

## Inhaltsübersicht

<b>1. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Problemstellung .....	1
1.2. Terminologische und thematische Abgrenzungen.....	10
1.3. Forschungskonzeption und Aufbau der Arbeit .....	15
<b>2. Theoretische Grundlagen .....</b>	<b>21</b>
2.1. Historische Entwicklung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	21
2.2. Motive für eine Harmonisierung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens....	32
2.3. Systematisierung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens .....	45
2.4. Systeme und rechtliche Grundlagen des externen Rechnungswesens .....	61
2.5. Systeme des internen Rechnungswesens .....	84
2.6. Zusammenwirken der Systeme des internen und externen Rechnungswesens.....	104
<b>3. Anforderungskriterien an die Gestaltung eines harmonisierten betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens .....</b>	<b>110</b>
3.1. Ableitung von Anforderungskriterien .....	110
3.2. Kriterien für die exogenen Anforderungen .....	113
3.3. Kriterien für die endogenen Anforderungen .....	116
<b>4. Darstellung und kritische Analyse US-amerikanischer Accounting-Systeme.....</b>	<b>122</b>
4.1. Stand der relevanten Accounting-Forschung und Vorgehensweise bei der Analyse des Accounting.....	122
4.2. Grundlagen des Accounting.....	127
4.3. Systeme und konzeptionelle Aspekte des Financial Accounting.....	149
4.4. Systeme des Management Accounting .....	177
4.5. Zwischenbeurteilung der US-amerikanischen Accounting-Konzeption.....	203
<b>5. Empirische Untersuchung zur Gestaltung US-amerikanischer Accounting-Systeme.....</b>	<b>208</b>
5.1. Ziele der empirischen Untersuchung in den USA .....	208
5.2. Stand der empirischen Forschung zur Harmonisierung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens .....	209
5.3. Methodik der empirischen Erhebung und Charakterisierung der befragten US-amerikanischen Unternehmen .....	215
5.4. Ergebnisse der empirischen Untersuchung .....	223
5.5. Zusammenfassende Beurteilung der US-amerikanischen Accounting-Konzeption..	268
<b>6. Schlussfolgerungen und Entwicklungsperspektiven .....</b>	<b>275</b>
6.1. Ansätze zur Harmonisierung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	277
6.2. Entwicklungsperspektiven nach Inkrafttreten der EU-Verordnung zur Rechnungslegung ab 2005 .....	301

## Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Tabellenverzeichnis.....	XIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Problemstellung .....	1
1.2. Terminologische und thematische Abgrenzungen.....	10
1.3. Forschungskonzeption und Aufbau der Arbeit .....	15
<b>2. Theoretische Grundlagen .....</b>	<b>21</b>
2.1. Historische Entwicklung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	21
2.2. Motive für eine Harmonisierung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens....	32
2.2.1. Extrinsische Motive .....	33
2.2.2. Intrinsische Motive.....	41
2.3. Systematisierung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens .....	45
2.3.1. Strukturmerkmale des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	45
2.3.2. Unterscheidung von internem und externem Rechnungswesen.....	52
2.4. Systeme und rechtliche Grundlagen des externen Rechnungswesens .....	61
2.4.1. Rechnungslegung der Einzelunternehmen und Einzelgesellschaften .....	62
2.4.1.1 Rechtsgrundlagen .....	62
2.4.1.1.1 Handelsrechtliche Vorschriften .....	62
2.4.1.1.2 Steuerrechtliche Vorschriften .....	65
2.4.1.1.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	67
2.4.1.2 Bestandteile und Subjekte.....	68
2.4.2. Konzernrechnungslegung.....	70
2.4.2.1 Rechtsgrundlagen .....	72
2.4.2.1.1 Handelsrechtliche Vorschriften .....	72
2.4.2.1.2 Konzernrechnungslegung nach IAS und US-GAAP ..	75
2.4.2.2 Bestandteile und Subjekte der Konzernrechnungslegung .....	78
2.4.2.3 Anpassung der Jahresabschlüsse für das Einbeziehen in die Konzernrechnungslegung .....	81
2.5. Systeme des internen Rechnungswesens .....	84
2.5.1. Abgrenzung relevanter Systeme.....	84
2.5.2. Kosten- und Leistungsrechnung.....	86
2.5.2.1 Traditionelle Formen der Kosten- und Leistungsrechnung .....	87

