

# Inhaltsverzeichnis

## 7 Vollkostenrechnung

7.1	Grundbegriffe . . . . .	13
7.1.1	Übergang von der Geschäftsbuchführung zur Kosten- und Leistungsrechnung (Betriebsbuchführung). . . . .	13
7.1.1.1	Geschäftsbuchführung . . . . .	13
7.1.1.2	Kosten- und Leistungsrechnung (Betriebsbuchführung) . . . . .	14
7.1.2	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	14
7.1.3	Grundbegriffe der Geschäftsbuchführung in Gegenüberstellung zu denen der Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	15
7.1.4	Inhaltliche Abgrenzung zwischen den Begriffen der Geschäftsbuchführung und denen der Kosten- und Leistungsrechnung. . . . .	18
7.1.4.1	Inhaltliche Abgrenzung zwischen den Begriffen Aufwendungen und Kosten. . . . .	18
7.1.4.2	Inhaltliche Abgrenzung zwischen den Begriffen Erträge und Leistungen. . . . .	20
7.1.4.3	Inhaltliche Abgrenzung zwischen den Ergebnisbegriffen . . . . .	22
7.2	Kalkulatorische Kosten . . . . .	24
7.2.1	Zweck und Umfang der kalkulatorischen Kosten. . . . .	24
7.2.2	Kalkulatorische Kosten im Einzelnen . . . . .	25
7.2.2.1	Anderskosten (aufwandsungleiche Kosten) . . . . .	25
7.2.2.2	Zusatzkosten – dargestellt am Beispiel des kalkulatorischen Unternehmerlohns . . . . .	27
7.2.3	Zusammenfassende Begriffsabgrenzung . . . . .	28
7.2.4	Abgrenzungsrechnung. . . . .	30
7.2.4.1	Vorbemerkungen . . . . .	30
7.2.4.2	Grundstruktur einer Abgrenzungstabelle (Ergebnistabelle) . . . . .	31
7.2.4.3	Praktische Umsetzung der tabellarischen Abgrenzungsrechnung. . . . .	31
7.3	Teilbereiche der Kostenrechnung. . . . .	43
7.3.1	Überblick . . . . .	43
7.3.2	Kostenartenrechnung . . . . .	43
7.3.3	Kostenstellenrechnung . . . . .	45
7.3.3.1	Wesen und Aufgaben der Kostenstellenrechnung . . . . .	45
7.3.3.2	Bildung von Kostenstellen . . . . .	45
7.3.4	Verrechnung der Gemeinkosten mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens. . . . .	47
7.3.4.1	Wesen und Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	47
7.3.4.2	Problematik der Verteilung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen – Stolleneinzelkosten und Stollengemeinkosten. . . . .	47
7.3.4.3	Aufstellung eines einstufigen Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	49
7.3.5	Ermittlung der Zuschlagssätze für die Gemeinkosten im Betriebsabrechnungsbogen . . . . .	50
7.3.5.1	Problematik der Wahl der Zuschlagsgrundlagen (Bezugsgrößen) . . . . .	50
7.3.5.2	Ermittlung der Zuschlagssätze für die Gemeinkosten ohne Berücksichtigung der Bestandsveränderungen . . . . .	51
7.3.5.3	Ermittlung der Zuschlagssätze für die Gemeinkosten unter Berücksichtigung der Bestandsveränderungen . . . . .	57
7.3.6	Aufstellung eines mehrstufigen Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	61
7.3.6.1	Bildung von Hilfskostenstellen . . . . .	61

7.3.6.2	Umlage der Hilfskostenstellen (Vorkostenstellen) auf die Hauptkostenstellen . . . . .	62
7.3.6.3	Aufstellung eines mehrstufigen Betriebsabrechnungsbogens unter Berücksichtigung von Bestandsveränderungen mit Ermittlung der Zuschlagssätze . . . . .	64
7.3.7	Ermittlung von Kostenüberdeckungen und Kostenunterdeckungen im Betriebsabrechnungsbogen . . . . .	68
7.3.7.1	Ermittlung der Zuschlagssätze mit Ist- und Normalkosten . . . . .	68
7.3.7.2	Rechnerischer Ablauf zur Erfassung der Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung im Betriebsabrechnungsbogen . . . . .	70
7.4	Kostenträgerrechnung. . . . .	74
7.4.1	Allgemeines zur Kostenträgerrechnung. . . . .	74
7.4.2	Kostenträgerstückrechnung (Zuschlagskalkulation) . . . . .	75
7.4.2.1	Überblick . . . . .	75
7.4.2.2	Aufbau einer Zuschlagskalkulation. . . . .	76
7.4.2.3	Durchführung einer Zuschlagskalkulation . . . . .	77
7.4.3	Zuschlagskalkulation mit Maschinenstundensätzen . . . . .	83
7.4.3.1	Berechnung von Maschinenstundensätzen und die Behandlung der Restgemeinkosten . . . . .	83
7.4.3.2	Kalkulation mit Maschinenstundensätzen . . . . .	85
7.4.4	Zusammenfassung zur Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung . .	90

