

Einführung in das kaufmännische Gesellschaftsrecht

1 Handelsrechtliche Grundlagen des Unternehmens	12
1.1 Handelsstand und Kaufmannseigenschaften	12
1.1.1 Kaufmännischer Geschäftsbetrieb – Istkaufmann	12
1.1.2 Weitere Kaufmannsformen	14
1.1.3 Pflichten und Rechte des Kaufmanns (Kaufmannseigenschaften)	15
1.2 Handelsfirma	15
1.3 Handelsregister	16
1.4 Handelsrechtlich Bevollmächtigte	18
1.4.1 Prokura	18
1.4.2 Arthandlungsvollmacht	19
Aufgaben/Zusammenfassung	20
2 Rechtsformen der Unternehmen	22
2.1 Grundtypen der Gesellschaftsformen	22
2.2 Einzelunternehmen (Einzelkaufmann)	24
2.3 Offene Handelsgesellschaft (OHG)	25
2.3.1 Begriff, Rechtsfähigkeit, Gründung und Handelsfirma	25
2.3.2 Haftung der Gesellschafter	26
2.3.3 Geschäftsführung und Vertretung	27
2.3.4 Gewinnverteilung und Verlustverteilung	29
2.3.5 Weitere Mitgliedschaftsrechte und Mitgliedschaftspflichten der Gesellschafter	29
2.3.6 Auflösung der Gesellschaft	30
2.4 Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	31
2.4.1 Begriff, Rechtsfähigkeit, Gründung und Handelsfirma	31
2.4.2 Kapitalaufbringung	31
2.4.3 Haftung der Gesellschafter	32

2.4.4 Rechte und Pflichten der Organe der GmbH	32
2.4.5 Weitere Mitgliedschaftsrechte und Mitgliedschaftspflichten der Gesellschafter	34
2.4.6 Auflösung der Gesellschaft	35
2.5 Aktiengesellschaft (AG)	37
2.5.1 Begriff, Rechtsfähigkeit, Gründung und Handelsfirma	37
2.5.2 Kapitalaufbringung, Aktienarten und Haftung	37
2.5.3 Organe der Aktiengesellschaft	39
2.5.4 Weitere Mitgliedschaftsrechte und Mitgliedschaftspflichten der Gesellschafter	40
2.5.5 Auflösung der Aktiengesellschaft	41
2.6 Europäische Aktiengesellschaft (SE)	43
2.6.1 Begriff, Rechtsfähigkeit, Gründung und Handelsfirma	43
2.6.2 Organisationsverfassung der Societas Europaea	43
2.6.3 Mitbestimmung in der Societas Europaea	45
2.6.4 Image und Bedeutung der Societas Europaea	45
Aufgaben/Zusammenfassung	46
Selbsteinschätzung	52

Significance of multinational companies

1 Multinational growth	54
1.1 How companies grow	54
1.2 Motives for internationalisation	56
1.2.1 Market pull and push motivations	56
1.2.2 Resource-seeking strategy	57
1.2.3 Efficiency-seeking strategy	59
1.2.4 Marketing-seeking strategy	63
1.3 Choice of location	64
1.3.1 Finding a suitable location	64

1.3.2	Hard location factors	65
1.3.3	Soft location factors	65
1.3.4	How to decide on a location	67
	Exercises / Summery / Key words	68
2	International strategies according to Bartlett and Ghoshal	74
2.1	Relationship between headquarters and subsidiary ..	74
2.2	Multinational (multidomestic) strategy	75
2.3	Global strategy	76
2.4	International strategy	78
2.5	Transnational strategy	79
	Exercises / Summery / Key words	80
3	Collaboration and its effects	83
3.1	Different aspects of collaboration	83
3.2	Types of integration and cooperation	84
3.2.1	Horizontal integration and cooperation	84
3.2.2	Vertical integration and cooperation	85
3.2.3	Lateral integration and cooperation	87
3.3	Forms of cooperation and expansion (integration)	88
3.3.1	Distinguishing between cooperation and expansion (integration) ..	88
3.3.2	Forms of cooperation	89
3.3.3	Forms of expansion (integration) ..	94
3.4	Major challenges multinational corporations face	96
3.5	Impact of multinational companies	99
3.5.1	Potential benefits to individual countries	99
3.5.2	Possible disadvantages of multinational companies	100
3.5.3	Critical assessment	103
	Exercises / Summery / Key words	104
	Self-Assessment	110

