

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Literaturverzeichnis .....	XV
<b>1. Kostenrechnung und Kostenmanagement im System der internen Unternehmensrechnung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Teilbereiche der internen Unternehmensrechnung .....	1
1.2. Aufgaben der internen Unternehmensrechnung – Überblick .....	3
1.3. Verhaltenssteuerung .....	3
1.3.1. Agency-Theorie .....	3
1.3.2. Verhaltenssteuerung zwischen Kapitalgebern und Management .....	4
1.3.3. Verhaltenssteuerung zwischen Management und Mitarbeitern .....	4
1.4. Entscheidungsunterstützung .....	7
1.4.1. Präskriptive Entscheidungstheorie .....	7
1.4.2. Systematisierung betrieblicher Entscheidungen .....	9
1.4.3. Rolle der Kostenrechnung und des Kostenmanagements .....	9
<b>2. Basiselemente der Kostenrechnung .....</b>	<b>11</b>
2.1. Kostenartenrechnung .....	11
2.1.1. Kostenartenrechnung im Wandel der Zeit .....	11
2.1.2. Generelle Richtung der Vereinheitlichung .....	13
2.1.3. Kalkulatorische Kosten .....	14
2.1.3.1. Allgemeine Darstellung .....	14
2.1.3.2. Kalkulatorische Zinsen .....	15
2.1.3.3. Kalkulatorische Wagnisse .....	19
2.1.3.4. Kalkulatorische Abschreibung .....	27
2.1.3.5. Weitere kalkulatorische Kosten .....	35
2.1.4. Konsequenzen aus dem Verzicht auf eine eigenständige Datenbasis in der Kostenrechnung .....	35
2.1.4.1. Vereinheitlichung im Rahmen eines Abschlusses nach österreichischem UGB .....	35
2.1.4.2. Positive Effekte durch den Verzicht auf kalkulatorische Werte .....	36
2.1.4.3. Verzicht auf eine eigenständige Datenbasis bei einer Bilanzierung nach IAS/IFRS .....	37
2.1.5. Resümee .....	39
2.1.6. Differenzierung der Kostenarten nach der Zurechenbarkeit auf Verrechnungseinheiten .....	41

2.1.7.	Differenzierung der Kostenarten in Bezug auf Veränderung bei unterschiedlichen Beschäftigungsausmaßen .....	42
2.1.7.1.	Beschäftigungsabhängige Kostenkategorien .....	42
2.1.7.2.	Notwendigkeit bzw Nutzen .....	43
2.1.7.3.	Methoden der Kostenspaltung .....	44
2.2.	Kostenstellenrechnung .....	46
2.2.1.	Begriff und Grundlagen .....	46
2.2.2.	Grundsätze der Kostenstellenbildung .....	50
2.2.3.	Kostenstellensystematik .....	50
2.2.3.1.	Rechentechnische Kostenstellensystematik .....	50
2.2.3.2.	Funktionale Kostenstellensystematik .....	59
2.2.4.	Kostendarstellung und Verrechnung der Kosten im Rahmen der Teilkostenrechnung .....	60
2.2.5.	Kostenstellenrechnung unter dem Aspekt der Verhaltenssteuerung und Entscheidungsunterstützung .....	61
2.3.	Kostenträgerrechnung .....	62
2.3.1.	Grundlagen .....	62
2.3.2.	Kostenträgerstückrechnung – Kalkulationsverfahren .....	63
2.3.2.1.	Divisionskalkulation .....	63
2.3.2.2.	Zuschlagskalkulation .....	65
2.3.2.3.	Äquivalenzziffernkalkulation .....	70
2.3.2.4.	Kuppelproduktkalkulation .....	72
2.3.3.	Kalkulation auf Teilkostenbasis .....	75
2.3.4.	Kostenträgerzeitrechnung – Betriebsergebnisrechnung .....	81
3.	<b>Kostenrechnungsbasisssysteme</b> .....	88
3.1.	Plankostenrechnung .....	88
3.1.1.	Einleitung .....	88
3.1.2.	Skizzierung der unterschiedlichen Plankostenrechnungssysteme .....	89
3.1.2.1.	Starre Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	89
3.1.2.2.	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis ....	91
3.1.2.3.	Grenzplankostenrechnung .....	92
3.1.3.	Ablauf der flexiblen Plankostenrechnung .....	93
3.1.4.	Detaillierte Abweichungsanalyse als Kerninstrument der Verhaltenssteuerung auf operativer Ebene .....	104
3.1.4.1.	System der Abweichungsanalyse .....	104
3.1.4.2.	Beschäftigungsabweichung .....	105
3.1.4.3.	Preisabweichung .....	106
3.1.4.4.	Einzelkostenmengenabweichung .....	106
3.1.4.5.	Gemeinkostenabweichungen .....	110
3.1.5.	Kritische Reflexion unter dem Aspekt der Verhaltenssteuerung .....	115