## 8 Kostenanalyse

8.1	Zusammenhang zwischen Beschäftigungsänderungen und Kostenentwicklung . . .	93
8.1.1	Normalbeschäftigung und Beschäftigungsgrad . . . . .	93
8.1.2	Kostenverläufe bei Änderung des Beschäftigungsgrades. . . . .	93
8.1.2.1	Kostenverläufe bei fixen Kosten . . . . .	93
8.1.2.2	Kostenverläufe bei variablen Kosten. . . . .	95
8.1.2.3	Kostenverläufe bei Mischkosten . . . . .	97
8.1.3	Linearer Gesamtkostenverlauf . . . . .	100
8.1.4	Kostenauflösung. . . . .	103
8.1.4.1	Überblick . . . . .	103
8.1.4.2	Grafische Kostenauflösung. . . . .	103
8.1.4.3	Mathematische Kostenauflösung. . . . .	104
8.1.5	Kritische Kostenpunkte bei linearem Gesamtkostenverlauf . . . . .	105
8.1.5.1	Überblick . . . . .	105
8.1.5.2	Kritische Kostenpunkte. . . . .	105
8.1.5.3	Berechnung und grafische Darstellung der kritischen Kostenpunkte mit Beispiel . . . . .	106
8.2	Auswirkungen von betrieblichen Anpassungsprozessen auf die Kostenstruktur. . .	112
8.2.1	Überblick . . . . .	112
8.2.2	Anpassungen bei unverändertem Bestand an Produktionsfaktoren . . . . .	112
8.2.2.1	Auswirkungen von Überstunden auf die Kostenstruktur. . . . .	112
8.2.2.2	Auswirkungen von geänderten Arbeitsgeschwindigkeiten auf die Kosten . . . . .	114
8.2.3	Anpassung durch Veränderung des Bestandes an Produktionsfaktoren. . . . .	116
8.2.3.1	Auswirkungen der Ausdehnung von Betriebszeiten mit Hilfe von zusätzlichen Arbeitskräften auf die Kostenstruktur . . . . .	116

8.2.3.2	Einstellung von Arbeitskräften zum Ausgleich von Arbeitszeitverkürzungen . . . . .	119
8.2.3.3	Auswirkungen von Rationalisierungsinvestitionen auf die Kostenstruktur . . . . .	120
8.3	Andere Kosteneinflussgrößen . . . . .	124

## **9 Teilkostenrechnung (Deckungsbeitragsrechnung)**

9.1	Gegenüberstellung von Vollkostenrechnung und Teilkostenrechnung . . . . .	126
9.1.1	Unterscheidung zwischen Vollkostenrechnung und Teilkostenrechnung. . . . .	126
9.1.2	Kritik an der Vollkostenrechnung . . . . .	126
9.1.3	Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	130
9.1.3.1	Wesen der Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	130
9.1.3.2	Übersicht über die Arten der Deckungsbeitragsrechnung. . . . .	131
9.1.3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Stückrechnung . . . . .	132
9.1.3.4	Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung . . . . .	133
9.2	Anwendung der Deckungsbeitragsrechnung als Entscheidungshilfe bei der Preis-, Absatz- und Produktionspolitik . . . . .	140
9.2.1	Deckungsbeitragsrechnung als Instrument der Preispolitik (Bestimmung der langfristigen und der kurzfristigen Preisuntergrenze) . . . . .	140
9.2.2	Deckungsbeitragsrechnung als Instrument zur Entscheidungsfindung über die Annahme eines Zusatzauftrags . . . . .	142
9.2.3	Deckungsbeitragsrechnung als Instrument der Produktionsplanung. . . . .	145
9.2.4	Entscheidung über Eigenfertigung oder Fremdbezug. . . . .	151
9.3	Systemvergleich zwischen Vollkostenrechnung und Teilkostenrechnung . . . . .	155
9.4	Themenübergreifende und vernetzte Aufgaben. . . . .	156

