

Entscheidungsorientiertes Konzernrechnungswesen

von Dr. Eberhard Müller

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
<u>Gesamtbibliothek</u>	
<u>Betriebswirtschaftslehre</u>	
Inventar-Nr. :	35.549
Abstell-Nr. :	A 19 / 1000
Sachgebiete:	2.3.1.4
	00181952

Luchterhand

Inhaltsübersicht

A. Theoretische Grundlegung	1
I. Abgrenzung und Problemstellung	1
II. Das Konzernrechnungswesen als Informationsinstrument	1
a. Das Gesamtsystem »Konzern« als Unternehmungseinheit	1
b. Die Informationsfunktion des Konzernrechnungswesens	4
c. Informationen und Informationsadressaten des Konzernrechnungswesens	8
III. Konzerngewinn als Bewertungsmaßstab	8
a. Konzerngewinn und Konzernwährung	8
b. »Einheitliche« Gewinndefinition für das Gesamtsystem und die Subsysteme	10
IV. Finanzierung im Gesamtsystem	12
a. Finanzwirtschaftliche Grundsätze für die Finanzierung des Gesamtsystems und der Subsysteme	12
1. Beteiligungsstruktur und Währungsrisiko	14
2. Bilanzstruktur und Währungsrisiko	15
3. Währungsmäßige Entsprechung der Fremdfinanzierung	16
4. Finanzierung von Lieferungen und Leistungen zwischen den Subsystemen	16
b. Informationen über Ein- und Auszahlungsströme	17
c. Informationen zum »cash flow«	18
V. Stellung der Kostenrechnung im Konzernrechnungswesen	20
a. Erlös- und Kosteninformationen im Gesamtsystem	20
1. Aufbereitung von Erlösinformationen für das Gesamtsystem	21
2. Aufbereitung von Kosteninformationen für das Gesamtsystem	23
3. Kosteninformationen in Abhängigkeit vom zeitlichen Aspekt	24
b. Produktorientierte Erlös- und Kosteninformationen	24
c. Bereichsorientierte Erlös- und Kosteninformationen	29
B. Orientierungsbaum zur Verfahrenswahl	31
C. Verfahrensdarstellung:	
Ermittlung entscheidungsrelevanter Konzerninformationen	33
I. Informationen zum Konzerngewinn	33
a. Verfahren zur Ermittlung von Informationen	

zum nominellen Konzerngewinn (Gewinn des Gesamtsystems)	33
1. Handelsbilanz II als Instrument zur Ermittlung eines einheitlichen Konzerngewinns	33
aa) Probleme bei der Gewinnermittlung auf Basis unternehmungsindividueller Organisation und jeweiliger nationaler Gesetzgebung	33
bb) Gewinnermittlung auf Basis einheitlicher Grundsätze für das Gesamtsystem (Handelsbilanz II)	43
2. Berücksichtigung einer bestimmten Konzernwährung als Maßeinheit des nominellen Gewinns im internationalen Gesamtsystem	58
aa) Verfahren der Währungsumrechnung	58
bb) Verfahren zur Behandlung und Analyse von Umrechnungsdifferenzen	70
11) Erfolgsrechnerische Behandlung von Umrechnungsdifferenzen	70
22) Analyse von Umrechnungsdifferenzen	71
cc) Verfahren zur Währungsumrechnung bei der Ermittlung von Plangewinnen für das Gesamtsystem	73
3. Ermittlung des nominellen Konzerngewinns im Gesamtsystem	74
aa) Techniken der Gewinnermittlung	74
11) <i>Additive Ermittlung des Gewinns</i> für ein Gesamtsystem	75
22) <i>Ermittlung des Gewinns für das Gesamtsystem</i> im Wege der Konsolidierung	75
– <i>Eliminierung konzerninterner Gewinne</i> und Verluste	77
– <i>Die Behandlung der Abschreibungen</i> bei der Bewertung konzerninterner erstellter Anlagen bzw. unfertiger und fertiger Erzeugnisse unter besonderer Berücksichtigung ausländischer Subsysteme	78
– <i>Forderungs- und</i> <i>Schuldenkonsolidierung</i>	79
– <i>Behandlung erworbener Subsysteme</i> und Auswirkung auf den Gewinn des Gesamtsystems	80
– <i>Latente Steuern</i>	82

