

Sven Schaier

Konvergenz von internem und externem Rechnungswesen

**Bedarf für eine Neustrukturierung
des Rechnungswesens?**

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Dr. h.c. Jürgen Weber

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XV
Tabellenverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1 Einleitung	1
1.1 Einführung in die Thematik.....	1
1.2 Forschungsstand und Forschungsdefizite.....	4
1.2.1 Empirische Ergebnisse zur Konvergenz des Rechnungswesens.....	4
1.2.2 Ergebnisse sachlich-analytischer Arbeiten zur Konvergenz des Rechnungswesens.....	6
1.2.3 Ableitung von Forschungsdefiziten.....	9
•1.3 Zielsetzung und Methodik.....	13
1.4 Gang der Untersuchung.....	15
2 Klassifikationen als konzeptionelle Grundlage der Untersuchung	17
2.1 Grundlagen der Klassifikation.....	18
2.2 Arten von Klassifikationen.....	21
2.2.1 Hierarchische Klassifikationen.....	22
2.2.2 Nicht-hierarchische Klassifikationen.....	24
2.3 Theoretischer Status von Klassifikationen.....	26
2.4 Kriterien für eine Beurteilung von Klassifikationen.....	29
2.4.1 Kriterien nach Rudner.....	31
2.4.2 Kriterien der American Accounting Association.....	34
2.5 Zusammenfassung.....	37
3 Die Unterscheidung von internem und externem Rechnungswesen	39
3.1 Historische Entwicklung der Unterscheidung.....	39
3.1.1 Entwicklung bis zum Ende des 19. Jahrhunderts.....	41
3.1.2 Entwicklung vom Anfang des 20. Jahrhunderts bis 1918.....	42
3.1.3 Entwicklung von 1919 bis 1933 (die „Schmalenbach-Periode“).....	44
3.1.4 Entwicklung von 1933 bis 1945.....	63
3.1.5 Entwicklung nach 1945.....	67
3.1.6 Zusammenfassung.....	73

3.2	Aktueller Stand der Untergliederung des betrieblichen Rechnungswesens und der Unterscheidung von internem und externem Rechnungswesen.....	75
3.2.1	Methode der Untersuchung.....	76
3.2.2	Ergebnisse der Lehrbuchanalyse.....	79
3.2.2.1	Definition des betrieblichen Rechnungswesens.....	80
3.2.2.2	Klassifikationen des betrieblichen Rechnungswesens.....	83
3.2.2.3	Unterscheidung von internem und externem Rechnungswesen.....	88
3.2.2.4	Grundlagen der Klassifikationen des Rechnungswesens.....	90
3.2.3	Zusammenfassung.....	97
3.3	Zusammenfassung und Bewertung der Entwicklung und des aktuellen Standes der Unterscheidung von internem und externem Rechnungswesen.....	100
4	Die Diskussion um eine Konvergenz von internem und externem Rechnungswesen.....	103
4.1	Abgrenzung der Konvergenzdiskussion.....	103
4.2	Konvergenzbegriffe und -definitionen.....	108
4.3	Die Unterscheidung von internem und externem Rechnungswesen in der Konvergenzdiskussion.....	111
4.4	Auslöser und Motive für eine Konvergenz im Rechnungswesen.....	116
4.5	Konzepte einer Konvergenz im Rechnungswesen.....	124
4.5.1	Strategien für eine Anpassung von internem und externem Rechnungswesen.....	125
4.5.2	Graduelle Annäherung von internem und externem Rechnungswesen.....	127
4.5.3	Modell einer partiellen Konvergenz für Zwecke der Konzernsteuerung.....	129
4.6	Zusammenfassung.....	139
5	Konvergenz im Rechnungswesen und Klassifikation des Rechnungswesens.....	143
5.1	Konvergenz und die bestehende Klassifikation des Rechnungswesens.....	143
5.2	Die bestehende Klassifikation des Rechnungswesens als Hintergrund einer Annäherung von internem und externem Rechnungswesen.....	144
5.2.1	Annäherung von internem und externem Rechnungswesen in der bestehenden Klassifikation des Rechnungswesens.....	149
5.2.2	Konvergenz und die Eignung der bestehenden Klassifikation des Rechnungswesens als Heuristik für die Gestaltung des Rechnungswesens.....	157
5.3	Konvergenz als Auslöser von Veränderungen der Klassifikation des Rechnungswesens.....	168
5.3.1	Möglichkeiten für eine Anpassung der bestehenden Klassifikation des Rechnungswesens.....	168
5.3.2	Eignung der angloamerikanischen Klassifikation des betrieblichen Rechnungswesens.....	173

5.3.3 Strategien und Ansatzpunkte für eine Neuklassifikation des betrieblichen Rechnungswesens.....	182
5.3.4 Beispiel einer Neuklassifikation des betrieblichen Rechnungswesens.....	185
5.4 Zusammenfassung.....	192
6 Zusammenfassung und Fazit.....	197
Anhang.....	207
Literaturverzeichnis.....	221