Human resource management in multinational companies

1	Organisational structures	112
1.1	Importance of organisational structures	112
1.2	Determinants and key principles for organisational design ..	114
1.3	Assessment criteria of organisational structures	116
1.4	Types of organisational structures	117
1.4.1	Functional structure	117
1.4.2	Divisional structures	119
	Exercises / Summery / Key words	122
2	Aspects of human resource management	125
2.1	Importance of employee engagement	125
2.2	Motivational theories	126
2.2.1	Maslow's hierarchy of needs in business	126
2.2.2	Herzberg's two-factor theory in business	127
2.3	Leadership styles	128
2.4	Motivating factors	130
2.4.1	Monetary motivating factors ...	130
2.4.2	Non-monetary motivating factors	134
2.5	Employer branding	135
2.5.1	Reasons for employer branding	135
2.5.2	Elements of employer branding	136
	Exercises / Summery / Key words	140
	Self-Assessment	142

Market research

- 1 Aims of market research** 144
 - 1.1 Basics of marketing** 144
 - 1.2 Aims of market research and analysis** 145
 - 1.2.1 Minimising the risk of wrong decisions before product launch 145
 - 1.2.2 Analysis of customers: purchasing motives 146
 - 1.2.3 Competitive analysis: market position and target customers . 147
 - 1.2.4 Future risk prognosis: scenario analysis funnel 150
 - Exercises / Summery / Key words ... 152
- 2 Methods of market research** 155
 - 2.1 Research approaches** 155
 - 2.2 Qualitative and quantitative measurement** 156
 - 2.3 Secondary research (Desk research)** 157
 - 2.4 Primary research (Field research)** 159
 - 2.5 Methods of neuromarketing** . 162
 - 2.5.1 Basics of neuromarketing 162
 - 2.5.2 Eye tracking 163
 - 2.5.3 Galvanic skin response tests ... 163
 - Exercises / Summery / Key words . . . 165
 - Self-Assessment 168

Product policy

- 1 Product design and product planning** 170
 - 1.1 Basics of product policy** 170
 - 1.2 Product design** 171
 - 1.3 Product planning** 172
 - Exercises / Summery / Key words . . 173

- 2 Models for strategic business decisions** 175
 - 2.1 Product life cycle** 175
 - 2.2 Portfolio analysis – BCG matrix** 178
 - Exercises / Summery / Key words . . . 182
 - Self-Assessment 186

Preisermittlung

- 1 Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens** 188
 - 1.1 Aufgaben und Aufbau des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens** 188
 - 1.2 Grundzusammenhänge im betriebswirtschaftlichen Rechnungswesen** 190
 - 1.2.1 Abgrenzung der Stromgrößen Einzahlungen, Erträge und Leistungen 190
 - 1.2.2 Abgrenzung der Stromgrößen Auszahlungen, Aufwendungen und Kosten 191
 - 1.3 Kalkulatorische Kosten** 193
 - 1.3.1 Abgrenzung zwischen externem und internem Rechnungswesen 193
 - 1.3.2 Kalkulatorische Abschreibung .. 195
 - 1.3.3 Kalkulatorische Zinsen 196
 - 1.4 Systematisierung der Kosten- und Leistungsrechnung** 198
 - Aufgaben/Zusammenfassung 200
- 2 Vollkostenrechnung** 205
 - 2.1 Kostenartenrechnung** 205
 - 2.2 Kostenstellenrechnung** 206
 - 2.2.1 Bildung von Hauptkostenstellen 206
 - 2.2.2 Verteilung der Gemeinkosten mithilfe des Betriebsabrechnungsbogens auf die Hauptkostenstellen 207
 - 2.2.3 Berechnung der Zuschlagssätze und Herstellkosten 210

