

# Inhaltsverzeichnis

## Lern- und Arbeitsmethodik

<b>Die Lern- und Arbeitsmethodik in ihrer Bedeutung für das »Lernen zu lernen«</b>	17
<b>Subjektive und objektive Rahmenbedingungen und ihr Einfluss auf das Lernen</b>	18
(Lern)-Motivation	19
Lerntypen und Lernstile	20
Lernintensität und Lernrhythmus	21
Lenumgebung	23
<b>Lerntechniken anwenden</b>	23
Lerntipps zur Prüfungsvorbereitung: Lernplanung, Arbeitsplatz, Hilfsmittel	23
Erfassen des Lernstoffs: Protokolltechnik	25
Strukturierungs-, Darstellungs- und Gliederungstechniken	26
Lernstoff reduzieren, zusammenfassen, lernen und wiederholen	28
<b>Zeit- und Themenplanung</b>	28
Zeitmanagement	28
Themenplanung	31
<b>Lernmethoden und Lernmedien</b>	31
Lehr- und Lernmethoden	32
Lernmedien und Hilfsmittel	33
<b>Lernen in der Gruppe, Gruppenarbeit praktizieren</b>	35
Organisation und Einsatz von Gruppenarbeit im Unterricht	36
Probleme der Gruppenarbeit und Lösungsmöglichkeiten	37
<b>Grundlagen der Rede- und Präsentationstechnik</b>	38
Rhetorik – Sprechtechniken und Artikulation	38
Vorbereitung und Durchführung einer Präsentation	39
Zielgruppenorientierte Vorbereitung eines Vortrags	41
<b>Diskussionstechniken</b>	43

## A Grundlagen wirtschaftlichen Handelns und betrieblicher Leistungsprozess

<b>1 Aspekte der Allgemeinen Volks- und Betriebswirtschaftslehre</b>	47
<b>1.1 Koordinierungsmechanismen idealtypischer Wirtschaftssysteme und Elemente der sozialen Marktwirtschaft</b>	49
1.1.1 Wirtschaftssysteme und deren Koordinierungsmechanismen	49
1.1.1.1 Das System der freien Marktwirtschaft	49

1.1.1.2	<b>Das System der Zentralverwaltungswirtschaft</b>	50
1.1.1.3	<b>Die soziale Marktwirtschaft</b>	50
1.1.2	<b>Alternative Ordnungsrahmen der Wirtschaft</b>	51
1.1.3	<b>Elemente der sozialen Marktwirtschaft</b>	52
<b>1.2</b>	<b>Der volkswirtschaftliche Kreislauf</b>	53
1.2.1	<b>Wirtschaftskreislauf in einer wachsenden offenen Volkswirtschaft und deren Faktoreinkommen</b>	53
1.2.2	<b>Volkswirtschaftliche Gesamtrechnung</b>	56
1.2.2.1	<b>Bruttoinlandsprodukt und Bruttonationaleinkommen</b>	56
1.2.2.2	<b>Einkommensverteilung und Einkommensumverteilung; Volkseinkommen</b>	60
1.2.2.3	<b>Das Bruttonationaleinkommen als Wohlstandsindikator</b>	62
1.2.3	<b>Außenwirtschaftsbeziehungen in der Zahlungsbilanz und ihren Teilbilanzen</b>	62
1.2.4	<b>Geldversorgung der Wirtschaft</b>	64
1.2.4.1	<b>Geldarten</b>	64
1.2.4.2	<b>Geldschöpfung</b>	64
1.2.4.3	<b>Geldmengen</b>	66
1.2.4.4	<b>Veränderungen des Binnenwerts des Geldes</b>	67
1.2.4.5	<b>Veränderungen des Außenwerts des Geldes</b>	70
1.2.5	<b>Volkswirtschaftliche Kennzahlen</b>	71
1.2.5.1	<b>Produktivität</b>	71
1.2.5.2	<b>Kapitaleinsatz</b>	72
1.2.5.3	<b>Arbeitskosten</b>	72
1.2.5.4	<b>Beschäftigung</b>	72
1.2.5.5	<b>Staatsquote</b>	73
<b>1.3</b>	<b>Marktformen und Preisbildung</b>	74
1.3.1	<b>Angebot und Nachfrage</b>	74
1.3.2	<b>Marktgleichgewicht und -ungleichgewicht</b>	77
1.3.3	<b>Marktformen</b>	79
1.3.4	<b>Funktionen der Preise und des Wettbewerbs</b>	82
1.3.5	<b>Eingriffe in den Markt durch den Staat</b>	83
1.3.6	<b>Eingriffe in den Markt durch Kooperation und Konzentration</b>	85
1.3.7	<b>Wettbewerbsrecht</b>	86
1.3.8	<b>Globalisierung</b>	87
<b>1.4</b>	<b>Konjunktur- und Wirtschaftspolitik</b>	89
1.4.1	<b>Wirtschaftsschwankungen</b>	89
1.4.2	<b>Konjunktur</b>	89
1.4.3	<b>Akteure der Konjunktur- und Wirtschaftspolitik, deren Ziele und Instrumente</b>	92
1.4.3.1	<b>Ziele und Zielkonflikte</b>	92
1.4.3.2	<b>Geldpolitik der Europäischen Zentralbank</b>	95
1.4.3.3	<b>Wirtschafts- und Fiskalpolitik des Staates</b>	98
1.4.3.4	<b>Lohnpolitik der Tarifparteien</b>	99
1.4.4	<b>Angebots- und nachfrageorientierte Wirtschaftspolitik</b>	99
<b>1.5</b>	<b>Ziele und Institutionen der Europäischen Union und der internationalen Wirtschaftsorganisationen</b>	101
1.5.1	<b>Europäische Union</b>	101
1.5.1.1	<b>Aufgaben und Ziele</b>	101
1.5.1.2	<b>Europäische Wirtschafts- und Währungsunion, Konvergenzkriterien und Stabilitätspakt</b>	102
1.5.1.3	<b>Der europäische Binnenmarkt</b>	104

