

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI
1. Einführung und Grundlagen	1
1.1. Der Wandel und Besonderheiten in der Anlagenbaubranche	1
1.2. Grundlegende Begriffe	2
1.2.1. Produktionsfaktoren	2
1.2.2. Projekt	3
1.2.3. Technologieorientierung und technologieorientierte Unternehmung	3
1.3. Rechtsformübersicht	4
2. Betriebliches Rechnungswesen	9
2.1. Grundbegriffe des Rechnungswesens	9
2.2. Grundbegriffe der Buchführung	12
2.2.1. Rechnungslegungspflicht	12
2.2.2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	14
2.2.3. Grundsätzliches zur Ertragsteuer	15
2.2.4. Grundsätzliches zur Umsatzsteuer	17
2.2.5. Buchungsspezifika im Anlagenbau	22
2.2.5.1. Verbuchung von Sicherstellungen	22
2.2.5.2. Verbuchung von Anzahlungsrechnungen und Teilrechnungen	24
2.2.5.3. Rechnungskorrekturen und Verbuchung	27
2.2.5.4. Haftungsfreistellung (HFU-Liste)	28
2.3. Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	28
2.3.1. Gestaltungskriterien der Kostenrechnung	29
2.3.2. Verrechnungsprinzipien der Kostenrechnung	30
2.3.3. Kostenwürfel	31
2.3.4. Spezielle Kostenbegriffe	31
3. Kostenrechnung und Controlling im Anlagenbau	33
3.1. Kostenrechnung und Kostenmanagement	33
3.1.1. Ablauf und Aufbau der Kostenrechnung	34

3.1.2.	Kostenartenrechnung	36
3.1.2.1.	Kalkulatorische Kosten	38
3.1.2.1.1.	Die kalkulatorische Abschreibung	39
3.1.2.1.2.	Kalkulatorische Zinsen	41
3.1.2.1.3.	Kalkulatorische Wagnisse	43
3.1.2.2.	Materialkosten	44
3.1.2.2.1.	Fortschreibungsmethode (Skontrationsmethode, direkte Verbrauchserfassung)	46
3.1.2.2.2.	Inventurmethode (Befundrechnung, indirekte Verbrauchserfassung)	47
3.1.2.3.	Personalkosten	48
3.1.2.4.	Steuern, Beiträge, Versicherungen	53
3.1.2.5.	Fremdleistungskosten	53
3.1.3.	Kostenstellenrechnung	54
3.1.4.	Kostenträgerrechnung	57
3.1.5.	Ergebnisrechnung	67
3.1.6.	Kostenmanagement	69
3.1.6.1.	Prozesskostenrechnung	70
3.1.6.2.	Zielkostenrechnung (Target Costing)	71
3.1.6.3.	Lebenszyklusrechnung (Life Cycle Costing)	72
3.2.	Grundlagen und Elemente des Controllings	74
3.3.	Controlling als Subsystem der Unternehmensführung	75
3.3.1.	Aufgaben und Ziele des Controllings	75
3.3.2.	Strategisches versus operatives Controlling	77
3.3.3.	Controllingkonzeption	78
3.4.	Projektcontrolling	79
3.4.1.	Aufgaben des Projekt-Controllings	82
3.4.2.	Gestaltung eines Projekt-Controllingsystems	84
3.4.2.1.	Prozessuale Aspekte	85
3.4.2.2.	Institutionelle Aspekte	86
3.4.3.	Erfolgsfaktor Projekt-Controlling	87
4.	Jahresabschluss und Bilanzierung im Anlagenbau	88
4.1.	Nationale Rechnungslegung	88
4.2.	Die Grundsätze der Bilanzierung	90
4.3.	Die Bilanz unter Berücksichtigung der Bilanzierung dem Grunde und der Höhe nach	91
4.3.1.	Anlagevermögen	92
4.3.2.	Umlaufvermögen	95
4.3.3.	Eigenkapital	99
4.3.4.	Rückstellungen	102
4.3.5.	Verbindlichkeiten	104
4.3.6.	Rechnungsabgrenzung	105