2.5.2.1.1	Überblick .....	88
2.5.2.1.2	Grundstruktur.....	88
2.5.2.1.3	Systemvarianten der kurzfristigen Erfolgsrechnung...	90
2.5.2.2	Neuere Entwicklungsformen der Kosten- und Leistungsrechnung.....	93
2.5.2.2.1	Prozesskostenrechnung.....	94
2.5.2.2.2	Target Costing.....	95
2.5.2.2.3	Life Cycle Costing.....	96
2.5.2.2.4	Benchmarking.....	97
2.5.3.	Ausgewählte Konzepte des wertorientierten Performance Measurement.....	97
2.5.3.1	Discounted Cash Flow.....	100
2.5.3.2	Economic Value Added.....	101
2.5.3.3	Cash Flow Return on Investment .....	103
2.6.	Zusammenwirken der Systeme des internen und externen Rechnungswesens.....	104
2.6.1.	Organisatorisches Zusammenwirken .....	105
2.6.2.	Zusammenwirken bei der Ermittlung von Herstellungskosten .....	108
<b>3.</b>	<b>Anforderungskriterien an die Gestaltung eines harmonisierten betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens .....</b>	<b>110</b>
3.1.	Ableitung von Anforderungskriterien.....	110
3.2.	Kriterien für die exogenen Anforderungen.....	113
3.3.	Kriterien für die endogenen Anforderungen.....	116
3.3.1.	Validität.....	117
3.3.2.	Pragmatische Relevanz .....	118
3.3.3.	Anreizverträglichkeit.....	119
3.3.4.	Anpassungsfähigkeit .....	120
3.3.5.	Wirtschaftlichkeit.....	120
<b>4.</b>	<b>Darstellung und kritische Analyse US-amerikanischer Accounting-Systeme.....</b>	<b>122</b>
4.1.	Stand der relevanten Accounting-Forschung und Vorgehensweise bei der Analyse des Accounting.....	122
4.2.	Grundlagen des Accounting.....	127
4.2.1.	Strukturmerkmale des Accounting.....	127
4.2.2.	Unterscheidung von Financial Accounting und Management Accounting .	134
4.3.	Systeme und konzeptionelle Aspekte des Financial Accounting.....	149
4.3.1.	Systeme und Konventionen des Financial Accounting.....	149
4.3.2.	Eignung des Financial Accounting zur Harmonisierung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesen.....	156
4.3.2.1	Konzeptionelle Eignung .....	157
4.3.2.2	Instrumentale Eignung.....	162
4.3.2.3	Gesamtbewertung .....	170

---

4.4.	Systeme des Management Accounting .....	177
4.4.1.	Abgrenzung relevanter Systeme.....	177
4.4.2.	Basissysteme der Kostenermittlung .....	178
4.4.2.1	Überblick .....	179
4.4.2.2	Grundstruktur.....	183
4.4.3.	Systeme zur Steuerung von Unternehmen und Unternehmensteilen .....	185
4.4.3.1	Kennzahlensysteme des Performance Measurement.....	185
4.4.3.1.1	Finanzielle Kennzahlen.....	186
4.4.3.1.2	Nicht-finanzielle Kennzahlen .....	188
4.4.3.1.3	Balanced Scorecard.....	190
4.4.3.2	Responsibility Accounting und Transfer Pricing zur Steuerung dezentraler Geschäftseinheiten .....	191
4.4.4.	Systeme zur Steuerung von Produkten und Prozessen.....	193
4.4.4.1	Konzept der "Relevant Costs" .....	193
4.4.4.2	Varianten der Erfolgsanalyse.....	195
4.4.4.3	Neuere Entwicklungsformen .....	197
4.4.5.	"Integrated Cost Systems" - Vier-Entwicklungsstufen-Modell nach Kaplan/Cooper .....	199
4.5.	Zwischenbeurteilung der US-amerikanischen Accounting-Konzeption.....	203
<b>5.</b>	<b>Empirische Untersuchung zur Gestaltung US-amerikanischer Accounting-Systeme.....</b>	<b>208</b>
5.1.	Ziele der empirischen Untersuchung in den USA .....	208
5.2.	Stand der empirischen Forschung zur Harmonisierung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens .....	209
5.3.	Methodik der empirischen Erhebung und Charakterisierung der befragten US-amerikanischen Unternehmen .....	215
5.3.1.	Methodik der Untersuchung.....	215
5.3.2.	Charakterisierung der befragten Unternehmen .....	219
5.4.	Ergebnisse der empirischen Untersuchung .....	223
5.4.1.	EDV-Unterstützung und Struktur der Accounting-Systeme.....	224
5.4.2.	Systeme der Kostenermittlung .....	233
5.4.3.	Performance Measurement.....	242
5.4.3.1	Performance Measurement von Unternehmen und Unternehmensteileinheiten .....	242
5.4.3.2	Performance Measurement von Produkten.....	249
5.4.3.3	Performance Measurement von Produktionsprozessen .....	254
5.4.4.	Gesamtbeurteilung der praktizierten Accounting-Systeme aus der Sicht der Unternehmen .....	259
5.4.5.	Zusammenfassung.....	264
5.5.	Zusammenfassende Beurteilung der US-amerikanischen Accounting-Konzeption ..	268

---

<b>6. Schlussfolgerungen und Entwicklungsperspektiven .....</b>	<b>275</b>
6.1. Ansätze zur Harmonisierung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	277
6.1.1. Grundlegende Harmonisierungskonzepte .....	277
6.1.1.1 Anpassungsstrategien für das interne und externe Rechnungswesen.....	277
6.1.1.2 Ansätze zur Rationalisierung des internen Rechnungswesens ....	283
6.1.2. Weiterführende Harmonisierungskonzepte.....	286
6.1.2.1 Entwicklung eines Strukturmodells für das betriebswirtschaftliche Rechnungswesen .....	287
6.1.2.2 Entwicklung eines Grundkonzepts für eine "Wertorientierte Deckungsbeitragsrechnung" als zentrales Instrument der Unternehmenssteuerung .....	289
6.1.2.3 Entwicklung eines methodischen Grundkonzepts für ein "Performance Reporting".....	296
6.2. Entwicklungsperspektiven nach Inkrafttreten der EU-Verordnung zur Rechnungslegung ab 2005 .....	301
Literaturverzeichnis.....	305
Anhang .....	329