dandelon.com
© 2008 AGI-Information Management Consultants
May be used for personal purposes only or by
libraries associated to dandelon.com network.

Wolfgang Schulte-Nölke

US-GAAPals Steuerungsgrundlage für Unternehmen

Möglichkeiten einer Konvergenz von internem und externem Rechnungswesen

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Otto Rosenberg

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Cieleitwort ..... **V**

Vorwort ..... **VII**

Inhaltsverzeichnis ..... **IX**

Abbildungsverzeichnis ..... **XIII**

Abkttrzungsverzeichnis ..... **XV**

1 Einleitung **1**

1.1 Problemstellung **1**

1.2 Gang der Untersuchung **3**

2 Grundlagen für ein Controlling mit externen Rechnungslegungsinformationen **7**

2.1 Begriff und Aufgabe des Controlling **7**

2.2 Planung und Kontrolle als Bestandteile des Controlling **11**

2.3 Grundbegriffe und Ziele des Rechnungswesens **13**

2.3.1 Zielsystem des Unternehmens 13

2.3.2 Erfolg, Liquidität und Erfolgspotential als Ziele der UnterneHmensführung 16

2.3.3 Shareholder-Value als Ziel dezentraler Unternehmensführung 18

2.4 Systematisierung des Rechnungswesens **21**

2.4.1 Begriff und Aufgabe des Rechnungswesens 21

2.4.2 Dokumentation, Planung und Kontrolle als Zwecke des Rechnungswesens 22

2.4.3 Instrumente des Rechnungswesens 24

2.4.3.1 Bilanzielle Erfolgsrechnung 25

2.4.3.2 Kostenrechnung 27

2.4.3.3 Finanzrechnung 32

2.4.3.4 Investitionsrechnung 34

2.4.3.5 Fazit 36

2.5 Formen dezentraler Unternehmensorganisation **38**

2.6 Principal-Agent-Theorie als Ansatz zur Steuerung dezentraler Unternehmensbereiche ... 42

Controlling mit Informationen aus der Kostenrechnung ... 47

3.1 Überblick über verschiedene Kostenrechnungssysteme ... 47

3.1.1 Systeme der Vollkostenrechnung ... 47

3.1.2 Systeme der Teilkostenrechnung ... 49

3.1.3 Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung ... 52

3.2 Anforderungen und Gestaltung einer Kostenrechnung ... 58

3.2.1 Kriterien zur Entscheidungsunterstützung ... 58

3.2.1.1 Sachliche Entscheidungsrelevanz ... 59

3.2.1.2 Zeitliche Entscheidungsrelevanz ... 67

3.2.2 Kriterien zur Verhaltenssteuerung ... 69

3.2.2.1 Anreizverträglichkeit ... 71

3.2.2.2 Manipulationsfreiheit ... 75

3.2.2.3 Verständlichkeit, Vergleichbarkeit und Wirtschaftlichkeit ... 79

Controlling mit Informationen aus der Rechnungslegung nach US-GAAP ... 81

4.1 Zielsetzung und zentrale Grundsätze der US-amerikanischen Rechnungslegung 81

4.1.1 Begriff der Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) ... 81

4.1.2 Zielsetzung der US-amerikanischen Rechnungslegung ... 82

4.1.3 Grundsätze der US-amerikanischen Rechnungslegung ... 85

4.2 Merkmale und Bestandteile des Jahresabschlusses ... 91

4.2.1 Aufstellungs- und Offenlegungspflichten ... 91

4.2.2 Ansatz, Bewertung und Ausweis ausgewählter Bilanzpositionen ... 93

4.2.2.1 Bilanzierung langfristiger Fertigungsaufträge ... 93

4.2.2.2 Bilanzierung selbsterstellter immaterieller Vermögensgegenstände ... 96

4.2.2.3 Bilanzierung von Rückstellungen ... 98

4.2.3 Periodenerfolgsermittlung in der Gewinn- und Verlustrechnung ... 103

4.2.4 Cash-Flow-Ermittlung in der Kapitalflußrechnung ... 110

4.2.5 Segmentberichterstattung ... 115

4.2.5.1 Begriff und Aufgabe der Segmentberichterstattung ... 115

4.2.5.2 Segmentberichterstattung nach dem Management Approach ... 119

4.2.6 Publizitätspflichten ... 128

4.3 Einsatzmöglichkeiten der Rechnungslegung nach US-GAAP im Hinblick auf die Anforderungen an ein Controllinginstrument ... 132
4.3.1 Erfüllung der Entscheidungsunterstützungsfunktion ... 132
4.3.1.1 Sachliche Entscheidungsrelevanz ... 132
4.3.1.2 Zeitliche Entscheidungsrelevanz ... 138
4.3.2 Erfüllung der Verhaltenssteuerungsfunktion ... 141
4.3.2.1 Anreizverträglichkeit ... 141
4.3.2.2 Manipulationsfreiheit ... 147
4.3.2.3 Verständlichkeit, Vergleichbarkeit und Wirtschaftlichkeit ... 155

5 Fazit ... 161

Literaturverzeichnis ... 165