2.2.4	Berechnung der Selbstkosten	212	4.2	Entscheidungsrechnungen mithilfe der Deckungsbeitragsrechnung	246
2.3	Kostenträgerrechnung	212	4.2.1	Ermittlung der Break-even-Menge mithilfe der Deckungsbeitragsrechnung (Gewinnschwelle)	247
2.3.1	Kostenträgerzeitrechnung: Berechnung des Betriebsergebnisses	212	4.2.2	Preisbestimmung (Preisuntergrenze)	248
2.3.2	Kostenträgerstückrechnung: Differenzierte Zuschlagskalkulation	213	4.2.3	Programmplanung (Produktionsprogramm)	250
2.3.3	Gründe für Kostenabweichung	215	4.3	Gegenüberstellung der Zuschlagskalkulation und der Deckungsbeitragsrechnung	254
2.4	Angebotskalkulation (Angebotspreiskalkulation)	217	Aufgaben/Zusammenfassung	255	
2.4.1	Vorwärtskalkulation	217	Selbsteinschätzung	261	
2.4.2	Rückwärtskalkulation	218			
2.4.3	Differenzkalkulation	219			
2.5	Beurteilung der Vollkostenrechnung	220			
	Aufgaben/Zusammenfassung	223			
3	Kostenanalyse mithilfe der Teilkostenrechnung	230			
3.1	Kostenspaltung und Kostenverläufe in Abhängigkeit von der Ausbringungsmenge	230			
3.1.1	Ermittlung des Beschäftigungsgrads	230			
3.1.2	Fixe Kosten	231			
3.1.3	Kostenremanenz	232			
3.1.4	Variable Kosten	233			
3.2	Break-even-Analyse	234			
3.2.1	Kostenfunktion	234			
3.2.2	Erlös- und Gewinnfunktion	236			
3.2.3	Ermittlung der Break-even-Menge	237			
	Aufgaben/Zusammenfassung	239			
4	Deckungsbeitragsrechnung	243			
4.1	Deckungsbeitrag	243			
4.1.1	Stück- und Gesamtdeckungsbeitrag	244			
4.1.2	Berechnung des Betriebsergebnisses mithilfe der Deckungsbeitragsrechnung	245			
4.1.3	Berechnung des Betriebsergebnisses in einem Mehrproduktunternehmen	245			
4.1.4	Deckungsbeitragssätze	246			

Communication and distribution policy

1	Communication policy	264
1.1	Definition of communication policy	264
1.2	Communication policy goals	265
1.2.1	Influence on behaviour	265
1.2.2	Selective perception	265
1.2.3	Increase in brand awareness	266
1.2.4	Sales promotion	267
1.3	Communication policy tools	268
1.3.1	Advertising	268
1.3.2	Customer-based sales promotion	272
1.3.3	Sponsoring	273
1.4	Target group-specific communication policy	273
1.4.1	Cultural drivers	273
1.4.2	Sociodemographic factors	274
1.5	Monitoring advertising effectiveness	274
1.5.1	Cost per thousand impressions (CPM)	274
1.5.2	Web analytics	274

1.6	Ethical and legal constraints in communication	275
1.6.1	Act against Unfair Competition (UWG)	275
1.6.2	German Advertising Council	277
1.6.3	Advertising Standards Authority (ASA)	277
	Exercises / Summery / Key words	278
2	Distribution policy	281
2.1	Definition of distribution policy	281
2.2	Sales distributors	281
2.2.1	Company-affiliated sales organs	281
2.2.2	External sales organs	282
2.3	Distribution channels – direct and indirect sales	285
2.4	E-commerce	286
2.5	Acquisitive distribution: multi-channelling	287
2.6	Decisive factors for the choice of distribution strategy	288
	Exercises / Summery / Key words	290
	Self-Assessment	292

Investition

1	Investitionsbegriff	294
1.1	Investition und Finanzierung als Elemente der Finanzwirtschaft	294
1.2	Arten von Investitionen	296
	Aufgaben/Zusammenfassung	297
2	Investitionsplanung	298
2.1	Investitionsentscheidungsprozess	298
2.2	Statische Investitionsrechenverfahren	299
2.2.1	Kostenvergleichsrechnung (KVG)	299
2.2.2	Amortisationsrechnung	303

2.3	Dynamische Investitionsrechenverfahren	306
2.3.1	Zahlungsströme und deren Barwert in der Finanzmathematik	306
2.3.2	Kapitalwertmethode: Einzelinvestition	308
2.3.3	Kapitalwertmethode: konkurrierende Investitionsalternativen	312
2.4	Vergleich statischer und dynamischer Investitionsrechenverfahren	314
	Aufgaben/Zusammenfassung	314
	Selbsteinschätzung	318

Bilanz- und Kennzahlenanalyse

1	Grundlagen des Jahresabschlusses	320
1.1	Funktionen und Adressaten des Jahresabschlusses	320
1.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	322
1.3	Höchstwertprinzip	324
1.4	Niederstwertprinzip	324
1.5	Umfang des Jahresabschlusses	326
1.5.1	Bestandteile, Aufstellung und Offenlegung des Jahresabschlusses einer großen Aktiengesellschaft	326
1.5.2	Lagebericht	329
1.6	IAS-/IFRS-Bilanz	330
	Aufgaben/Zusammenfassung	331
2	Jahresabschlussanalyse	333
2.1	Grundlagen, Instrumente und Ziel der Analyse von Jahresabschlüssen	333
2.1.1	Allgemeine Grundlagen	333
2.1.2	Bilanzanalyse als Kennzahlenrechnung	335
2.1.3	GuV-Rechnung als Informationsbasis	335

