

Inhaltsverzeichnis

1 Themenöffnung	1
1.1 Koordination von international vernetzten Unternehmen durch ein harmonisiertes Rechnungswesen	1
1.2 Methodologische Vorbemerkung zur Forschungskonzeption	9
1.3 Aufbau der Arbeit	11
2 Grundlagen zur Harmonisierung des Rechnungswesens	15
2.1 Terminologische und thematische Abgrenzungen	15
2.1.1 Harmonisierung, Konvergenz und Integration	15
2.1.2 Rechnungswesen	18
2.1.2.1 Externes Rechnungswesen	23
2.1.2.2 Internes Rechnungswesen	27
2.1.2.3 Bestandsrechnung	40
2.1.3 Definition des Harmonisierungsgebietes	46
2.2 Gründe des Harmonisierungsbestrebens	52
2.2.1 Globalisierung und Konzernbildung	54
2.2.2 Probleme mit der Kommunikation	56
2.2.3 Unzufriedenheit mit dem derzeitigen Kostenrechnungssystem	57
2.3 Hauptrichtungen des Harmonisierungsbestrebens	58
2.3.1 Wegfall des internen Rechnungswesens durch Integration	60
2.3.1.1 Zwecke des internen Rechnungswesens und deren Veränderung	60
2.3.1.2 Zwecke des externen Rechnungswesens und deren Veränderung	64

XI

2.3.1.3	Notwendigkeit einer eigenständigen Kostenrechnung	68
2.3.2	Vereinfachung des internen Rechnungswesens	72
2.3.3	Harmonisierung der Rechnungswesensysteme	76
2.3.3.1	Harmonisierungsrichtung	77
2.3.3.2	Harmonisierungsumfang	78
2.3.3.3	Harmonisierungsintensität	82
2.3.3.4	Partielle Integration	83
2.4	Status Quo der Harmonisierungsdiskussion zur Bestandsrechnung	85
2.5	Theoretischer Bezugsrahmen der Harmonisierungsdiskussion	88
2.6	Erweiterung des inhaltlichen Bezugsrahmens: Harmonisierte Bestandsrechnung	94
3	Vorräte im Fokus der Harmonisierung	99
3.1	Zentrale Rolle der Bestandsrechnung	99
3.1.1	Zweck der Bevorratung	102
3.1.2	Notwendigkeit der Vorratsbewertung	105
3.2	Methoden zur betrieblichen Bestandsbewertung	107
3.2.1	Anschaffungswert	110
3.2.1.1	Durchschnittswertmethode	113
3.2.1.2	Verbrauchsfolgeverfahren	114
3.2.1.3	Betriebswirtschaftliche Bewertung der Verfahren	115
3.2.2	Wiederbeschaffungswert	116
3.2.3	Verrechnungspreise	119
3.2.4	Wahl des richtigen Bewertungsansatzes	121
3.2.5	Bewertungsansatz im Meinungsspiegel	123
3.3	Umfang der Kostenzurechnung	125
3.4	Merkmale der Bestandsrechnung für rechtliche Abschlüsse	128
3.4.1	Der Vermögensausweis	128
3.4.2	Bewertungsgrundsätze für das Vorratsvermögen	129
3.4.3	Vorratsbewertung im Handelsrecht	130
3.4.3.1	Anschaffungskosten	130
3.4.3.2	Herstellungskosten	133
3.4.3.3	Bewertungsverfahren	136
3.4.3.4	Bewertung zum Niederstwert im Handelsrecht	141

3.4.4	Vorratsbewertung im Steuerrecht	144
3.4.4.1	Anschaffungskosten	144
3.4.4.2	Herstellungskosten	144
3.4.4.3	Bewertungsverfahren	149
3.4.4.4	Bewertung zum Niederstwert im Steuerrecht	149
3.4.5	Vorratsbewertung gemäß IFRS	151
3.4.5.1	Anschaffungskosten nach IFRS	151
3.4.5.2	Herstellungskosten nach IFRS	153
3.4.5.3	Verfahren zur Bestimmung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	156
3.4.5.4	Bewertung zum Niederstwert	157
3.5	Vergleich der betriebswirtschaftlichen mit den rechtlichen Bewertungsansätzen	159
3.5.1	Bewertung von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen und Handelswaren	159
3.5.2	Bewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen	161
3.5.3	Bewertungsverfahren	166
3.5.4	Niederstwert unter rechtlichen und betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten	168
4	Harmonisierungsstrategie und Gestaltungsempfehlungen	171
4.1	Konnektivitätsfunktion der Bestandsrechnung	171
4.2	Bestimmung des Harmonisierungsumfangs	171
4.3	Bestimmung der Harmonisierungsrichtung	172
4.3.1	Gestaltungsempfehlungen zur Bewertung von RHB	173
4.3.2	Gestaltungsempfehlungen zur Bewertung der unfertigen und fertigen Erzeugnisse	174
4.3.3	Gestaltungsempfehlung für die Bewertungsverfahren	178
4.3.4	Gestaltungsempfehlung zur Kostenrechnung	179
4.4	Bestimmung der Harmonisierungsintensität	183
5	Formalsprachliche Beschreibung der Bestandsharmonisierung	187
5.1	Vorgehen zur formalsprachlichen Beschreibung	187
5.2	Grundlegende formalsprachliche Spezifikationen	187
5.3	Leistungsprozess	189
5.4	Bewertungsprozess	191
5.5	Harmonisierungsprozess	197
5.6	Beispiel für die Ermittlung und Anwendung von Inventurfaktoren	201

6	Operative Umsetzung der Harmonisierungsstrategie	205
6.1	Implementierung der Harmonisierungsstrategie	205
6.2	Flexible Plankostenrechnung zur Bestandsbewertung	206
6.3	Kostenelemente im Bestandsbewertungsprozess	208
6.4	Korrekturbedarfe aus dem Bestandsbewertungsprozess	209
6.5	Inventurfaktoren als Anpassungsinstrument	213
6.5.1	Materialgemeinkostenfaktor	214
6.5.2	Gussfaktor	215
6.5.3	Modellkostenfaktor	216
6.5.4	Zuschlag auf die variablen Fertigungskosten (FK-Inventurfaktor)	217
6.6	Zeitpunkt, Zeitraum und Anwendung der Faktorenermittlung	219
6.7	Kohärenz von Inventurfaktoren und Harmonisierungsgrad	221
7	Zusammenfassung	223
	Literaturverzeichnis	227