftslehre	31
II.	<i>Theoretische Grundlagen des Rechnungswesens</i>	35
A.	Der Wirtschaftsprozess der Betriebe als Gegenstand des Rechnungswesens	35
B.	Formale Grundfragen des Rechnungswesens	39
	1. Terminologische Festlegung	39
	2. Notwendigkeit und Verfahren der Bewertung im allgemeinen	39
C.	Ansätze einer Theorie des Rechnungswesens	43
	1. Der gegenwärtige Stand der Theorie des Rechnungs- wesens	43
	2. Systematische Ansätze einer Theorie des Rechnungs- wesens	44
	a) Monistische Ansätze	44
	aa) Pagatorischer Ansatz	44
	bb) Kalkulatorischer Ansatz	45
	b) Dualistische Ansätze	46
	aa) Materiell und formal dualistischer Ansatz	46
	bb) Methodische Varianten	47
	c) Abschließende Perspektiven	48
	3. Pragmatische Konzeption der Lehre vom Rechnungs- wesen	48
	a) Das Verhältnis der Ausgaben und Einnahmen zu Aufwand und Ertrag	48
	aa) Grundlegende Analyse	48

bb) Ergebnis: Definition von Aufwand und Ertrag	50
b) Das Verhältnis von Kosten und Leistung zu Aufwand und Ertrag	51

Zweiter Teil: Kostenrechnung

I. <i>Die Grundzüge des kostenrechnerischen Transformations- programms in formaler Sicht</i>	54
A. Das Bezugsgrößensystem	54
B. Die Kostenzurechnung	59
1. Das Zurechnungsprinzip	59
2. Das Zurechnungsverfahren	62
a) Abbildungsverfahren	62
b) Verteilungsverfahren	64
c) Zurechnungsverfahren und Bezugsgrößenwahl	66
II. <i>Die traditionelle Kostenrechnung</i>	69
A. Die Kostenartenrechnung	69
1. Die Erfassung der Periodenkosten	69
a) Ausgangspunkte	69
b) Die Erfassung der Perioden-Einzelkosten	70
c) Die Erfassung der Perioden-Gemeinkosten	71
aa) Allgemeine Betrachtung	71
bb) Kalkulatorische Kosten	72
(1) Kalkulatorische Abschreibungen	72
(2) Kalkulatorische Zinsen	75
(3) Kalkulatorische Wagnisse	76
(4) Kalkulatorischer Unternehmerlohn	77
2. Die Gliederung der Periodenkosten	77
B. Die Kostenstellenrechnung	78
1. Die Kostenstellenrechnung als Bestandteil des traditionellen Rechenprogramms	78
2. Die Bildung und Gliederung der Kostenstellen	78
a) Die Bildung von Kostenstellen	78
b) Die Gliederung der Kostenstellen	79
3. Die Erfassung der primären Stellenkosten	81
a) Die Ermittlung der (primären) Stelleneinzelkosten	81
aa) Sonderfälle	81
bb) Die einzelnen Kostenarten	82
b) Die Erfassung der (primären) Stellengemeinkosten	82
4. Die Erfassung der sekundären Stellenkosten	85

a)	Die Kostenstellenumlage als Verfahren der Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen	85
b)	Die Verfahren der Kostenstellenumlage	88
aa)	Allgemeines	88
bb)	Direkte Umlage	88
cc)	Stufenweise Umlage	89
dd)	Ständige Umlage	89
ee)	Mathematische Lösung	90
ff)	Kostenstellenumlage mit Verrechnungspreisen	91
gg)	Schlußbemerkung	92
C.	Die Kostenträgerrechnung	93
1.	Die Bestandteile der Kostenträgerrechnung	93
2.	Die Verfahren der Kostenträgerrechnung	93
a)	Systematischer Überblick	93
b)	Die einzelnen Merkmale der Kalkulationsverfahren	95
aa)	Grundmerkmale der Kalkulationsverfahren	95
(1)	Divisionsrechnung	95
(2)	Äquivalenzziffernrechnung	96
(3)	Zuschlagsrechnung	96
bb)	Ergänzende Merkmale der Kalkulationsverfahren	97
(1)	Kumulative einfache Rechnung	97
(2)	Elektive einfache Rechnung	98
(3)	Kumulative Stufenrechnung	98
(4)	Elektive Stufenrechnung	100
cc)	Rückblick	100
c)	Die Kalkulation von Kuppelprodukten	100
D.	Die Betriebserfolgsrechnung	102
E.	Kritik der traditionellen Kostenrechnung	103
1.	Der Ausgangspunkt der Kritik	103
2.	Die Aufgabenstellung der traditionellen Kostenrechnung	104
a)	Die Enge der Aufgabenstellung	104
b)	Zweckpluralismus und Verfahrensmonismus	105
3.	Rechnungsaufgaben und Rechnungsverfahren	105
a)	Betriebskontrolle	105
b)	Unterlagen für Preisbildung und Preisüberprüfung	107
c)	Ermittlung des Betriebserfolgs	107
4.	Abschließende Betrachtung	108
III.	<i>Moderne Kostenrechnungssysteme</i>	110
A.	Die Plankostenrechnung	110

