

Henner Schierenbeck, Claudia B. Wöhle

Grundzüge der Betriebswirtschaftslehre

19., aktualisierte Auflage

DE GRUYTER
OLDENBOURG

Inhaltsverzeichnis

Einleitung: Wirtschaften und Wirtschaftswissenschaften	1
1 Der Begriff des Wirtschaftens	3
2 Das ökonomische Prinzip	5
3 Disziplinäre Arbeitsteilung in den Wirtschaftswissenschaften	7
Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zur Einleitung	14

Erster Teil:

Betrieb und Unternehmung

Erstes Kapitel: Betriebe und Haushalte als Träger des arbeitsteiligen Wirtschaftsprozesses	19
1.1 Hauptmerkmale moderner marktwirtschaftlicher Systeme	21
1.2 Schema der gesamtwirtschaftlichen Güter- und Geldströme	26
1.3 Die Unternehmungen im Brennpunkt des Wirtschaftskreislaufs	29
Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 1	32
Zweites Kapitel: Typologie der Unternehmungen	33
2.1 Wesen und Sinn der Typenbildung	35
2.2 Rechtsformen der Unternehmung	36
2.3 Gliederung der Unternehmungen nach Branchen und Größenklassen	44
2.4 Merkmale der technisch-ökonomischen Struktur von Industriebetrieben	47
2.5 Räumliche Strukturmerkmale der Unternehmenstätigkeit	51
2.6 Unternehmensverbindungen und verbundene Unternehmen	58
Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 2	62

Zweiter Teil:

Der Wirtschaftsprozess der Unternehmung

Einführung	67
-------------------	-----------

Drittes Kapitel: Unternehmungsziele	69
--	-----------

3.1	Entstehung von Unternehmungszielen.....	71
3.2	Ökonomische, soziale und ökologische Dimensionen von Unternehmungszielen.....	76
3.3	Berücksichtigung von ökonomischen Hebeleffekten in Zielsystemen.....	89
3.4	Systematische Kennzahlenverknüpfung zur Generierung integrierter Zielsysteme	9
3.5	Die formale Struktur des Zielplanungsprozesses	10
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 3	10

Viertes Kapitel: Unternehmung	11
--------------------------------------	-----------

4.1	Hauptfunktionen des Managements	11
4.1.1	Begriff und Merkmale des Managements	11
4.1.2	Phasenstruktur des Managementprozesses	11
4.1.3	Koordinieren als Managementfunktion	12
4.1.4	Führung und Management.....	12
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 4.1	1
4.2	Elemente und Strukturen von Managementsystemen	1
4.2.1	Bestandteile des Managementsystems der Unternehmung	1
4.2.2	Organisationssysteme	1
4.2.3	Planungs- und Kontrollsysteme.....	1
4.2.4	Informationssysteme.....	1
4.2.5	Personal-(Führungs-)Systeme	1
4.2.6	Controlling-Systeme.....	1
4.2.7	Analyse ausgewählter „Management-by“-Konzepte.....	1
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 4.2	1

4.3	Management-Techniken	188
4.3.1	Übersicht über wichtige Management-Techniken	188
4.3.2	Brainstorming als Kreativitätstechnik	191
4.3.3	Punktbewertungsverfahren (Scoring-Modelle)	192
4.3.4	Szenariotechnik	198
4.3.5	Netzplantechnik	202
4.3.6	Extrapolierende Prognoseverfahren	211
4.3.7	Entscheidungstabellentechnik	214
4.3.8	Entscheidungsregeln bei Ungewissheit	217
4.3.9	Lineare Programmierung als analytische Optimierungstechnik	220
4.3.10	Spieltheoretische Modelle	225
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 4.3	228

Fünftes Kapitel: Betriebliche Leistungsprozesse 231

5.1	Güterwirtschaftliches Gleichgewicht im Leistungsprozess	233
5.1.1	Grundphasen des betrieblichen Leistungsprozesses	233
5.1.2	Begriff des güterwirtschaftlichen Gleichgewichts	235
5.1.3	Phasenbezogene Gestaltungsprobleme eines optimalen güterwirtschaftlichen Gleichgewichts	236
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 5.1	236
5.2	Bereitstellungsplanung	237
5.2.1	Gegenstand der Bereitstellungsplanung	237
5.2.2	Personalbereitstellung	237
5.2.3	Betriebsmittelbereitstellung	243
5.2.4	Materialbereitstellung	249
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 5.2	260
5.3	Produktionsplanung	262
5.3.1	Gegenstand der Produktionsplanung	262
5.3.1.1	Die Teilpläne betrieblicher Produktionspolitik	262
5.3.1.2	Kostendeterminanten und Kostenkategorien im Rahmen der Produktionsplanung	267
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 5.3.1	271
5.3.2	Produktionsaufteilungsplanung	271
5.3.2.1	Produktionstheoretische Grundlagen	271
5.3.2.2	Produktionsaufteilungsplanung auf der Basis einer substitutionalen Produktionsfunktion	280