<b>1.5.1.4</b>	<b>Wettbewerbspolitik im europäischen und deutschen Binnenmarkt</b>	<b>105</b>
<b>1.5.2</b>	<b>Institutionen der Europäischen Union</b>	<b>106</b>
<b>1.5.3</b>	<b>Internationale Wirtschaftsorganisationen</b>	<b>108</b>
<b>1.5.3.1</b>	<b>World Trade Organisation (WTO)</b>	<b>108</b>
<b>1.5.3.2</b>	<b>Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD)</b>	<b>108</b>
<b>1.5.3.3</b>	<b>International Monetary Fund (IMF)</b>	<b>109</b>
<b>1.6</b>	<b>Bestimmungsfaktoren für die Standort- und Rechtsformwahl</b>	<b>110</b>
<b>1.6.1</b>	<b>Bestimmungsfaktoren für die Standortwahl</b>	<b>110</b>
<b>1.6.2</b>	<b>Standortbewertung und -wahl</b>	<b>112</b>
<b>1.6.3</b>	<b>Bestimmungsfaktoren für die Wahl der Rechtsform</b>	<b>113</b>
<b>1.6.4</b>	<b>Rechtsformen</b>	<b>114</b>
<b>1.6.4.1</b>	<b>Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts</b>	<b>115</b>
<b>1.6.4.2</b>	<b>Die Partnerschaft</b>	<b>115</b>
<b>1.6.4.3</b>	<b>Handelsgesellschaften; eingetragener Kaufmann</b>	<b>115</b>
<b>1.6.4.4</b>	<b>Die Offene Handelsgesellschaft (OHG)</b>	<b>115</b>
<b>1.6.4.5</b>	<b>Die Kommanditgesellschaft (KG)</b>	<b>116</b>
<b>1.6.4.6</b>	<b>Die Aktiengesellschaft (AG)</b>	<b>116</b>
<b>1.6.4.7</b>	<b>Die Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)</b>	<b>117</b>
<b>1.6.4.8</b>	<b>Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)</b>	<b>118</b>
<b>1.6.4.9</b>	<b>Die Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt)</b>	<b>118</b>
<b>1.6.4.10</b>	<b>Die GmbH &amp; Co. KG</b>	<b>119</b>
<b>1.6.4.11</b>	<b>Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)</b>	<b>119</b>
<b>1.6.4.12</b>	<b>Die Europäische Gesellschaft (SE)</b>	<b>119</b>
<b>1.7</b>	<b>Sozialökonomische Aspekte der Unternehmensführung und des zielorientierten Wertschöpfungsprozesses im Unternehmen</b>	<b>120</b>
<b>1.7.1</b>	<b>Sozialökonomische Aspekte der Unternehmensführung</b>	<b>120</b>
<b>1.7.2</b>	<b>Unternehmerische Zielbildung</b>	<b>123</b>
<b>1.7.3</b>	<b>Planungsinstrumente im Wertschöpfungsprozess</b>	<b>125</b>
<b>1.7.3.1</b>	<b>Planung und Entscheidung</b>	<b>125</b>
<b>1.7.3.1.1</b>	<b>Ablauf der Planung</b>	<b>126</b>
<b>1.7.3.1.2</b>	<b>Organisation der Planung</b>	<b>131</b>
<b>1.7.3.1.3</b>	<b>Problematik der Planung und Entscheidung in Abhängigkeit vom Informationsstand</b>	<b>133</b>
<b>1.7.3.2</b>	<b>Instrumente der Planung und Entscheidungsfindung</b>	<b>138</b>
<b>1.7.3.2.1</b>	<b>Kennzahlen und Kennzahlensysteme</b>	<b>138</b>
<b>1.7.3.2.2</b>	<b>Analysemethoden und Analysearten</b>	<b>146</b>
<b>1.7.4</b>	<b>Überprüfung der Zielerreichung durch Prozesscontrolling</b>	<b>149</b>
<b>2</b>	<b>Rechnungswesen</b>	<b>151</b>
<b>2.1</b>	<b>Die Finanzbuchhaltung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens</b>	<b>151</b>
<b>2.1.1</b>	<b>Aufgaben und Bereiche des Rechnungswesens</b>	<b>151</b>
<b>2.1.2</b>	<b>Rechtliche Grundlagen der Finanzbuchhaltung</b>	<b>151</b>
<b>2.1.2.1</b>	<b>Wirtschaftsgesetze</b>	<b>151</b>
<b>2.1.2.2</b>	<b>Steuergesetze</b>	<b>152</b>
<b>2.1.2.3</b>	<b>Deutsche Rechnungslegungsstandards</b>	<b>155</b>
<b>2.1.2.4</b>	<b>Internationale Rechnungslegungsstandards IAS/IFRS</b>	<b>156</b>
<b>2.1.3</b>	<b>Finanzbuchhaltung</b>	<b>159</b>
<b>2.1.3.1</b>	<b>Aufgaben der Finanzbuchhaltung</b>	<b>159</b>
<b>2.1.3.2</b>	<b>Abgrenzung zu den anderen Bereichen des Rechnungswesens</b>	<b>160</b>
<b>2.1.3.2.1</b>	<b>Wesen und Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	<b>160</b>

