

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	5
Vorwort	6
Problemstellung	11
A. Die Notwendigkeit einer Gewinnermittlung in der externen Rechnungslegung	14
I. Abgrenzung der externen Rechnungslegung	14
a) Formen der externen Rechnungslegung	14
b) Die Stellung der Unternehmer zur externen Rechnungslegung	16
II. Interessenten und Gewinnermittlung	18
a) Unternehmer und Gewinnermittlung	19
b) Außenstehende Interessenten und Gewinnermittlung	22
1. Unternehmenserhaltung und Gewinnermittlung	22
2. Informationswünsche und Anforderungen an die externe Rechnungslegung	24
III. Die Brauchbarkeit von Rechnungen ohne Gewinnermittlung	28
a) Die Eignung für die jetzigen Interessenten der Handelsbilanz	28
b) Die Tauglichkeit für den jetzigen Interessenten der Steuerbilanz	35
IV. Die Eignung ökonomischer Gewinnkonzepte	45
a) Charakteristik der ökonomischen Gewinnkonzepte	45
b) Der Ansatz Dieter Schneiders	47
1. Darstellung	47
2. Kritische Analyse	48
3. Ergebnis	56
c) Der Ansatz Albachs	58
1. Darstellung	58
2. Kritische Analyse	59
V. Die Bedeutung der herkömmlichen Gewinnermittlung in Handels- und Steuerbilanz	64
a) Abgrenzung und Gegenstand der weiteren Untersuchung	64
b) Theorie und Praxis der externen Bilanzierung	66
1. Die materiellen und formellen Grundsätze ordnungs- mäßiger Buchführung als Richtschnur der Bilanzierung	66

2. Die Praxis der externen Bilanzierung und daraus entstehende Folgerungen	70
B. Einzelprobleme der Abschreibungsnormierung	74
I. Die Abschreibung als Aufwandskomponente in Handels- und Steuerbilanz	74
a) Begriff und Wesen der Abschreibung	74
b) Arten der Abschreibung	81
II. Ausgangspunkte der Abschreibungsnormierung	84
a) Begriff und Wesen der Abschreibungsnormierung	84
b) Voraussetzungen der Abschreibungsnormierung	87
1. Die Voraussetzung "laufender" Unternehmungen	88
2. Die notwendige "Untergliederung" der abnutzbaren Sachanlagen	89
3. Die Unterstellung "normaler" Nutzung und Anlagenunterhaltung	91
c) Mögliche und bestehende Normierungen der Abschreibung und die Ansichten der Literatur	92
III. Die Normierung der Normalabschreibung	96
a) Die Normierung der Abschreibungssumme	96
1. Die mit der Abschreibungssumme verbundenen Fragen	96
aa) Sonderprobleme beim Anschaffungswert	97
bb) Die Herstellungskosten als Ausgangswert	99
cc) Die zu aktivierenden Anlagen- unterhaltungsaufwendungen	102
dd) Die Behandlung des Restverkaufserlöses	104
2. Die Wertbasis des Ausgangswertes	106
aa) Die Abschreibung von Wiederbe- schaffungswerten	106
bb) Die Problematik der Ausschaltung von Geldwertänderungen	109
cc) Die Problematik der Ausschaltung von Sachwertänderungen	112
(1) Die Vorstellungen der Literatur	112
(2) Kritik der Ausschaltung von Sachwertänderungen	114
(3) Die Einführung einer Rechnung mit normierten Indizes	124
(4) Ergebnis	125
b) Die Normierung der Abschreibungsdauer	126
1. Die Problematik der Nutzungsdauerermittlung	126
aa) Der Rechenansatz	126
bb) Der Kalkulationszinsfuß	129
cc) Die Ermittlung der Einnahmen	132
(1) Die Feststellung des Rest- verkaufserlöses	132
(2) Die Bestimmung der laufenden Betriebseinnahmen	133

(3) Die Berücksichtigung der Steuern	134
(4) Das Zurechnungsproblem	136
dd) Die Festlegung der Ausgaben	139
(1) Die Vorausschätzung der Anschaffungsausgaben	139
(2) Die Planung der Anlagenunterhaltsaufwendungen	140
(3) Die Bestimmung der Löhne und der Ausgaben für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	145
(4) Die Berücksichtigung des technischen Fortschritts als Ausgabenerhöhung	147
2. Die Möglichkeit und Zweckmäßigkeit einer Abschreibungsdauernormierung	150
c) Die Normierung des Abschreibungsverfahrens	154
1. Die Ableitung des Verfahrens aus dem Verursachungsgedanken	154
aa) Die investitionstheoretischen Lösungsansätze	154
bb) Der produktionstheoretische Lösungsansatz	156
cc) Die Bemessung der Abschreibung nach den verursachten Kosten	158
dd) Ergebnis	160
2. Die Festlegung des Verfahrens aus dem Risikogesichtspunkt	160
3. Die Ableitung des linearen Verfahrens aus dem Vergleichbarkeitsargument	161
IV. Die Problematik der Nachholabschreibung	166
a) Die Normierung der Nachholabschreibung	166
b) Der Ersatz der Nachholabschreibung	174
V. Kritische Analyse grundlegender Einwendungen gegen die Abschreibungsnormierung	176
C. Auswirkungen und Rückwirkungen der Abschreibungsnormierung in Handels- und Steuerbilanz	181
<u>Anmerkungen</u>	184
<u>Literaturverzeichnis</u>	213
<u>Sachverzeichnis</u>	228