3.1.5.1.	Gefahr durch systematische Mängel bei der Abweichungsermittlung .....	115
3.1.5.2.	Probleme durch partielle Perfektionierung .....	118
3.1.5.3.	Plankostenrechnung als Hindernis für grundlegende Systemüberarbeitung .....	119
3.1.6.	Kritische Reflexion unter dem Aspekt der Entscheidungsunterstützung .....	120
3.1.7.	Resümee .....	123
3.2.	Prozesskostenrechnung .....	123
3.2.1.	Einleitung .....	123
3.2.2.	Darstellung der Systematik .....	126
3.2.3.	Ablauf der Prozesskostenrechnung .....	127
3.2.4.	Prozesskostenrechnung unter dem Aspekt der Entscheidungsunterstützung .....	135
3.2.5.	Einsatzmöglichkeit unter dem Aspekt der Verhaltenssteuerung .....	143
3.2.6.	Beurteilung der Prozesskostenrechnung .....	148
<b>4.</b>	<b>Spezialrechnungen des Kostenmanagements .....</b>	<b>151</b>
4.1.	Produktlebenszyklusrechnung .....	151
4.1.1.	Einleitung .....	151
4.1.2.	Notwendigkeit einer Produktlebenszyklusbetrachtung .....	152
4.1.3.	Einordnung des Konzeptes .....	153
4.1.3.1.	Organisatorische Eingliederung .....	153
4.1.3.2.	Technische Eingliederung .....	154
4.1.4.	Systematik der Produktlebenszyklusrechnung .....	155
4.1.4.1.	Aufbau der Rechnung .....	155
4.1.4.2.	Aufbau des Planungsschemas .....	156
4.1.4.3.	Aufbau des Kontrollschemas .....	158
4.1.4.4.	Implementierungsprobleme .....	159
4.1.5.	Produktlebenszyklus unter Marketing-Gesichtspunkten .....	162
4.1.6.	Anwendung der Produktlebenszyklusrechnung innerhalb der einzelnen Lebenszyklusphasen .....	163
4.1.6.1.	Vorlaufphase .....	164
4.1.6.2.	Nutzungsphase .....	167
4.1.6.3.	Nachlaufphase .....	170
4.1.7.	Customer-Life-Value-Ansatz als alternative Betrachtungsebene .....	170
4.1.8.	Resümee .....	173
4.2.	Target Costing .....	173
4.2.1.	Einleitung .....	173
4.2.2.	Target Costing als Notwendigkeit eines geänderten strategischen Umfelds .....	175
4.2.3.	Ablauf des Target-Costing-Prozesses .....	176

4.2.4. Target Costing unter dem Aspekt der Verhaltenssteuerung ...	186
4.2.5. Target Costing und die Verbindung zu anderen Kosten- rechnungsmethoden .....	187
4.2.5.1. Konstruktionsbegleitende Kalkulation .....	187
4.2.5.2. Konstruktionsbegleitende Kostenrechnung .....	192
4.2.6. Resümee .....	193
Stichwortverzeichnis .....	197