<b>2.1.3.2.2</b>	<b>Wesen und Aufgaben der Planungsrechnung</b>	161
<b>2.1.3.2.3</b>	<b>Wesen und Aufgaben der Statistik</b>	161
<b>2.1.3.3</b>	<b>Aufbau der Finanzbuchhaltung</b>	162
<b>2.1.3.3.1</b>	<b>Kontenrahmen und Kontenplan</b>	162
<b>2.1.3.3.2</b>	<b>Nebenbücher</b>	163
<b>2.1.3.4</b>	<b>Systematik der Finanzbuchhaltung</b>	165
<b>2.1.3.4.1</b>	<b>Konteneröffnung und Eröffnungsbilanzkonto</b>	166
<b>2.1.3.4.2</b>	<b>Kontenarten und Verbuchung</b>	166
<b>2.1.3.4.3</b>	<b>Kontenabschluss</b>	171
<b>2.1.3.5</b>	<b>Die Finanzbuchhaltung in Beziehung zu anderen Unternehmensbereichen</b>	171
<b>2.1.3.5.1</b>	<b>Finanzbuchhaltung und Einkauf/Lager</b>	171
<b>2.1.3.5.2</b>	<b>Finanzbuchhaltung und Vertrieb</b>	172
<b>2.1.3.5.3</b>	<b>Finanzbuchhaltung und Produktion</b>	172
<b>2.1.3.5.4</b>	<b>Finanzbuchhaltung und Lohn- und Gehaltsabrechnung</b>	173
<b>2.1.4</b>	<b>Inventur und Inventar</b>	174
<b>2.1.4.1</b>	<b>Inventursysteme</b>	175
<b>2.1.4.1.1</b>	<b>Stichtagsinventur</b>	175
<b>2.1.4.1.2</b>	<b>Zeitlich ausgeweitete Inventur</b>	175
<b>2.1.4.1.3</b>	<b>Verlegte Inventur</b>	175
<b>2.1.4.1.4</b>	<b>Permanente Inventur</b>	176
<b>2.1.4.2</b>	<b>Inventurverfahren</b>	176
<b>2.2</b>	<b>Beachten von Bilanzierungsgrundsätzen</b>	177
<b>2.2.1</b>	<b>Rechtsgrundlagen</b>	177
<b>2.2.1.1</b>	<b>Bilanz, GuV, Anhang, Lagebericht</b>	177
<b>2.2.1.1.1</b>	<b>Bilanz</b>	178
<b>2.2.1.1.2</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung (G+V)</b>	178
<b>2.2.1.1.3</b>	<b>Anhang</b>	179
<b>2.2.1.1.4</b>	<b>Lagebericht</b>	179
<b>2.2.1.2</b>	<b>Aufgaben der Bilanz</b>	180
<b>2.2.1.3</b>	<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung</b>	181
<b>2.2.1.4</b>	<b>Vorschriften zur Aufstellung der Bilanz</b>	184
<b>2.2.1.4.1</b>	<b>Pflichten bezüglich Aufstellung, Feststellung, Fristen und Stichtag</b>	184
<b>2.2.1.4.2</b>	<b>Zum Begriff des Vermögensgegenstands</b>	185
<b>2.2.1.4.3</b>	<b>Bilanzierungspflichten</b>	185
<b>2.2.1.4.4</b>	<b>Bilanzierungswahlrechte</b>	186
<b>2.2.1.4.5</b>	<b>Bilanzierungsverbote</b>	188
<b>2.2.1.5</b>	<b>Zusammenhang und Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz</b>	188
<b>2.2.1.6</b>	<b>Maßgeblichkeitprinzip</b>	189
<b>2.2.1.7</b>	<b>Einheitsbilanz</b>	189
<b>2.2.1.8</b>	<b>Haftungsverhältnisse</b>	190
<b>2.2.2</b>	<b>Gliederung der Bilanz und G+V</b>	190
<b>2.2.2.1</b>	<b>Gliederung der Bilanz</b>	190
<b>2.2.2.2</b>	<b>Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)</b>	192
<b>2.2.3</b>	<b>Grundlegende Wertansätze</b>	194
<b>2.2.3.1</b>	<b>Prinzip der Einzelbewertung</b>	195
<b>2.2.3.2</b>	<b>Wertbegriffe des Handels- und Steuerrechts</b>	195
<b>2.2.3.2.1</b>	<b>Anschaffungskosten</b>	196
<b>2.2.3.2.2</b>	<b>Herstellungskosten</b>	197
<b>2.2.3.2.3</b>	<b>Börsen- oder Marktpreis</b>	198
<b>2.2.3.2.4</b>	<b>Beizulegender Wert</b>	199
<b>2.2.3.2.5</b>	<b>Teilwert</b>	200
<b>2.2.3.2.6</b>	<b>Verlustfreie Bewertung</b>	201