4.4.	Die Gewinn- und Verlustrechnung	106
4.5.	Bewertungsspezifika einzelner Bilanzpositionen	109
4.5.1.	Bewertung noch nicht fertiggestellter Anlagen	109
4.5.2.	Drohverlustrückstellungen	113
4.5.3.	Anzahlungen	115
4.5.4.	Umsatzrealisation	117
4.5.5.	Absicherungsgeschäfte	118
4.5.6.	Werterhellung/Wertbeeinflussung	120
4.6.	Anhang	121
4.7.	Lagebericht unter Berücksichtigung anlagenbauspezifischer Kennzahlen	124
4.8.	Besonderheiten in der Konzernrechnungslegung	128
4.9.	Besonderheiten internationaler Rechnungslegung	134
5.	Steuerrecht im Anlagenbau	137
5.1.	Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	137
5.1.1.	Berechnungsschema, Bemessungsgrundlage für die Gewinnermittlung	137
5.1.1.1.	Mehr-Weniger-Rechnung	137
5.1.1.2.	Gruppenbesteuerung	147
5.1.2.	Spezifika der Steuerberechnung in der Anlagen- bauwirtschaft	149
5.1.2.1.	Projektbewertung	149
5.1.2.2.	Ausländische Betriebsstätten	152
5.1.2.3.	Rückstellungen	158
5.2.	Umsatzsteuer national und international	160
5.2.1.	Spezifika der nationalen USt	161
5.2.2.	Spezifika der internationalen USt	163
5.3.	Die Betriebsprüfung	169
5.3.1.	Außenprüfung	169
5.3.2.	SKP – Standardisierte Kurzprüfung	171
5.3.3.	USt-Nachschau und USt-Sonderprüfung	172
5.3.4.	GPLA-Prüfung	172
5.4.	Die Energieabgabenvergütung	174
6.	Internes Kontrollsystem (IKS) und Risikomanagement-System (RMS)	175
6.1.	Bestandteile, Nutzen und Aufbau eines IKS	175
6.2.	Die Prinzipien eines IKS	181
6.3.	Die drei Säulen des Internen Kontrollsystems	182
6.4.	Vom IKS zum Risikomanagementsystem	183
6.5.	Risikomanagementsystem	184
6.5.1.	Ziele und Vorteile	186

6.5.2.	Institutionelle Rahmenbedingungen	187
6.5.2.1.	Rechtliche Rahmenbedingungen	187
6.5.2.2.	Risikomanagement im österreichischen Recht	188
6.5.2.3.	Österreichische Normen	188
6.5.2.4.	Auswirkungen der gesetzlichen Rahmenbedingungen auf das Risikomanagement	189
6.5.2.5.	Unternehmensinterne Gründe	190
6.5.3.	Risikomanagement und Rating	190
6.5.4.	Risikopolitik und Risikokultur	191
6.5.5.	Risikostrategie	191
6.5.6.	Risikoarten	192
6.5.7.	Risikoberichterstattung	193
6.5.8.	Der Risikomanagementprozess	195
6.5.8.1.	Zuständigkeiten	196
6.6.	Risikomanagement im Anlagenbau	197
6.7.	Risikoüberwachung in projektorientierten Unternehmen	201
7.	Kennzahlen und Kennzahlensysteme	202
7.1.	Kennzahlenarten	202
7.2.	Vergleich von Kennzahlen	202
7.3.	Anforderungen an Kennzahlen	203
7.4.	Vor- und Nachteile von Kennzahlen	204
7.5.	Aufbereitung der Datenbasis für die Kennzahlen	204
7.5.1.	Aufbereitung der Bilanz	205
7.5.2.	Aufbereitung der Erfolgsrechnung	206
7.6.	Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	206
7.6.1.	Anlagenintensität	206
7.6.2.	Anlagendeckungsgrade	206
7.6.2.1.	Anlagendeckungsgrad 1	207
7.6.2.2.	Anlagendeckungsgrad 2	207
7.6.2.3.	Anlagendeckungsgrad 3	207
7.6.2.4.	Exkurs: Goldene Bilanzregel	208
7.6.3.	Eigen- und Fremdkapitalquote	208
7.6.4.	Kapitalumschlag	208
7.6.5.	Verschuldungsgrad	209
7.6.6.	Liquiditätskennzahlen	209
7.6.6.1.	Liquiditätsgrad 1	209
7.6.6.2.	Liquiditätsgrad 2	210
7.6.6.3.	Liquiditätsgrad 3	210
7.6.7.	Working Capital	210
7.6.7.1.	Working Capital	210
7.6.7.2.	Working Capital Ratio	211
7.6.7.3.	Cash Conversion Cycle	211

