

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>XI</b>
<b>Abbildungsverzeichnis.....</b>	<b>XV</b>
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung .....	1
1.2 Stand der wissenschaftlichen Forschung.....	3
1.3 Zielsetzung der Arbeit .....	5
1.4 Gang der Arbeit und Forschungsmethodik.....	6
<b>2 Grundlagen .....</b>	<b>8</b>
2.1 Wertorientierte Unternehmensführung und Kennzahlen.....	8
2.1.1 Wertorientierte Unternehmensführung .....	8
2.1.1.1 Marktwertmaximierung als Oberziel der Unternehmung.....	8
2.1.1.2 Aufgaben einer wertorientierten Unternehmensführung .....	10
2.1.2 Kennzahlen als Instrument einer wertorientierten Unternehmens- führung.....	11
2.1.2.1 Begriffsbestimmung Kennzahl und wertorientierte Kennzahl ...	11
2.1.2.2 Kategorisierung wertorientierter Kennzahlen.....	12
2.2 Rechnungslegungssysteme .....	14
2.2.1 Begriff und Abgrenzungskriterien von Rechnungslegungssystemen ...	14
2.2.2 Bedeutung der untersuchten Rechnungslegungssysteme.....	15
2.2.3 Vergleich der Rechnungslegungssysteme anhand von Abgrenzungskriterien .....	17
2.2.3.1 Rechnungslegungszwecke .....	17
2.2.3.2 Adressatenkreis .....	19
2.2.3.3 Entstehung und Systematik.....	20
2.2.3.4 Definition der rechnungslegenden Einheit.....	21
2.2.3.5 Bilanzansatz- und Bewertungskonzeptionen.....	21
2.2.3.6 Bestandteile, Detaillierungsgrad und Veröffentlichungspflicht .	26
2.3 Konvergenz des Rechnungswesens .....	27
2.3.1 Vergleich der Teilbereiche des Rechnungswesens .....	27
2.3.2 Vor- und Nachteile einer Konvergenz des Rechnungswesens.....	29
2.3.3 Konvergenz des Rechnungswesens und Wertorientierung.....	30

2.3.4 Auswirkungen der Zeitwertbilanzierung auf die Konvergenz des Rechnungswesens .....	31
2.4 Zwischenfazit .....	33
<b>3 Konzeption, Anwendungsbereiche und Beurteilungskriterien des Residualgewinnkonzepts .....</b>	<b>35</b>
3.1 Konzeption des Residualgewinns .....	35
3.1.1 Konkretisierung der Komponenten des Residualgewinns.....	35
3.1.2 Das Lücke-Theorem und seine Bedeutung.....	38
3.1.3 Hauptanwendungsbereiche des Residualgewinnkonzepts .....	40
3.1.4 Überblick vorgeschlagener Modifikationen der Vermögens- und Gewinnbasis .....	41
3.2 Beurteilungskriterien für Residualgewinne .....	45
3.2.1 Diskussion und Strukturierung von Beurteilungskriterien .....	45
3.2.2 Verbindung zwischen Beurteilungskriterien und Hauptanwendungsbereichen .....	49
3.2.3 Erstes Kriterium: Einhaltung des Kongruenzprinzips .....	51
3.2.4 Zweites Kriterium: Manipulationsresistenz .....	57
3.2.5 Drittes Kriterium: Entscheidungsverbundenheit .....	59
3.2.6 Viertes Kriterium: Zielkongruenz .....	63
3.3 Zwischenfazit .....	73
<b>4 Beurteilung der Behandlung einzelner Bilanzpositionen im Hinblick auf die Eignung für das Residualgewinnkonzept .....</b>	<b>75</b>
4.1 Auswirkungen der Bilanzierung und Bewertung des Sachanlagevermögens.....	75
4.1.1 Vergleich der Regelungen .....	75
4.1.2 Analyse der Einhaltung des Kongruenzprinzips .....	79
4.1.3 Analyse der Manipulationsresistenz.....	82
4.1.4 Analyse der Entscheidungsverbundenheit.....	85
4.1.4.1 Analyse der sachlichen Entscheidungsverbundenheit .....	85
4.1.4.2 Analyse der zeitlichen Entscheidungsverbundenheit.....	87
4.1.5 Analyse der Zielkongruenz.....	91
4.1.5.1 Analyse der Zielkongruenz bei konstanten Cashflows .....	92
4.1.5.2 Analyse der Zielkongruenz bei steigenden Cashflows .....	96

