

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Themenöffnung</b>	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
<b>2</b>	<b>Grundlagen zur Harmonisierung des Rechnungswesens</b>	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

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
<b>3</b>	<b>Vorräte im Fokus der Harmonisierung .....</b>	<b>99</b>
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
<b>4</b>	<b>Harmonisierungsstrategie und Gestaltungsempfehlungen .....</b>	<b>171</b>
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
<b>5</b>	<b>Formalsprachliche Beschreibung der Bestandsharmonisierung .....</b>	<b>187</b>
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

<b>6 Operative Umsetzung der Harmonisierungsstrategie</b> .....	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
<b>7 Zusammenfassung</b> .....	223
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	227