7.6.7.4.	Lagerreichweite	211
7.6.7.5.	Forderungsreichweite	212
7.6.7.6.	Verbindlichkeitenreichweite	212
7.6.8.	Cashflow	212
7.7.	Erfolgswirtschaftliche Kennzahlen	214
7.7.1.	Ergebniskennzahlen	214
7.7.1.1.	Netto-Betriebsleistung	214
7.7.1.2.	Betriebsergebnis	214
7.7.1.3.	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	214
7.7.1.4.	EBIT	214
7.7.1.5.	EBITA	215
7.7.1.6.	EBITDA	215
7.7.1.7.	Operatives Ergebnis	215
7.7.1.8.	Nopa	215
7.7.2.	Rentabilitätskennzahlen	215
7.7.2.1.	Umsatzrentabilität	215
7.7.2.2.	Eigenkapitalrentabilität	216
7.7.2.3.	Gesamtkapitalrentabilität	216
7.8.	Kennzahlensysteme	216
7.9.	Quicktest nach Kralicek	218
7.9.1.	Eigenkapitalquote	218
7.9.2.	Schuldentilgungsdauer in Jahren	218
7.9.3.	Gesamtkapitalrentabilität	219
7.9.4.	Cashflow in Prozent der Betriebsleistung	219
7.9.5.	Beurteilung der Kennzahlen	219
7.10.	Anwendungsbeispiel mit ausgewählten Kennzahlen	220
7.10.1.	Aufbereitung der Datenbasis	221
7.10.2.	Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	223
7.10.3.	Erfolgswirtschaftliche Kennzahlen	224
7.10.4.	Rentabilitätskennzahlen	224
7.11.	Exkurs: Kennzahlen nach dem Unternehmensreorganisationsgesetz	225
7.12.	Zusammenfassung des Kapitels Kennzahlen	226
8.	Wirtschaftsprüfung	228
8.1.	Grundlagen der Wirtschaftsprüfung	228
8.2.	Systemprüfung	232
8.2.1.	Internes Kontrollsystem	233
8.2.2.	Informationstechnologie	236
8.3.	Materielle Prüfungshandlungen	239
8.4.	Fraud & Error	243
8.5.	Going Concern	245

9. Finanzierung und Finanzmanagement im Anlagenbau	252
9.1. Finanzwirtschaft	252
9.2. Arten von Finanzbewegungen in der Unternehmung	252
9.3. Modernes Finanzmanagement	253
9.4. Finanzwirtschaftliche Ziele	254
9.4.1. Finanzielles Gleichgewicht	254
9.4.1.1. Rentabilität (Rendite)	255
9.4.1.2. Liquidität	255
9.4.1.3. Sicherheit	255
9.4.1.4. Unabhängigkeit	255
9.4.2. Auswirkungen auf die Bilanz	255
9.5. Finanzplanung	256
9.5.1. Aufgaben der Finanzplanung	256
9.5.2. Die Finanzplanung als Teil des betrieblichen Gesamtplanes	257
9.5.3. Der Finanzplan (Überblick)	258
9.6. Finanzdisposition	260
9.7. Kreditfinanzierung und Kreditmanagement	261
9.7.1. Grundlagen der Verzinsung	262
9.7.1.1. Einfache Zinsrechnung	263
9.7.1.2. Zinseszinsrechnung	263
9.7.2. Effektive Verzinsung	264
9.8. Kreditfinanzierung	265
9.8.1. Kurz- und mittelfristige Kreditfinanzierung	266
9.8.1.1. Lieferantenkredit	267
9.8.1.2. Kundenanzahlung bzw -vorauszahlung	268
9.8.1.3. Kundenkredit (Teilzahlungs- oder Ratenkredit)	268
9.8.1.4. Barvorlage	269
9.8.1.5. Kontokorrentkredit	269
9.8.1.6. Wechselkredit	270
9.8.1.7. Diskontkredit	271
9.8.1.8. Akzeptkredit	271
9.8.1.9. Lombardkredit	272
9.8.1.10. Aval- oder Haftungskredit bzw Bankgarantie	272
9.8.1.11. Akkreditiv, Rembours- und Negoziationskredit	273
9.8.2. Langfristige Kreditfinanzierung	274
9.8.2.1. Darlehen	274
9.8.2.2. Anleihen	276
9.8.2.3. Finanzierungsprogramme	277
9.8.3. Euromarktkredite	278
9.8.4. Kreditsubstitute	278
9.8.4.1. Factoring	279

9.8.4.2.	Forfaitierung	281
9.8.4.3.	Leasing	281
9.8.4.4.	Asset Backed Securities (ABS)	286
9.8.5.	Kreditbesicherung	287
9.8.5.1.	Realsicherheiten	289
9.8.5.2.	Personalsicherheiten	291
10.	Unternehmensbewertung	295
10.1.	Einzelbewertungsverfahren	296
10.1.1.	Substanzwertverfahren auf Basis von Reproduktions- werten	296
10.1.2.	Substanzwertverfahren auf Basis von Liquidations- werten	296
10.1.3.	Beurteilung der Substanzwertverfahren	297
10.2.	Gesamtbewertungsverfahren	297
10.2.1.	Discounted-Cashflow-Verfahren	297
10.2.2.	Multiplikatorverfahren	299
10.3.	Mischverfahren	301
10.3.1.	Mittelwertverfahren	301
10.3.2.	Übergewinnverfahren	302
10.4.	Exkurs Due Diligence	302
10.5.	Zusammenfassung des Kapitels Unternehmensbewertung	302
	Stichwortverzeichnis	305