1. Grundgedanken und Grundformen der Plankostenrechnung	110
2. Zur Terminologie der Plankostenrechnung	113
a) Termini der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	113
b) Termini der Grenzplankostenrechnung	117
3. Die Kostenplanung	119
a) Überblick über die Teilgebiete der Kostenplanung	119
b) Verfahren der Kostenplanung	121
aa) Die Planung der Planpreise	121
bb) Die Planung der (preisbereinigten) Kosten	124
(1) Die Ermittlung von Kapazität und Beschäftigung	124
(11) Die Ermittlung der (Perioden-)Kapazität	124
(22) Die Ermittlung der Beschäftigung	125
(2) Die Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung	127
(11) Die Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung in allgemeiner Darstellung	127
(22) Die Untersuchung der Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung	130
(α) Schließende Verfahren	130
(β) Synthetische Verfahren	135
(33) Die Fixierung der Planzahlen in Kostenplänen	141
(α) Kostenstellenpläne	141
($\alpha\alpha$) Einstufige Kostenstellenpläne	141
($\beta\beta$) Mehrstufige Kostenstellenpläne	144
(β) Plankalkulationen	146
(3) Die Abhängigkeit der Kosten von sonstigen Kosteneinflußgrößen	148
4. Die Durchführung der Plankostenrechnung	155
a) Die einzelnen Abrechnungsstufen	155
b) Die Verrechnung der Abweichungen	159
5. Kritik der Plankostenrechnung	160
B. Die Deckungsbeitragsrechnung	167
1. Grundgedanken und Grundformen der Deckungsbeitragsrechnung	167
2. Die Durchführung der Deckungsbeitragsrechnung	169
a) Die Grundrechnung	169
aa) Allgemeine Anforderungen an die Grundrechnung	169
bb) Die Grundrechnungsteile	170
(1) Die Grundrechnung der Erlöse	170

(2) Die Grundrechnung der Kosten	178
(3) Die Grundrechnung der Potentiale	184
b) Die Auswertung der Grundrechnung	184
aa) Zwecke und Verfahren der Auswertung der Grundrechnung	184
bb) Ausgewählte Deckungsbeitragsrechnungen	187
(1) Deckungsbudgets	187
(2) Kontinuierlich fortschreitende Zeitablaufrechnungen	188
(3) Sonderrechnungen	188
3. Kritik der Deckungsbeitragsrechnung	196

Dritter Teil: Bilanzen

I. <i>Bilanztheorie</i>	204
A. Rechnungsgegenstand und Rechnungsbegriffe in formaler Sicht	204
1. Theorie der Zahlungs- und Leistungsreihe nach Walb – Totalerfolg und Periodenerfolg	204
2. Die Darstellung der Rechnungsfälle bei Kosiol	210
3. Der formale Gehalt des Erfolgsbegriffs	213
B. Rechnungsgegenstand und Rechnungsbegriffe in materieller Sicht	214
1. Sachliche Abgrenzung	214
2. Zeitliche Abgrenzung	216
3. Bewertungsalternativen	221
C. Grundfragen und Grundzüge der Bilanztheorien	225
1. Einleitender Überblick	225
2. Statische und dynamische Bilanzauffassungen	226
a) Statische Bilanzauffassung	226
b) Dynamische Bilanzauffassung	227
c) Stellungnahme	228
3. Nominale und reale Bilanzauffassungen	229
a) Nominale Bilanzauffassung	229
b) Reale Bilanzauffassungen	233
aa) Überblick	233
bb) Substanzmäßige Kapitalerhaltung	234
cc) Kaufkraftmäßige Kapitalerhaltung	240
c) Stellungnahme	242
4. Neuere Bilanzauffassungen	243

II. Bilanzpraxis	247
A. Der Jahresabschluß	247
1. Der Jahresabschluß (Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung) nach Handels- (Aktien-)recht	247
a) Allgemeine Bemerkungen	247
b) Der Jahresabschluß der Unternehmung	251
aa) Ausweis des Vermögens	251
(1) Ausweis des Realvermögens	251
(11) Ausweis des realen Anlagevermögens	251
(22) Ausweis des realen Umlaufvermögens	263
(2) Ausweis des Nominalvermögens	269
(11) Ausweis des nominalen Anlagevermögens	269
(22) Ausweis des nominalen Umlaufvermögens	271
bb) Ausweis des Kapitals	277
(1) Ausweis des Fremdkapitals	277
(11) Ausweis des außenfinanzierten Fremdkapitals	277
(22) Ausweis des innenfinanzierten Fremdkapitals	281
(2) Ausweis des Eigenkapitals	285
(11) Ausweis des außenfinanzierten Eigenkapitals	285
(22) Ausweis des innenfinanzierten Eigenkapitals	289
cc) Ausweis des Erfolgs	297
(1) Ausweis des Erfolgs in der Bilanz	297
(2) Ausweis des Erfolgs in der Gewinn- und Verlustrechnung	298
c) Der Jahresabschluß des Konzerns	306
2. Der Jahresabschluß (Bilanz und Gewinn- und Verlust- rechnung) nach Steuerrecht	318
B. Bewegungsbilanz, Kapitalflußrechnung, Planbilanz	329
C. Sonderbilanzen	343
1. Vorbemerkungen	343
2. Gründungsbilanzen	344
3. Umwandlungsbilanzen	344
4. Fusionsbilanzen	350
5. Liquidationsbilanzen	351
6. Konkursbilanzen und Vergleichsbilanzen	355
Literaturverzeichnis	362
Stichwortverzeichnis	378