33)	Ermittlung des Gewinns aus einem einheitlichen Primärrechenwerk für das Gesamtsystem	87
bb)	Ermittlung des Konzerngewinns unter Berücksichtigung der für die Konzernrechnungslegung geltenden aktienrechtlichen Vorschriften	88
4.	Gewinnbudgetierung im internationalen Gesamtsystem	94
aa)	Gewinnbudgetierung für das Gesamtsystem	98
bb)	Gewinnbudgetierung für die Subsysteme	98
cc)	Gewinnbudgetierung unter Berücksichtigung von Ertragsteuern	103
dd)	Weitere Probleme der Gewinnbudgetierung im Konzern	105
b.	Verfahren zur Ermittlung von Informationen zum substantiellen Konzerngewinn	106
1.	Ausgangsbasis für die Substanzerhaltung im Gesamtsystem	106
aa)	Möglichkeiten der Substanzerhaltung	106
11)	Charakterisierung der realen Kapitalerhaltung	108
22)	Charakterisierung der substantiellen Kapitalerhaltung	108
bb)	Substanzerhaltung ohne kompensatorische Effekte und Substanzerhaltung unter Berücksichtigung kompensatorischer Effekte (going concern)	109
11)	Substanzerhaltung ohne kompensatorische Effekte	109
22)	Substanzerhaltung unter Berücksichtigung kompensatorischer Effekte	110
2.	Instrumente zur Ermittlung eines einheitlichen substantiellen Konzerngewinns	118
aa)	Einheitliche Ermittlung und Verwendung von Substanzerhaltungsindizes	118
11)	Ermittlung und Verwendung von Indizes bei realer Kapitalerhaltung	118
-	Ermittlung und Verwendung individueller Indizes für einzelne Subsysteme	118
-	Errechnung der Kapitalerhaltung auf Basis eines einheitlichen Indexes für das Gesamtsystem	120
22)	Wiederbeschaffungs-/Reproduktionswerte bei substantieller Kapitalerhaltung	122

-	Ermittlung von Wiederbeschaffungs-/ Reproduktionswerten für einzelne Subsysteme	122
-	Ermittlung einheitlicher Wiederbeschaffungs-/Reproduktionswerte für das Gesamtsystem	122
-	Berücksichtigung des technischen Fortschritts bei der Ermittlung von Wiederbeschaffungs-/Reproduktionswerten	123
33)	Problematik konkurrierender Indizes	123
bb)	Einheitliche Techniken der Substanzerhaltung im Gesamtsystem	125
11)	Anwendung von Brutto- und Nettoprinzip bei der Ermittlung von Korrekturbeträgen zum <i>nominellen</i> Gewinn	125
-	Ermittlung der Korrekturbeträge auf Basis von Netto- oder Brutto-Substanz- erhaltungsrechnungen für die einzelnen Subsysteme	125
-	Ermittlung der Korrekturbeträge auf Basis von Netto- oder Brutto-Substanz- erhaltungsrechnungen für ein Gesamtsystem	125
22)	Substanzerhaltung im Wege der Gewinnermittlung oder der Gewinnverwendung	126
-	Gewinnermittlung oder -verwendung bei einzelnen Subsystemen	126
-	Gewinnermittlung oder -verwendung im Gesamtsystem	127
3.	Berücksichtigung einer bestimmten Konzernwährung als Maßeinheit des substantiellen Gewinns im internationalen Gesamtsystem	127
aa)	Änderung von Währungsparitäten als Problem von Substanzerhaltungsüberlegungen im Gesamtsystem	127
bb)	Technik der Ermittlung der für die Substanz- erhaltung erforderlichen Beträge in der internationalen Unternehmung	132
11)	Einheitliches Rechenwerk als Ausgangsbasis für die Ermittlung der Substanzerhaltung	132
22)	Einzelabschlüsse ausländischer Subsysteme in Fremdwährung als Ausgangsbasis für die Substanzerhaltung	132

