

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XI
Abbildungsverzeichnis	XV
1 Einleitung	1
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
2 Grundlagen	8
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
3 Konzeption, Anwendungsbereiche und Beurteilungskriterien des Residualgewinnkonzepts	35
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 Haupt- anwendungsbereichen	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
4 Beurteilung der Behandlung einzelner Bilanzpositionen im Hinblick auf die Eignung für das Residualgewinnkonzept	75
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
5	Beurteilung der Gesamtheit der untersuchten Bilanzierungs- regelungen nach HGB und IFRS für die Anwendungsbereiche des Residualgewinnkonzepts	199
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
6	Schlussbemerkungen	226
Bibliographie	232	
Internetquellen	253	
Verzeichnis zitierter Rechtsvorschriften	254	
Anhang	255	