5.3.2.3	Produktionsaufteilungsplanung auf der Basis einer limitationalen Produktionsfunktion	284
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 5.3.2	293
5.3.3	Operative Produktionsprogrammplanung	294
5.3.3.1	Problemstrukturen der operativen Produktionsprogrammplanung	294
5.3.3.2	Programmplanung ohne Kapazitätsbeschränkung	295
5.3.3.3	Programmplanung bei Bestehen eines Kapazitätsengpasses	296
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 5.3.3	301
5.4	Marketingplanung	302
5.4.1	Gegenstand der Marketingplanung	302
5.4.1.1	Marketing als integrierendes Konzept der Absatzplanung	302
5.4.1.2	Instrumente und Einsatzbereiche des Marketings	304
5.4.1.3	Marketing-Forschung zur Unterstützung der Absatzplanung	308
5.4.1.4	Das Problem der Optimierung des Marketingmix	313
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 5.4.1	320
5.4.2	Erlösplanung bei gegebener Preis-Absatz-Funktion	321
5.4.2.1	Das preispolitische Entscheidungsfeld	321
5.4.2.2	Klassische Preistheorie	324
5.4.2.3	Praxisorientierte Preisfestlegung	331
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 5.4.2	340
5.4.3	Planung des präferenzpolitischen Mitteleinsatzes	341
5.4.3.1	Produkt- und sortimentspolitische Entscheidungen	342
5.4.3.2	Konditionenpolitische Entscheidungen	348
5.4.3.3	Distributionspolitische Entscheidungen	351
5.4.3.4	Kommunikationspolitische Entscheidungen	355
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 5.4.3	361

Sechstes Kapitel: Betriebliche Finanzprozesse 365

6.1	Komponenten und Grundmaximen betrieblicher Finanzprozesse	367
6.1.1	Finanzielle Bestands- und Stromgrößen	367
6.1.2	Determinanten des Kapital-, Finanz- und Geldbedarfs	371
6.1.3	Begriff und Wesen von Investitionen	375
6.1.4	Finanzierung und finanzielles Gleichgewicht	378
6.1.5	Teilpläne der Finanzpolitik	380
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 6.1	385

6.2	Investitionskalküle	386
6.2.1	Investitionsrechnungen als Entscheidungshilfe	386
6.2.1.1	Bedeutung von Investitionsrechnungen für Investitionsentscheidungen	386
6.2.1.2	Arten und Merkmale von Investitionsrechnungen.....	387
6.2.1.3	Einsatz von Investitionsrechnungen für alternative Fragestellungen.....	392
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 6.2.1	394
6.2.2	Verfahren der Wirtschaftlichkeitsrechnung	395
6.2.2.1	Fundierung von Investitionsentscheidungen mithilfe statischer Kalküle	395
6.2.2.2	Fundierung von Investitionsentscheidungen mithilfe dynamischer Kalküle	409
6.2.2.3	Ansätze zur Bewältigung der Unsicherheit bei Wirtschaftlichkeitsrechnungen	454
6.2.2.4	Wertorientierte Wirtschaftlichkeitsrechnungen mithilfe der Discounted Cash Flow-Verfahren	471
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 6.2.2	477
6.2.3	Verfahren der Unternehmensbewertung	480
6.2.3.1	Überblick über die Anlässe und Funktionen der Unternehmensbewertung	480
6.2.3.2	Traditionelle Verfahren der Unternehmensbewertung	482
6.2.3.3	Moderne Verfahren der Unternehmensbewertung	489
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 6.2.3	501
6.3	Finanzierung und Finanzierungsrechnungen	503
6.3.1	Finanzierungsformen	503
6.3.1.1	Systematik der Finanzierungsformen	503
6.3.1.2	Die Beteiligungsfinanzierung emissionsfähiger und nicht-emissionsfähiger Unternehmen	505
6.3.1.3	Grundtypen und Mischformen der Kreditfinanzierung	514
6.3.1.4	Leasing und Factoring als Kreditsubstitute	531
6.3.1.5	Subventionsfinanzierung	536
6.3.1.6	Überschussfinanzierung und Finanzierung aus Vermögensumschichtung	539
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 6.3.1	544
6.3.2	Finanzierungsmodelle	547
6.3.2.1	Arten und Gegenstand von Finanzierungsmodellen.....	547
6.3.2.2	Effektivzinskalküle	548
6.3.2.3	Kapitalstrukturmodelle	567
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 6.3.2	579
6.3.3	Liquiditätssteuerung	581
6.3.3.1	Kriterien und Modelle der Liquiditätssteuerung	581
6.3.3.2	Kassenhaltungsmodelle.....	582
6.3.3.3	Inhalt und Struktur des Finanzplans	584
6.3.3.4	Finanzieller Mobilitätsstatus.....	589
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 6.3.3	593

Dritter Teil:

Das Rechnungswesen der Unternehmung

Siebtes Kapitel: Grundbegriffe und Systematik des Rechnungswesens 599

7.1	Gliederung des Rechnungswesens	601
7.2	Buchhalterische Systeme und Grundzusammenhänge	603
7.3	Kontenrahmen und Kontenplan	612
7.4	Abgrenzung rechnungstheoretischer Strom- und Bestandsgrößen	617
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 7	620