## **10 Rechtsformen der Unternehmen und deren Finanzierung mit eigenen Mitteln**

10.1	Handelsrechtliche Bestimmungen für die Unternehmensformen. . . . .	162
10.1.1	Kaufleute . . . . .	162
10.1.2	Handelsregister . . . . .	163
10.1.3	Firma . . . . .	164
10.2	Wirtschaftliche und rechtliche Merkmale von Einzelunternehmen und Personengesellschaften . . . . .	169
10.2.1	Rechtsformen im Überblick . . . . .	169
10.2.2	Einzelunternehmen . . . . .	171
10.2.3	Personengesellschaften . . . . .	174
10.2.3.1	Offene Handelsgesellschaft (OHG) . . . . .	174
10.2.3.2	Kommanditgesellschaft (KG) . . . . .	185
10.2.4	Möglichkeiten der Eigenkapitalerhöhung bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften . . . . .	192
10.2.4.1	Grundlagen . . . . .	192
10.2.4.2	Begriffsklärungen. . . . .	193

10.2.4.3	Eigenfinanzierung in Form der Beteiligungsfinanzierung bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften . . . . .	196
10.2.4.4	Eigenfinanzierung in Form der offenen Selbstfinanzierung durch Gewinnthesaurierung . . . . .	202
10.3	Wirtschaftliche und rechtliche Merkmale der GmbH und der GmbH & Co. KG . . .	211
10.3.1	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) . . . . .	211
10.3.2	GmbH & Co. KG . . . . .	214
10.4	Aktiengesellschaft (AG) . . . . .	220
10.4.1	Wirtschaftliche und rechtliche Merkmale der AG. . . . .	220
10.4.2	Aufsichtsrat als Kontroll- und Mitbestimmungsorgan . . . . .	228
10.4.2.1	Überblick . . . . .	228
10.4.2.2	Mitbestimmung der Arbeitnehmer nach dem Betriebsverfassungs- gesetz von 1952 und dem Aktiengesetz (Drittel-Parität) . . . . .	228
10.4.2.3	Mitbestimmung der Arbeitnehmer in der Montanindustrie nach dem Mitbestimmungsgesetz von 1951 und dem Aktiengesetz (paritätische Mitbestimmung) . . . . .	229
10.4.2.4	Mitbestimmung der Arbeitnehmer nach dem Mitbestimmungsgesetz von 1976 (gleichgewichtige Mitbestimmung) . . . . .	231
10.5	Aktie als Beteiligungs- und Finanzierungsinstrument bei Aktiengesellschaften . . .	234
10.5.1	Pflichten und Rechte der Aktionäre. . . . .	234
10.5.2	Aktienarten . . . . .	236
10.5.3	Kursbildung an der Börse . . . . .	239
10.5.4	Eigenfinanzierung (in Form der Beteiligungsfinanzierung) bei Aktiengesellschaften . . . . .	254
10.5.4.1	Ordentliche Kapitalerhöhung (Kapitalerhöhung gegen Einlagen §§ 182 bis §§ 191 AktG) . . . . .	255
10.5.4.2	Genehmigte Kapitalerhöhung (§§ 202 bis §§ 206 AktG) . . . . .	263
10.6	Gewinnverwendung der Aktiengesellschaft und die Kapitalerhöhung aus Gesell- schaftsmitteln als Folge der Gewinnverwendungspolitik vergangener Jahre. . . . .	266
10.6.1	Eigenfinanzierung in Form der offenen Selbstfinanzierung bei Aktien- gesellschaften durch Bildung von Gewinnrücklagen . . . . .	266
10.6.1.1	Grundbegriffe . . . . .	266
10.6.1.2	Möglichkeiten der offenen Selbstfinanzierung bei Aktiengesellschaften in der Form der Gewinnrücklagen . . . . .	267
10.6.1.3	Jahresabschluss . . . . .	270
10.6.1.4	Auflösung von Rücklagen zum Ausgleich eines Jahresfehlbetrages. . . . .	273
10.6.1.5	Interessenkonflikt zwischen Aktionären und Geschäftsleitung und ihre Auswirkungen auf die Dividendenpolitik . . . . .	275
10.6.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei Aktiengesellschaften. . . . .	281
10.7	Ziele, Arten und Auswirkungen der Kooperation und Konzentration aus volks- und betriebswirtschaftlicher Sicht . . . . .	286
10.7.1	Wesen der Kooperations- und Konzentrationsformen . . . . .	286
10.7.2	Ziele der Kooperationen. . . . .	286
10.7.3	Arten der Kooperationen durch Unternehmenszusammenschlüsse . . . . .	287
10.7.3.1	Arten der Unternehmenszusammenschlüsse (Überblick) . . . . .	287
10.7.3.2	Unternehmenszusammenschlüsse auf vertraglicher Grundlage am Beispiel der Kartelle und Syndikate . . . . .	288
10.7.3.3	Unternehmenszusammenschlüsse mit Kapitalbeteiligung am Beispiel Verbundene Unternehmen und Trusts . . . . .	290