<b>2.2.4</b>	<b>Abschreibungen nach Handelsrecht und Steuerrecht im Vergleich</b>	<b>201</b>
<b>2.2.4.1</b>	<b>Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibung</b>	<b>201</b>
<b>2.2.4.1.1</b>	<b>Obergrenze: Anschaffungs- oder Herstellungskosten</b>	<b>201</b>
<b>2.2.4.1.2</b>	<b>Niedrigere Wertansätze</b>	<b>202</b>
<b>2.2.4.1.3</b>	<b>Planmäßige Abschreibungen</b>	<b>202</b>
<b>2.2.4.1.4</b>	<b>Außerplanmäßige Abschreibung</b>	<b>202</b>
<b>2.2.4.2</b>	<b>Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer</b>	<b>203</b>
<b>2.2.4.3</b>	<b>Wahl des Abschreibungsverfahrens bei planmäßiger Abschreibung</b>	<b>204</b>
<b>2.2.4.3.1</b>	<b>Lineare Abschreibung</b>	<b>204</b>
<b>2.2.4.3.2</b>	<b>Degressive Abschreibung (für Zeiträume vor 2011)</b>	<b>205</b>
<b>2.2.4.3.3</b>	<b>Leistungsabschreibung</b>	<b>206</b>
<b>2.2.4.4</b>	<b>Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung (nach dem 31.12.2007)</b>	<b>207</b>
<b>2.2.4.5</b>	<b>Abschreibungsverfahren bei geringwertigen Wirtschaftsgütern</b>	<b>209</b>
<b>2.2.5</b>	<b>Der Anlagenspiegel</b>	<b>210</b>
<b>2.2.6</b>	<b>Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung des Anlage- und Umlaufvermögens</b>	<b>211</b>
<b>2.2.6.1</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens</b>	<b>211</b>
<b>2.2.6.1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>212</b>
<b>2.2.6.1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>213</b>
<b>2.2.6.1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>213</b>
<b>2.2.6.2</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens</b>	<b>214</b>
<b>2.2.6.2.1</b>	<b>Vorräte</b>	<b>215</b>
<b>2.2.6.2.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>215</b>
<b>2.2.6.2.3</b>	<b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>217</b>
<b>2.2.6.2.4</b>	<b>Zahlungsmittelbestände</b>	<b>218</b>
<b>2.2.6.3</b>	<b>Niederstwertprinzip/Höchstwertprinzip</b>	<b>218</b>
<b>2.2.6.4</b>	<b>Imparitätsprinzip</b>	<b>219</b>
<b>2.2.6.5</b>	<b>Beibehaltungswahlrecht und Wertaufholung</b>	<b>220</b>
<b>2.2.6.6</b>	<b>Bewertungsvereinfachungsverfahren</b>	<b>220</b>
<b>2.2.6.6.1</b>	<b>Die Durchschnittsbewertung</b>	<b>220</b>
<b>2.2.6.6.2</b>	<b>Verbrauchsfolgeverfahren</b>	<b>222</b>
<b>2.2.6.6.3</b>	<b>Der Festwert</b>	<b>223</b>
<b>2.2.7</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>223</b>
<b>2.2.8</b>	<b>Bilanzierung des Eigenkapitals</b>	<b>224</b>
<b>2.2.8.1</b>	<b>Handelsrechtliche Bilanzierung des Eigenkapitals von Nicht-Kapitalgesellschaften</b>	<b>225</b>
<b>2.2.8.2</b>	<b>Handelsrechtliche Bilanzierung des Eigenkapitals von Kapitalgesellschaften</b>	<b>225</b>
<b>2.2.8.2.1</b>	<b>Gezeichnetes Kapital</b>	<b>226</b>
<b>2.2.8.2.2</b>	<b>Rücklagen</b>	<b>226</b>
<b>2.2.8.2.3</b>	<b>Der Ausweis des Bilanzergebnisses</b>	<b>227</b>
<b>2.2.9</b>	<b>Inhalte und Bilanzierung von Mezzanine-Kapital</b>	<b>228</b>
<b>2.2.10</b>	<b>Bilanzierung von Rückstellungen</b>	<b>228</b>
<b>2.2.10.1</b>	<b>Rückstellungspflichten und -wahlrechte</b>	<b>229</b>
<b>2.2.10.2</b>	<b>Bewertung von Rückstellungen</b>	<b>229</b>
<b>2.2.10.3</b>	<b>Darstellung ausgewählter Rückstellungsarten</b>	<b>230</b>
<b>2.2.10.3.1</b>	<b>Pensionsrückstellungen</b>	<b>230</b>
<b>2.2.10.3.2</b>	<b>Rückstellungen für Gewährleistungen</b>	<b>230</b>
<b>2.2.10.3.3</b>	<b>Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften</b>	<b>231</b>
<b>2.2.10.3.4</b>	<b>Passive latente Steuern</b>	<b>232</b>
<b>2.2.10.4</b>	<b>Verwendung und Auflösung von Rückstellungen</b>	<b>232</b>
<b>2.2.11</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>232</b>
<b>2.2.11.1</b>	<b>Gliederung in der Bilanz</b>	<b>232</b>
<b>2.2.11.2</b>	<b>Die Bewertung der Verbindlichkeiten</b>	<b>233</b>