Achtes Kapitel: Grundlagen der Bilanzierung 621

8.1	Grundlagen der Bilanzierung	62
8.1.1	Bilanzenarten und Bilanzfassungen	62
8.1.1.1	Übersicht über wichtige Bilanzarten	62
8.1.1.2	Bilanztheoretische Fassungen im Überblick	62
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 8.1.1	62
8.1.2	Rechtsquellen zur Rechnungslegung	63
8.1.2.1	Gesetzliche Vorschriften zu Bilanzierungs-, Prüfungs- und Offenlegungspflichten nach HGB	63
8.1.2.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung (GoB)	64
8.1.2.3	Entwicklung, Ziele, Aufbau und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	6
8.1.2.4	Anglo-amerikanische und kontinentaleuropäische Bilanzierungspraxis im Vergleich	6
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 8.1.2	6
8.2	Der Jahresabschluss nach HGB und IFRS	6
8.2.1	Der Jahresabschluss nach HGB	6
8.2.1.1	Aufbau des Jahresabschlusses nach HGB	6
8.2.1.2	Bilanzierung von Vermögensgegenständen und Schulden nach HGB	6
8.2.1.3	Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden nach HGB	6
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 8.2.1	7

8.2.2	Der Jahresabschluss nach IFRS	705
8.2.2.1	Ansatz und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden nach IFRS.....	705
8.2.2.2	Erfolgsmessung nach IFRS	713
8.2.2.3	Elemente des Jahresabschlusses nach IFRS	717
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 8.2.2	730
8.2.3	Besonderheiten des konsolidierten Jahresabschlusses.....	730
8.2.3.1	Grundlagen der Konzernrechnungslegung.....	731
8.2.3.2	Konsolidierung der Einzelbilanzen zur Konzernbilanz.....	739
8.2.3.3	Erstellung der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung	747
8.2.3.4	Der Pyramideneffekt im Konzern.....	749
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 8.2.3	754
8.3	Bilanzanalyse und Bilanzpolitik	756
8.3.1	Die Bilanz als Instrument unternehmenspolitischer Analyse und Gestaltung	756
8.3.1.1	Zum Begriff Bilanzanalyse und Bilanzpolitik	756
8.3.1.2	Wechselseitige Abhängigkeiten zwischen Bilanzanalyse und Bilanzpolitik.....	758
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 8.3.1	758
8.3.2	Bilanzpolitik.....	759
8.3.2.1	Ziele der Bilanzpolitik.....	759
8.3.2.2	Maßnahmen der Bilanzpolitik	765
8.3.2.3	Die optimale Kombination bilanzpolitischer Instrumente	778
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 8.3.2	780
8.3.3	Bilanzanalyse.....	781
8.3.3.1	Erkenntnisziele, Grenzen und Stufen der Bilanzanalyse.....	781
8.3.3.2	Aufbereitung des bilanzanalytischen Zahlenmaterials.....	782
8.3.3.3	Bildung und Berechnung von Bilanzkennzahlen	795
8.3.3.4	Durchführung von Kennzahlenvergleichen.....	812
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 8.3.3	817

Neuntes Kapitel: Interne Unternehmensrechnung 819

9.1	Aufgaben und Systeme der internen Unternehmensrechnung	821
9.1.1	Gegenstand der internen Unternehmensrechnung	821
9.1.2	Kostenrechnungssysteme und Kostenrechnungsgrundsätze	822
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 9.1	828
9.2	Betriebsabrechnung und Kalkulation.....	829
9.2.1	Traditionelle Betriebsabrechnung auf Vollkostenbasis.....	829
9.2.1.1	Grundstruktur der periodischen Betriebsabrechnung	829
9.2.1.2	Kostenartenrechnung	831
9.2.1.3	Kostenstellenrechnung	836

9.2.1.4	Kostenträger-(ergebnis-)rechnung.....	845
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 9.2.1	849
9.2.2	Moderne Betriebsabrechnung auf Teilkostenbasis	850
9.2.2.1	Arten von Teilkostenrechnungen	850
9.2.2.2	Das System des Direct Costing	850
9.2.2.3	Das System der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung	854
9.2.2.4	Das System der relativen Einzelkostenrechnung	855
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 9.2.2	858
9.2.3	Verfahren der Kalkulation	859
9.2.3.1	Wesen und Aufgaben der Kalkulation	859
9.2.3.2	Divisionskalkulationen	862
9.2.3.3	Zuschlagskalkulationen	865
9.2.3.4	Kuppelkalkulationen.....	866
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 9.2.3	868
9.3	Plankostenrechnung	869
9.3.1	Aufgaben und Arten der Plankostenrechnung	869
9.3.2	Voll- und Grenzplankostenrechnung	871
9.3.3	Prozesskosten- und Standard-Einzelkostenrechnung	878
9.3.4	Zielkostenrechnung.....	881
	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung zu Kapitel 9.3	884
	 Abkürzungsverzeichnis.....	 885
	Literaturverzeichnis	891
	Stichwortverzeichnis	929