10.7.4	Auswirkungen der Unternehmenskonzentration . . . . .	292
10.7.5	Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen (Kartellgesetz) . . . . .	294
10.7.5.1	Überblick . . . . .	294
10.7.5.2	Kartellkontrolle . . . . .	294
10.7.5.3	Missbrauchsaufsicht . . . . .	297
10.7.5.4	Fusionskontrolle (Zusammenschlusskontrolle) . . . . .	298
10.7.5.5	Sanktionen . . . . .	299
10.7.5.6	Bekanntmachungen . . . . .	299

## **11 Finanzierung der Unternehmen mit fremden Mitteln und Vermögensumschichtungen**

11.1	Fremdfinanzierung im Überblick . . . . .	305
11.1.1	Begriff Fremdfinanzierung (Kreditfinanzierung) . . . . .	305
11.1.2	Arten der Fremdfinanzierung . . . . .	305
11.1.3	Bankkredite . . . . .	306
11.1.4	Kapitalmarktkredite . . . . .	309
11.1.5	Liefererkredit (Warenkredit). . . . .	311
11.2	Gegenüberstellung von Bankkrediten mit unterschiedlicher Verfügbarkeit . . . . .	316
11.2.1	Darlehen . . . . .	316
11.2.2	Kontokorrentkredit . . . . .	322
11.3	Kreditsicherung durch Personen und Vermögensgegenstände. . . . .	329
11.3.1	Begriff Kreditsicherung . . . . .	329
11.3.2	Personalkredite . . . . .	330
11.3.2.1	Blankokredite . . . . .	330
11.3.2.2	Verstärkter Personalkredit am Beispiel des Bürgschaftskredits . . . . .	330
11.3.3	Realkredite am Beispiel der Sicherungsübereignung und des Grundschkuldcredits . . . . .	332
11.3.3.1	Überblick . . . . .	332
11.3.3.2	Kredite gegen Beleihung beweglicher Sachen am Beispiel des Sicherungsübereignungskredits . . . . .	332
11.3.3.3	Durch Grundstücke gesicherte Kredite (Grundkredite). . . . .	333
11.4	Leasing . . . . .	340
11.4.1	Begriff und Wesen. . . . .	340
11.4.2	Möglichkeiten der Vertragsgestaltung . . . . .	341
11.4.3	Rechnerischer Vergleich von Leasing und Kreditfinanzierung . . . . .	343
11.4.4	Beurteilung des Leasings . . . . .	344
11.5	Kapitalfreisetzung durch Vermögensumschichtung (Uminvestierung) . . . . .	348
11.5.1	Begriffliche Klärung . . . . .	348
11.5.2	Mittelfreisetzung durch Vermögensumschichtung . . . . .	348
11.5.3	Finanzierung aus Abschreibungsrückflüssen (Abschreibungsfinanzierung) . . . . .	349
11.5.4	Einfluss der Abweichung von bilanzieller und kalkulatorischer Abschreibung . . . . .	351

## **12 Auswertung des Jahresabschlusses einer großen Kapitalgesellschaft**

12.1	Bestandteile der Rechnungslegung einer großen Kapitalgesellschaft . . . . .	355
12.1.1	Größenabhängige Vorschriften . . . . .	355