2.2.11.3	Verbindlichkeitenpiegel	233
2.2.12	Passive Rechnungsabgrenzung	234
2.2.13	Aktivisch abzugrenzende latente Steuern	234
<b>2.3</b>	<b>Interpretieren von Jahresabschlüssen</b>	236
2.3.1	Analyseziele und -instrumente	236
2.3.1.1	Finanzielle Stabilität	237
2.3.1.2	Substanzerhaltung	237
2.3.1.3	Ertragskraft	237
2.3.1.4	Interessenten	238
2.3.1.5	Wettbewerber	238
2.3.2	Analyse des Vermögensaufbaus und der Investierung	239
2.3.2.1	Kennzahlen der Vermögenszusammensetzung	240
2.3.2.2	Kennzahlen zur Untersuchung der Abschreibungspolitik	241
2.3.2.3	Vorrats- und Forderungsquote	242
2.3.3	Finanzierungsanalyse	243
2.3.3.1	Beurteilung der finanziellen Unabhängigkeit: Kennzahlen der Kapitalstruktur	243
2.3.3.2	Beurteilung der finanziellen Stabilität: Anlagenfinanzierung	244
2.3.3.3	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität)	245
2.3.3.3.1	Liquiditätsanalyse mit Bestandsgrößen	245
2.3.3.3.2	Liquiditätsanalyse mit Stromgrößen	245
2.3.4	Ergebnisanalyse	246
2.3.4.1	Aufbereitung der Erfolgsrechnung: Ergebnisse und »Earnings«	246
2.3.4.2	Rentabilitätsrechnung	247
2.3.4.3	Umschlagskennzahlen	248
2.3.4.4	Cash-Flow	249
2.3.4.5	Bewegungsbilanz	250
2.3.5	Grenzen der Aussage der Bilanz	252
2.3.6	Jahresabschluss nach US-GAAP und IAS/IFRS: Unterschiede zum HGB	252
2.3.6.1	Jahresabschluss nach US-GAAP: Gliederung von Bilanz und GuV	252
2.3.6.2	Jahresabschluss nach IAS/IFRS: Gliederung von Bilanz und GuV	254
2.3.6.3	Bewertungsunterschiede IAS/IFRS und HGB	255
<b>2.4</b>	<b>Analyse der betrieblichen Leistungserstellung unter Nutzung der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	256
2.4.1	Unterscheidung zwischen Finanzbuchhaltung und Kosten- und Leistungsrechnung	256
2.4.1.1	Kosten	257
2.4.1.2	Leistung	259
2.4.2	Anforderungen an das interne Rechnungswesen	261
2.4.2.1	Ermittlungsfunktion	261
2.4.2.2	Prognose- und Vorgabefunktion	262
2.4.2.3	Kontrollfunktion	262
2.4.2.4	Analysefunktion	263
2.4.3	Konzeption eines geeigneten Kostenrechnungssystems	263
2.4.3.1	Kostenrechnung und Unternehmensführung	263
2.4.3.2	Hauptfunktionen der Kostenrechnung	264
2.4.3.2.1	Kontrollinstrument	264
2.4.3.2.2	Planungsinstrument	264
2.4.3.2.3	Motivationsinstrument	264
2.4.4	Betriebsergebnisrechnung	265
2.4.4.1	Betriebsergebnis	265
2.4.4.2	Neutrales Ergebnis	266

<b>2.4.4.3</b>	<b>Unternehmensergebnis</b>	<b>267</b>
<b>2.4.5</b>	<b>Kostenartenrechnung</b>	<b>268</b>
<b>2.4.5.1</b>	<b>Systematisierung der Kostenarten</b>	<b>268</b>
<b>2.4.5.1.1</b>	<b>Produktionsfaktorbezogene Kostenartenbildung</b>	<b>268</b>
<b>2.4.5.1.2</b>	<b>Funktionsbezogene Kostenartenbildung</b>	<b>269</b>
<b>2.4.5.1.3</b>	<b>Verrechnungsbezogene Kostenartenbildung</b>	<b>269</b>
<b>2.4.5.1.4</b>	<b>Beschäftigungsbezogene Kostenartenbildung</b>	<b>269</b>
<b>2.4.5.1.5</b>	<b>Erfassungsbezogene Kostenartenbildung</b>	<b>270</b>
<b>2.4.5.1.6</b>	<b>Herkunftsbezogene Kostenartenbildung</b>	<b>270</b>
<b>2.4.5.2</b>	<b>Kostenermittlung</b>	<b>270</b>
<b>2.4.5.2.1</b>	<b>Werterfassung</b>	<b>270</b>
<b>2.4.5.2.2</b>	<b>Personalkosten</b>	<b>271</b>
<b>2.4.5.2.3</b>	<b>Materialkosten</b>	<b>271</b>
<b>2.4.5.2.4</b>	<b>Kalkulatorische Abschreibungen</b>	<b>272</b>
<b>2.4.5.2.5</b>	<b>Kalkulatorische Zinsen</b>	<b>273</b>
<b>2.4.5.2.6</b>	<b>Kalkulatorische Wagnisse</b>	<b>274</b>
<b>2.4.5.2.7</b>	<b>Kalkulatorische Miete</b>	<b>274</b>
<b>2.4.5.2.8</b>	<b>Kalkulatorischer Unternehmerlohn</b>	<b>275</b>
<b>2.4.5.3</b>	<b>Kostendiagramme</b>	<b>275</b>
<b>2.4.5.3.1</b>	<b>Kostenverläufe zur allgemeinen Kostenanalyse</b>	<b>276</b>
<b>2.4.5.3.2</b>	<b>Kostenverläufe nach Abhängigkeit von Beschäftigungsgraden</b>	<b>284</b>
<b>2.4.6</b>	<b>Kostenstellenrechnung</b>	<b>287</b>
<b>2.4.6.1</b>	<b>Bildung von Kostenstellen</b>	<b>287</b>
<b>2.4.6.1.1</b>	<b>Kriterien für die Kostenstellenbildung</b>	<b>287</b>
<b>2.4.6.1.2</b>	<b>Haupt- und Hilfskostenstellen</b>	<b>288</b>
<b>2.4.6.1.3</b>	<b>Kostenstellenplan</b>	<b>289</b>
<b>2.4.6.2</b>	<b>Der Betriebsabrechnungsbogen I (BAB I)</b>	<b>289</b>
<b>2.4.6.2.1</b>	<b>Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens I (BAB I)</b>	<b>289</b>
<b>2.4.6.2.2</b>	<b>Kostenverrechnung im BAB I</b>	<b>290</b>
<b>2.4.6.3</b>	<b>Bezugsgrößen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung</b>	<b>291</b>
<b>2.4.6.3.1</b>	<b>Grundprinzipien der Kostenverrechnung</b>	<b>291</b>
<b>2.4.6.3.2</b>	<b>Bezugsgrößen</b>	<b>292</b>
<b>2.4.6.4</b>	<b>Verfahren zur innerbetrieblichen Leistungsverrechnung</b>	<b>293</b>
<b>2.4.6.4.1</b>	<b>Das Anbauverfahren</b>	<b>294</b>
<b>2.4.6.4.2</b>	<b>Das Stufenleiterverfahren</b>	<b>294</b>
<b>2.4.6.4.3</b>	<b>Das Gleichungsverfahren</b>	<b>295</b>
<b>2.4.7</b>	<b>Kostenträgerrechnung</b>	<b>296</b>
<b>2.4.7.1</b>	<b>Grundaufbau und Bedeutung der Kostenträgerrechnung</b>	<b>296</b>
<b>2.4.7.2</b>	<b>Aufgaben der Kostenträgerrechnung</b>	<b>297</b>
<b>2.4.7.3</b>	<b>Die Kostenträgerzeitrechnung</b>	<b>297</b>
<b>2.4.7.4</b>	<b>Die Kostenträgerstückrechnung</b>	<b>298</b>
<b>2.4.7.4.1</b>	<b>Die Divisionskalkulation</b>	<b>298</b>
<b>2.4.7.4.2</b>	<b>Die Zuschlagskalkulation</b>	<b>300</b>
<b>2.4.8</b>	<b>Maschinenstundensatzrechnung</b>	<b>303</b>
<b>2.4.8.1</b>	<b>Ermittlung der relevanten Kosten als Bezugsbasis</b>	<b>303</b>
<b>2.4.8.2</b>	<b>Auswirkung der Kalkulation mit Maschinenstundensätzen</b>	<b>304</b>
<b>2.4.8.3</b>	<b>Bildung von Maschinenstundensätzen</b>	<b>305</b>
<b>2.4.8.3.1</b>	<b>Maschinenbezogene Fertigungsgemeinkostenarten (<math>K_{Masch}</math>)</b>	<b>305</b>
<b>2.4.8.3.2</b>	<b>Mögliche jährliche Nutzungszeit (<math>T_{Nutzung}</math>)</b>	<b>305</b>
<b>2.5</b>	<b>Anwenden von Kostenrechnungssystemen</b>	<b>307</b>
<b>2.5.1</b>	<b>Vollkostenrechnung</b>	<b>307</b>
<b>2.5.2</b>	<b>Teilkostenrechnung</b>	<b>307</b>
<b>2.5.2.1</b>	<b>Die Deckungsbeitragsrechnung als Stückrechnung</b>	<b>307</b>
<b>2.5.2.2</b>	<b>Die Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung</b>	<b>308</b>