2.2 Bilanzkennzahlenanalyse	....	336
2.2.1 Strukturbilanz	.....	336
2.2.2 Horizontale Bilanzanalyse:		
Vermögensaufbau und		
finanzielle Deckung	.....	338
2.2.3 Horizontale Bilanzanalyse:		
Beurteilung der aktuellen		
und kurzfristigen Liquidität	....	340
2.2.4 Vertikale Bilanzanalyse: Analyse		
der Kapitalstruktur	.....	343
2.3 Erfolgskennzahlenanalyse	....	346
2.3.1 GuV-Rechnung in Staffelform	..	346
2.3.2 Rentabilitätsbetrachtungen	....	348
2.3.3 Dynamische, stromgrößenorien-		
tierte Finanzanalyse: Cashflow-		
Rechnung	.....	355
2.3.4 EBIT und EBITDA	.....	356
2.4 Grenzen und Schwierigkeiten		
der Jahresabschlussanalyse	..	359
Aufgaben/Zusammenfassung	.....	359
Selbsteinschätzung	.....	365

Strategic planning and management accounting

1 A company's business objectives	..	368
1.1 Management tasks	.....	368
1.2 Management dimensions	....	369
1.2.1 Strategic management	.....	369
1.2.2 Operational management	....	371
1.3 Types of business objectives	..	372
1.3.1 Economical business objectives	372	
1.3.2 Social business objectives	.....	373
1.3.3 Sustainability as a business		
objective	.....	373
1.4 SMART – How to formulate a		
business objective	.....	374
Exercises / Summery / Key words	....	375

2 Interdependencies between business objectives and stakeholder interests	.....	377
2.1 Shareholder value concept	....	377
2.1.1 Determination of the share-		
holder value	.....	377
2.1.2 Problems of the shareholder		
value concept	.....	378
2.2 Stakeholder value concept	....	379
2.3 Business ethics	.....	380
2.3.1 Corporate governance	.....	381
2.3.2 Corporate social responsibility		
(CSR)	.....	382
2.4 Necessity for strategies	.....	383
2.5 Characteristics of successful		
business strategies	.....	384
Exercises / Summery / Key words	....	385
3 External business analysis	.....	387
3.1 Competitive situation	.....	387
3.1.1 Market position	.....	387
3.1.2 Customer structure	.....	388
3.1.3 Macroeconomic situation	.....	389
3.2 Market segmentation	.....	391
3.2.1 Criteria for market segmen-		
tation	.....	391
3.2.2 Goals of market segmentation	..	391
3.2.3 Criteria for the choice of a		
market segment	.....	392
Exercises / Summery / Key words	....	393
4 Instruments of internal business analysis	.....	396
4.1 Balance sheet and perfor-		
mance analysis	.....	396
4.1.1 Structural balance sheet	.....	396
4.1.2 Analysis of the capital structure	398	
4.1.3 Liquidity analysis on the basis		
of stock figures	.....	400
4.1.4 Liquidity analysis on the basis		
of flows	.....	402
4.2 Success analysis – profitability		
ratios	.....	404

4.3	Analysis of resources and competencies	408
	Exercises / Summery / Key words	410
5	SWOT analysis	416
5.1	How to create a strategy based on a SWOT analysis	416
5.2	Internal company analysis	417
5.3	Analysis of external business environment	418
5.3.1	Analysis of the global business environment	418
5.3.2	Analysis of the specific branch – Porter's five forces	418
5.3.3	Analysis of the market	419
5.4	Deducing a strategy from the SWOT analysis	420
5.5	Competitive strategies according to Porter	421
5.5.1	Cost leadership strategy	421
5.5.2	Differentiation strategy	421
5.5.3	Niche strategy	422
5.6	Interdependencies, complexity of strategic objectives	422
	Exercises / Summery / Key words	423
	Self-Assessment	425

Versteuerung des Einkommens

1	Festsetzung der Einkommensteuer	428
1.1	Steuern in Deutschland	428
1.2	Persönliche und sachliche Einkommensteuerpflicht	429
1.3	Ermittlung des zu versteuern- den Einkommens	430
1.3.1	Die sieben Einkunftsarten	430
1.3.2	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	431
1.3.3	Ermittlung des Einkommens ...	432
1.4	Einkommensteuertarife und Steuerprogression	434
1.5	Lohnsteuer	435
	Zusammenfassung	436
2	Einkommensteuererklärung und -bescheid	437
2.1	Abgabe von Einkommen- steuererklärungen	437
2.2	Prüfung des Einkommen- steuerbescheids	440
	Zusammenfassung	442
	Stichwortverzeichnis	443
	Bildquellenverzeichnis	448