12.1.2	Bestandteile des Jahresabschlusses . . . . .	357
12.1.2.1	Bilanz . . . . .	357
12.1.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung. . . . .	358
12.1.2.3	Anhang. . . . .	360
12.1.3	Lagebericht . . . . .	361
12.2	Bewertung einzelner Bilanzpositionen nach Handelsrecht . . . . .	365
12.2.1	Ziele der handelsrechtlichen Bewertung . . . . .	365
12.2.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze für die Handelsbilanz . . . . .	367
12.2.3	Bewertung des Anlagevermögens. . . . .	368
12.2.3.1	Allgemeine Bewertungsregeln zur Bewertung des Anlagevermögens . . . . .	368
12.2.3.2	Bewertung des Sach- und Finanzanlagevermögens bei Einzel- unternehmen und Personengesellschaften . . . . .	369
12.2.3.3	Besonderheiten bei der Bewertung des Sach- und Finanzanlage- vermögens bei Kapitalgesellschaften . . . . .	373
12.2.4	Bewertung des Umlaufvermögens . . . . .	377
12.2.4.1	Allgemeine Bewertungsregeln zur Bewertung des Umlaufvermögens . . . . .	377
12.2.4.2	Bewertung der Vorräte . . . . .	378
12.2.4.3	Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens. . . . .	380
12.2.5	Bewertung von Schulden . . . . .	384
12.2.6	Bewertung von Rückstellungen . . . . .	385
12.2.6.1	Problemstellung . . . . .	385
12.2.6.2	Gesetzlich zulässige Möglichkeiten für die Bildung von Rückstellungen. . . . .	386
12.2.7	Zusammenfassende Übersicht zur Bewertung in der Handelsbilanz . . . . .	388
12.3	Auswirkungen stiller Rücklagen auf Steuern und Gewinnausschüttung . . . . .	393
12.3.1	Verdeckte Selbstfinanzierung . . . . .	393
12.3.2	Vergleich von Bilanz- und Börsenkurs (Aufdeckung stiller Reserven) . . . . .	394
12.3.3	Auflösung stiller Rücklagen . . . . .	395
12.4	Analyse des Jahresabschlusses als Informations- und Steuerungsinstrument. . . . .	398
12.4.1	Problemstellung und Erkenntnisziele . . . . .	398
12.4.2	Vorstellung des Unternehmens (Nickel AG) und Darbietung von drei aufeinander folgenden Jahresabschlüssen . . . . .	399
12.4.3	Auswertung der Bilanzen (finanzwirtschaftliche Analyse) . . . . .	401
12.4.3.1	Aufbereitung der Bilanzen für die Zwecke der Analyse (Strukturbilanz) . . . . .	401
12.4.3.2	Kennzahlen zur Kapitalaufbringung (Kapitalstruktur) . . . . .	403
12.4.3.3	Finanzierungs- und Liquiditätskennzahlen . . . . .	405
12.4.4	Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnungen (ertragswirtschaftliche Analyse). . . . .	411
12.4.4.1	Kennzahlen der Ertragskraft (Rentabilitätsanalyse). . . . .	411
12.4.4.2	Leverage-Effekt . . . . .	414
12.4.4.3	Cashflow (Liquiditätsanalyse aufgrund von Stromgrößen) . . . . .	417
12.4.5	Zusammenfassender Analysebericht . . . . .	420
12.4.6	Grenzen der Aussagefähigkeit des Jahresabschlusses . . . . .	422

## 13 Simulation betriebs- und gesamtwirtschaftlicher Entscheidungen

13.1	Simulation eines Entscheidungsproblems mittels Fallstudie . . . . .	429
13.2	Simulation eines Entscheidungsproblems mittels Rollenspiel . . . . .	436
13.3	Simulation von dynamischen Entscheidungsproblemen in einem Unternehmens- planspiel. . . . .	438

## **14 Problemorientierte betriebswirtschaftliche Sachverhalte**

14.1	Rechtsfragen zur OHG und zur Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	446
14.2	Kostenanalyse, Kooperation und Konzentration . . . . .	448
14.3	Aspekte bei der Umwandlung einer KG in eine AG . . . . .	449
14.4	Rechtsfragen zur GmbH, Kostenanalyse, Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	451
14.5	Anpassungsmaßnahmen bei Beschäftigungsschwankungen . . . . .	453
14.6	Voll- und Teilkostenrechnung als Entscheidungshilfe . . . . .	454
14.7	Analyse von Finanzierungsalternativen unter Nutzung der Bilanzkennzahlen . . . . .	457
14.8	Nutzung von Bewertungsspielräumen in der Handelsbilanz . . . . .	459
	Abkürzungen. . . . .	463
	Stichwortverzeichnis . . . . .	466
	IKR Kontenrahmen	