4.1.5.3	Analyse der Zielkongruenz bei sinkenden Cashflows .....	97
4.1.5.4	Übersicht der Ergebnisse zur Zielkongruenz.....	98
4.2	Auswirkungen der Bilanzierung und Bewertung von langfristigen Fertigungsaufträgen .....	101
4.2.1	Vergleich der Regelungen .....	101
4.2.2	Analyse der Einhaltung des Kongruenzprinzips .....	104
4.2.3	Analyse der Manipulationsresistenz.....	105
4.2.4	Analyse der Entscheidungsverbundenheit .....	107
4.2.4.1	Analyse der sachlichen Entscheidungsverbundenheit .....	107
4.2.4.2	Analyse der zeitlichen Entscheidungsverbundenheit .....	107
4.2.5	Analyse der Zielkongruenz .....	115
4.2.5.1	Analyse der Zielkongruenz bei konstanten Selbstkosten .....	117
4.2.5.2	Analyse der Zielkongruenz bei steigenden Selbstkosten.....	124
4.2.5.3	Analyse der Zielkongruenz bei sinkenden Selbstkosten .....	126
4.2.5.4	Übersicht der Ergebnisse zur Zielkongruenz.....	127
4.3	Auswirkungen der Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen ..	132
4.3.1	Vergleich der Regelungen .....	132
4.3.2	Analyse der Einhaltung des Kongruenzprinzips .....	140
4.3.3	Analyse der Manipulationsresistenz.....	140
4.3.4	Analyse der Entscheidungsverbundenheit .....	142
4.3.4.1	Analyse der sachlichen Entscheidungsverbundenheit .....	142
4.3.4.2	Analyse der zeitlichen Entscheidungsverbundenheit .....	143
4.3.4.2.1	Wiederkehrende Großreparaturen .....	144
4.3.4.2.2	Restrukturierungsmaßnahmen.....	145
4.3.4.2.3	Garantieverpflichtungen.....	147
4.3.4.2.4	Entsorgungsverpflichtungen.....	149
4.3.4.2.5	Schlussfolgerungen zur zeitlichen Entscheidungs- verbundenheit .....	152
4.3.5	Analyse der Zielkongruenz .....	153
4.3.5.1	Analyse der Zielkongruenz bei wiederkehrende Groß- reparaturen .....	154
4.3.5.2	Analyse der Zielkongruenz bei Restrukturierungsmaß- nahmen .....	156
4.3.5.3	Analyse der Zielkongruenz bei Garantieverpflichtungen.....	158
4.3.5.4	Analyse der Zielkongruenz bei Entsorgungsverpflichtungen...	160
4.3.5.5	Übersicht der Ergebnisse zur Zielkongruenz.....	162
4.4	Auswirkungen der Bilanzierung und Bewertung von Leasing.....	165

4.4.1 Vergleich der Regelungen .....	165
4.4.2 Analyse der Einhaltung des Kongruenzprinzips .....	176
4.4.3 Analyse der Manipulationsresistenz.....	176
4.4.4 Analyse der Entscheidungsverbundenheit.....	179
4.4.4.1 Analyse der sachlichen Entscheidungsverbundenheit .....	179
4.4.4.2 Analyse der zeitlichen Entscheidungsverbundenheit.....	180
4.4.5 Analyse der Zielkongruenz.....	188
4.4.5.1 Analyse der Zielkongruenz bei konstanten Cashflows .....	189
4.4.5.2 Analyse der Zielkongruenz bei steigenden Cashflows .....	192
4.4.5.3 Analyse der Zielkongruenz bei sinkenden Cashflows .....	194
4.4.5.4 Übersicht der Ergebnisse zur Zielkongruenz .....	196
<b>5 Beurteilung der Gesamtheit der untersuchten Bilanzierungs-</b> <b>regelungen nach HGB und IFRS für die Anwendungsbereiche</b> <b>des Residualgewinnkonzepts .....</b>	<b>199</b>
5.1 Beurteilung der Eignung zur wertorientierten Planung .....	199
5.2 Beurteilung der Eignung zur wertorientierten Performancemessung.....	202
5.2.1 Beurteilung anhand der Manipulationsresistenz .....	202
5.2.2 Beurteilung anhand der Entscheidungsverbundenheit .....	207
5.2.2.1 Beurteilung anhand der sachlichen Entscheidungs-	
verbundenheit.....	207
5.2.2.2 Beurteilung anhand der zeitlichen Entscheidungs-	
verbundenheit.....	208
5.2.3 Gesamtbeurteilung.....	214
5.3 Beurteilung der Eignung zur wertorientierten Management-	
entlohnung.....	216
<b>6 Schlussbemerkungen .....</b>	<b>226</b>
<b>Bibliographie.....</b>	<b>232</b>
<b>Internetquellen.....</b>	<b>253</b>
<b>Verzeichnis zitierter Rechtsvorschriften.....</b>	<b>254</b>
<b>Anhang.....</b>	<b>255</b>