2.5.2.2.1	Die Deckungsbeitragsrechnung in einem Einprodukt-Unternehmen	310
2.5.2.2.2	Die Deckungsbeitragsrechnung in einem Mehrprodukt-Unternehmen	314
2.5.3	Plankostenrechnung	319
2.5.3.1	Notwendigkeit einer Plankostenrechnung	319
2.5.3.1.1	Vor- und Nachteile der Istkostenrechnung	319
2.5.3.1.2	Vor- und Nachteile der Plankostenrechnung	320
2.5.3.2	Methoden der Plankostenrechnung	320
2.5.3.2.1	Die starre Plankostenrechnung	320
2.5.3.2.2	Die flexible Plankostenrechnung	321
2.5.3.3	Verfahren zur Kostenplanung	322
2.5.3.3.1	Die direkte Methode der Kostenauflösung	323
2.5.3.3.2	Die mathematische Kostenauflösung	324
2.5.3.3.3	Die grafische Kostenauflösung	326
2.5.3.3.4	Die Variatormethode	327
2.5.3.4	Kostenbegriffe in der flexiblen Plankostenrechnung	327
2.5.3.5	Abweichungsanalyse	328
2.5.3.5.1	Die Beschäftigungsabweichung	329
2.5.3.5.2	Die Verbrauchsabweichung	329
2.5.3.5.3	Die Gesamtabweichung	329
2.5.4	Modernes Kostenmanagement	330
2.5.4.1	Target Costing	330
2.5.4.1.1	Zielkostenermittlungsphase	331
2.5.4.1.2	Zielkostenspaltungsphase	331
2.5.4.2	Prozesskostenrechnung	332
2.5.4.3	Benchmarking	332
<b>2.6</b>	<b>Berücksichtigen von unternehmensbezogenen Steuern bei betrieblichen Entscheidungen</b>	<b>334</b>
2.6.1	Grundbegriffe	334
2.6.1.1	Besteuerungsgrundsätze	335
2.6.1.2	Das Besteuerungsverfahren	335
2.6.1.3	Zuständigkeit der Finanzverwaltung	337
2.6.1.4	Aufbau der Finanzbehörden	337
2.6.1.5	Aufbau des Steuerrechts	338
2.6.1.6	Aktualität	338
2.6.2	Steuereinteilung	338
2.6.3	Unternehmensbezogene Steuerarten	339
2.6.3.1	Einkommensteuer	339
2.6.3.1.1	Einkunftsarten nach Einkommensteuergesetz	340
2.6.3.1.2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	346
2.6.3.1.3	Steuertarif der Einkommensteuer	347
2.6.3.2	Körperschaftsteuer	347
2.6.3.2.1	Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer	348
2.6.3.2.2	Körperschaftsteuersatz	350
2.6.3.2.3	Halbeinkünfteverfahren, Abgeltungssteuer und Teileinkünfteverfahren	350
2.6.3.3	Gewerbesteuer	351
2.6.3.3.1	Rolle des Finanzamts und der Gemeinde	351
2.6.3.3.2	Gegenstand der Gewerbesteuer	352
2.6.3.3.3	Berechnung der Gewerbesteuer	353
2.6.3.3.4	Gewerbesteuerrückstellung	354
2.6.3.3.5	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer der Personengesellschaften	355
2.6.3.4	Umsatzsteuer	355
2.6.3.4.1	Systematik der Umsatzbesteuerung	356