33) Umrechnung in Konzernwährung und Substanzerhaltung bei Aufwertung der Konzernwährung (KW)/Abwertung der Landeswährung (LW)	136
44) Umrechnung in Konzernwährung und Substanzerhaltung bei Abwertung der Konzernwährung (KW)/Aufwertung der Fremdwährung (FW)	141
cc) Konsolidierte Substanzerhaltungsrechnung für Gesamtsysteme	145
4. Verfahren der Überleitung vom nominellen Gewinn zum substantiellen Gewinn bei inflatorischen Entwicklungen	151
II. Informationen zu den Konzernfinanzierungsmöglichkeiten	153
a. Verfahren zur Ermittlung der Liquidität des Gesamtsystems	153
1. Ermittlung der Liquidität des Gesamtsystems mit Hilfe von Bilanzen	153
aa) Ermittlung der Liquidität aus den Bilanzen der Subsysteme	153
bb) Ermittlung der Liquidität aus der Bilanz des Gesamtsystems	155
cc) Ermittlung der Liquidität auf der Grundlage bilanzorientierter Sonderrechnungen	155
2. Ermittlung eines Verschuldungsmultiplikators des Gesamtsystems mit Hilfe von Bilanzen	157
3. Ermittlung der Liquiditätssituation des Gesamtsystems mit Hilfe von Kapitalflußrechnungen	158
aa) Additive-Ermittlung der Kapitalflußrechnung des Gesamtsystems	160
bb) Ermittlung der Kapitalflußrechnung des Gesamtsystems im Wege der Konsolidierung	161
cc) Sonderrechnungen der Kapitalflußrechnung für das Gesamtsystem	169
4. Beeinflussung der Informationsinhalte von Aussagen zur Liquidität durch Bewertung und Kursumrechnung	174
aa) Bewertung und Liquidität	174
bb) Kursumrechnung und Liquidität	175
b. Verfahren zur Vorgabe von Einzahlungs-/Auszahlungsplanungsinformationen für das Gesamtsystem	176
1. Additive Ermittlung der Ein- und Auszahlungspläne der Subsysteme	176
2. Differenzierte Ein- und Auszahlungspläne für das Gesamtsystem	176

3. Berücksichtigung von Umrechnungskursen für Ein- und Auszahlungsplanungsrechnungen	181
4. Berücksichtigung von Informationserfordernissen in der Ein- und Auszahlungsplanungsrechnung bei Konzernclearing	184
aa) Konzernclearing ohne Transferbeschränkungen	184
bb) Konzernclearing bei Transferbeschränkungen	187
c. Verfahren zur Darstellung von Informationen über Kapitalbeschaffungsmöglichkeiten	188
1. Informationen zu den Innenfinanzierungsmöglichkeiten	188
aa) Informationen zum cash flow im Gesamtsystem	188
bb) Informationen zum Konzernrevolving	190
11) Konzernrevolving ohne Transferierbarkeits- überlegungen	190
22) Konzernrevolving unter Berücksichtigung von Transferierbarkeitsüberlegungen	192
2. Informationen zu den Außenfinanzierungsmöglichkeiten	193
III. Informationen zu Kosten und Erlösen im Gesamtsystem	194
a. Produktorientierte Informationen für das Gesamtsystem	194
1. Produktinformationen auf Basis einer Vollkostenrechnung	194
aa) Zwecke und Informationserfordernisse der Vollkostenrechnung	194
bb) Verfahren zur Ermittlung von Herstellungs- und Selbstkosten	195
11) Additive Kostenermittlung für das Gesamtsystem	195
22) Kostenermittlung für das Gesamtsystem im Wege der Konsolidierung	195
2. Produktinformationen auf Basis einer Deckungsbeitragsrechnung	198
aa) Zwecke und Informationserfordernisse der Deckungsbeitragsrechnung	198
bb) Verfahren zur Ermittlung von Deckungsbeiträgen für das Gesamtsystem	199
11) Additive Ermittlung von Deckungsbeiträgen für das Gesamtsystem	199
22) Ermittlung von Deckungsbeiträgen für das Gesamtsystem im Wege der Konsolidierung bei Zugrundelegung einer einstufigen Deckungsbeitragsrechnung	203
– Konsolidierte Deckungsbeitragsrechnung im Gesamtsystem bei ausschließlich	