2.6.3.4.2	Grundbegriffe des Umsatzsteuerrechts	356
2.6.3.4.3	Steuergegenstand	356
2.6.3.4.4	Steuerbarkeit und Steuerpflicht	358
2.6.3.4.5	Steuerbefreiungen	359
2.6.3.4.6	Soll- und Ist-Versteuerung	360
2.6.3.4.7	Steuerschuld, Steuersatz und Zahllast	361
2.6.3.4.8	Vorsteuerabzug	362
2.6.3.4.9	Einfuhrumsatzsteuer	365
2.6.3.4.10	Leistungsaustausch innerhalb der EU	365
2.6.3.4.11	Kleinunternehmerregelung	365
2.6.3.4.12	Aufzeichnungspflichten	366
2.6.4	Bedeutung und Wirkung der Steuern	367
2.6.4.1	Bedeutung der Steuern in der Finanzwirtschaft	367
2.6.4.2	Auswirkung der Steuern auf Aufwand und Kosten	367
2.6.4.3	Bedeutung der Steuern im konstitutiven Bereich	368
2.6.4.3.1	Bedeutung der Steuern bei Wahl der Rechtsform	368
2.6.4.3.2	Bedeutung der Steuern bei Wahl des Unternehmensstandorts	369

<b>3</b>	<b>Finanzierung und Investition</b>	371
<b>3.1</b>	<b>Analysieren finanzwirtschaftlicher Prozesse unter zusätzlicher Berücksichtigung des Zeitelements</b>	371
3.1.1	Finanzwirtschaftliche Prozesse	371
3.1.1.1	Betrieblicher Leistungsprozess und Finanzwirtschaft	371
3.1.1.2	Zusammenhang von Finanzierung und Investition	371
3.1.1.3	Zielsetzung der Finanzwirtschaft	371
3.1.1.3.1	Sicherheit	372
3.1.1.3.2	Rentabilität	372
3.1.1.3.3	Liquidität	372
3.1.1.4	Konflikte der Finanzwirtschaft	373
3.1.1.5	Zeit als wesentlicher Faktor	374
3.1.2	Analyse der finanzwirtschaftlichen Prozesse	374
3.1.2.1	Vertikale Finanzierungsregeln	375
3.1.2.2	Horizontale Finanzierungsregeln	375
3.1.2.3	Finanzanalyse	376
3.1.2.4	Rentabilitätskennziffern	377
<b>3.2</b>	<b>Vorbereiten und Durchführen von Investitionsrechnungen einschließlich der Berechnung kritischer Werte</b>	379
3.2.1	Vorbereitungen von statischen und dynamischen Investitionsrechnungen	379
3.2.1.1	Anregung der Investition	379
3.2.1.2	Beschreibung der Investition	379
3.2.1.3	Festlegen der Ziele und Bewertungskriterien	379
3.2.1.4	Ermittlung von Investitionsalternativen	380
3.2.1.5	Vorauswahl von Investitionsalternativen	380
3.2.1.6	Messung der Vorteilhaftigkeit der ausgewählten Alternativen	380
3.2.1.7	Bestimmung der vorteilhaftesten Alternative und Entscheidung	381
3.2.1.8	Realisierung der Investition	381
3.2.1.9	Kontrolle der Investition	381
3.2.2	Investitionsarten und deren Wirkung	381
3.2.2.1	Sachinvestition	382
3.2.2.2	Finanzinvestition	382
3.2.2.3	Immaterielle Investition	382