konzerninternem Lieferungs- und Leistungsverkehr	204
– Konsolidierte Deckungsbeitragsrechnung im Gesamtsystem bei konzerninternem und -externem Lieferungs- und Leistungsverkehr	208
33) Ermittlung von Deckungsbeiträgen für das Gesamtsystem bei Zugrundelegung einer mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung	210
– Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung und mehrfache Kuppelproduktion	210
– Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung bei Kuppelproduktion und Veränderung des Kostencharakters bei einzelnen Kuppelprodukten	210
3. Produktinformationen auf Basis einer liquiditäts- orientierten Deckungsbeitragsrechnung	211
4. Berücksichtigung einer bestimmten Konzernwährung bei der Ermittlung produktorientierter Informationen für das Gesamtsystem	213
aa) Einheitliche Gewinndefinition in der Erlös- und Kostenrechnung des Gesamtsystems	213
bb) Verfahren der Ermittlung von Erlös- und Kosteninformationen im internationalen Gesamtsystem	214
11) Berücksichtigung von Informationen über Kursentwicklungen bei der Erlösermittlung	214
– Erlöse und Transaktionskurse bei der Erlösermittlung	214
– Erlösanpassung an die Gewinnplanung	214
22) Berücksichtigung von Informationen über Kursentwicklungen bei der Kostenermittlung	214
– Berücksichtigung von Kursdifferenzen im Wege der Pauschalermittlung	214
– Berücksichtigung von Kursdifferenzen im Wege einer differenzierten Ermittlung	214
33) Beispiele zur Berücksichtigung von Informationen über Kursentwicklungen bei Erlösen und Kosten	215
b. Bereichsorientierte Erlös- und Kosteninformationen im Gesamtsystem	219
1. Bereichsorientierte Erlösinformationen	219
aa) Verfahren zur Ermittlung von Erlösinformationen auf der Basis von Konzernverrechnungspreisen	219

11)	Konzernverrechnungspreise unter Berücksichtigung von Marktpreisen	219
22)	Retrograde Ermittlung von Konzernverrechnungspreisen	219
33)	Konzernverrechnungspreise auf Basis von Selbstkosten	220
44)	Konzernverrechnungspreise unter Berücksichtigung von kalkulatorischen Kostenelementen	220
55)	Konzernverrechnungspreise unter Berücksichtigung externer Faktoren	220
bb)	Hinweise zur Ermittlung von Erlösinformationen bei Wechselkursschwankungen	225
11)	Möglichkeiten und Berücksichtigung der Festlegung von Konzernverrechnungspreisen bei Kursschwankungen	225
22)	Möglichkeiten und Berücksichtigung der Sicherung von Erlösen bei Kursschwankungen	226
2.	Hinweise zur Ermittlung bereichsorientierter Kosteninformationen	227
aa)	Kosteninformationen für Subsysteme	227
11)	Kosteninformationen auf Basis der traditionellen Kostenrechnung	227
22)	Berücksichtigung der Währungsumrechnung in der Kostenrechnung der Subsysteme	227
bb)	Bereichsorientierte Kosteninformationen für das Gesamtsystem	228
	D. Informationsbeschaffung	229