<b>3.2.2.4</b>	<b>Grundsätze der Investitionsrechnung</b>	<b>383</b>
<b>3.2.3</b>	<b>Finanzmathematische Grundlagen</b>	<b>386</b>
<b>3.2.3.1</b>	<b>Zinsrechnung</b>	<b>386</b>
<b>3.2.3.1.1</b>	<b>Die einfache kaufmännische Zinsformel</b>	<b>386</b>
<b>3.2.3.1.2</b>	<b>Zinseszinsrechnung</b>	<b>387</b>
<b>3.2.3.1.3</b>	<b>Rentenrechnung</b>	<b>388</b>
<b>3.2.3.2</b>	<b>Kredittilgung</b>	<b>388</b>
<b>3.2.3.2.1</b>	<b>Endfällige Tilgung</b>	<b>388</b>
<b>3.2.3.2.2</b>	<b>Annuitätentilgung</b>	<b>389</b>
<b>3.2.3.2.3</b>	<b>Ratentilgung</b>	<b>389</b>
<b>3.2.3.3</b>	<b>Effektivverzinsung</b>	<b>389</b>
<b>3.2.4</b>	<b>Statische Verfahren</b>	<b>390</b>
<b>3.2.4.1</b>	<b>Die Kostenvergleichsrechnung</b>	<b>390</b>
<b>3.2.4.2</b>	<b>Die Gewinnvergleichsrechnung</b>	<b>394</b>
<b>3.2.4.3</b>	<b>Die Rentabilitätsrechnung</b>	<b>396</b>
<b>3.2.4.4</b>	<b>Die Amortisationsrechnung</b>	<b>398</b>
<b>3.2.5</b>	<b>Dynamische Verfahren</b>	<b>401</b>
<b>3.2.5.1</b>	<b>Die Kapitalwertmethode</b>	<b>401</b>
<b>3.2.5.2</b>	<b>Die interne Zinstfuß-Methode</b>	<b>405</b>
<b>3.2.5.3</b>	<b>Die Regula-Falsi-Methode</b>	<b>406</b>
<b>3.2.5.4</b>	<b>Die Annuitäten-Methode</b>	<b>407</b>
<b>3.2.5.5</b>	<b>Dynamische Amortisationsrechnung</b>	<b>411</b>
<b>3.2.6</b>	<b>Kritische-Werte-Rechnungen (Break-even-Analyse)</b>	<b>411</b>
<b>3.2.7</b>	<b>Auswirkungen von Investitionen auf das Working Capital</b>	<b>413</b>
<b>3.2.7.1</b>	<b>Definition des Working Capital</b>	<b>413</b>
<b>3.2.7.2</b>	<b>Auswirkungen auf Investitionen</b>	<b>414</b>
<b>3.3</b>	<b>Durchführen von Nutzwertrechnungen</b>	<b>415</b>
<b>3.3.1</b>	<b>Ziele und Kriterien der Nutzwertrechnung</b>	<b>415</b>
<b>3.3.2</b>	<b>Bewertungskriterien und -grundsätze</b>	<b>415</b>
<b>3.3.3</b>	<b>Bewertungsmaßstäbe/-skalierung</b>	<b>416</b>
<b>3.3.4</b>	<b>Nutzenmessung</b>	<b>416</b>
<b>3.4</b>	<b>Ermittlung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer und Bestimmung des optimalen Ersetzungszeitpunktes</b>	<b>419</b>
<b>3.4.1</b>	<b>Die technische Nutzungsdauer</b>	<b>419</b>
<b>3.4.2</b>	<b>Die wirtschaftliche Nutzungsdauer</b>	<b>419</b>
<b>3.4.2.1</b>	<b>Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer bei einer einmaligen Investition</b>	<b>420</b>
<b>3.4.2.2</b>	<b>Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer bei wiederholten und identischen Investitionen</b>	<b>420</b>
<b>3.4.2.3</b>	<b>Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer bei nicht-identischen Investitionen</b>	<b>422</b>
<b>3.5</b>	<b>Beurteilen von Finanzierungsformen und Erstellen von Finanzplänen</b>	<b>425</b>
<b>3.5.1</b>	<b>Kriterien zur Unterscheidung von Finanzierungsquellen</b>	<b>425</b>
<b>3.5.2</b>	<b>Kriterien zur Entscheidungsfindung für Finanzalternativen</b>	<b>425</b>
<b>3.5.3</b>	<b>Sicherheiten</b>	<b>426</b>
<b>3.5.3.1</b>	<b>Personenbezogene Sicherheiten</b>	<b>426</b>
<b>3.5.3.2</b>	<b>Dingliche Sicherheiten</b>	<b>427</b>
<b>3.5.3.2.1</b>	<b>Hypotheken und Grundschulden</b>	<b>427</b>
<b>3.5.3.2.2</b>	<b>Sicherheiten an beweglichen Sachen</b>	<b>428</b>
<b>3.5.3.2.3</b>	<b>Sicherheiten an Forderungen: Die Zession</b>	<b>430</b>
<b>3.5.4</b>	<b>Außenfinanzierung</b>	<b>430</b>

3.5.4.1	Eigenfinanzierung	431
3.5.4.1.1	Eigenfinanzierung für Unternehmen ohne Börsenzugang	431
3.5.4.1.2	Beteiligungsfinanzierung von Unternehmen mit Zugang zur Börse	432
3.5.4.2	Mezzanine Finanzierungen	435
3.5.4.2.1	Nachrangige Darlehen	436
3.5.4.2.2	Partiarische Darlehen	436
3.5.4.2.3	Gesellschafterdarlehen	436
3.5.4.2.4	Stille Beteiligung (typisch/atypisch)	436
3.5.4.2.5	Wandelschuldverschreibungen	437
3.5.4.2.6	Genussscheine	437
3.5.4.3	Langfristige Fremdfinanzierung	437
3.5.4.3.1	Investitionskredit	438
3.5.4.3.2	Schuldschein darlehen	438
3.5.4.3.3	Schuldverschreibung/Industrieobligation	439
3.5.4.3.4	Optionsanleihen	441
3.5.4.4	Kurzfristige Fremdfinanzierung	442
3.5.4.4.1	Kontokorrentkredit	442
3.5.4.4.2	Lieferantenkredit	442
3.5.4.4.3	Kundenanzahlungen	442
3.5.4.4.4	Wechselkredit	442
3.5.4.4.5	Dokumentenakkreditiv	444
3.5.4.4.6	Avalkredit	445
3.5.4.5	Sonderformen	445
3.5.4.5.1	Leasing	445
3.5.4.5.2	Factoring	448
3.5.4.5.3	Fortaltierung	448
3.5.4.5.4	Hybride Finanzierungen, Securitizations/Asset-Backed Securities	449
3.5.5	Innenfinanzierung	449
3.5.5.1	Selbstfinanzierung	450
3.5.5.2	Finanzierung aus Kapitalfreisetzung	450
3.5.5.2.1	Finanzierung aus Umsatzerlösen	450
3.5.5.2.2	Finanzierung aus Vermögenssummschichtung	453
3.5.6	Finanzplanung	453
3.5.6.1	Bestimmungsgrößen des Kapitalbedarfs	453
3.5.6.2	Ermittlung des Kapitalbedarfs	454
3.5.6.3	Deckung des Kapitalbedarfs	455
3.5.6.4	Liquiditätsplanung und -steuerung	455
3.5.7	Unternehmensrating	456
3.5.7.1	Auswirkungen von Bonitätsprüfungen auf Banken und Unternehmen	456
3.5.7.2	Quantitative und qualitative Beurteilungsfaktoren	457

<b>Literaturverzeichnis</b>	459
-----------------------------	-----

<b>Stichwortverzeichnis</b>	461
-----------------------------	-----

Inhaltsübersichten zu den Lehrbüchern 2 und 3 befinden sich am Ende dieses Buches.