

Inhaltsübersicht

1. Einleitung und Überblick	1
Teil I: Entscheidungsrechnungen	13
2. Die Kosten- und Leistungsrechnung als Entscheidungsrechnung	15
3. Produktionsprogrammentscheidungen	73
4. Preisentscheidungen	143
5. Entscheidungsrechnungen bei Unsicherheit	199
6. Strategische Entscheidungen	251
Teil II: Kontrollrechnungen	307
7. Kontrolle – Methoden	309
8. Kontrolle – Auswertungen	355
Teil III: Koordinationsrechnungen	397
9. Koordination, Budgetierung und Anreize	399
10. Investitionsbudgetierung	443
11. Verrechnungspreise und Kostenallokationen	499
Teil IV: Systeme	561
12. Systeme der Kostenrechnung	563
Literaturverzeichnis	621
Stichwortverzeichnis	641

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Die Autoren	XVII
Symbolverzeichnis	XIX

1. Kapitel:

Einleitung und Überblick	1
1. Interne Unternehmensrechnung	2
2. Aufbau dieses Buches	6
2.1. Inhaltlicher Aufbau	6
2.2. Formaler Aufbau	9
2.3. Aspekte für die Verwendung des Buches	10

Teil I: Entscheidungsrechnungen	13
--	----

2. Kapitel:

Die Kosten- und Leistungsrechnung als Entscheidungsrechnung	15
1. Einführung	18
2. Entscheidungstheoretische Grundlagen	20
2.1. Das Grundmodell der Entscheidungstheorie	20
2.2. Entscheidungsrechnungen und Kosten-Leistungs-Konzeption I	25
2.3. Die Notwendigkeit von Vereinfachungen	29
3. Kosten-Leistungs-Konzeption II	31
4. Der investitionstheoretische Ansatz der Kostenrechnung	34
4.1. Optimale Produktionsstrategien	34
4.2. Lineare Abschreibungen als Spezialfall investitionstheoretischer Abschreibungen	47
5. Kosten und Leistungen aus traditioneller Sicht: Kosten-Leistungs- Konzeption III	53
5.1. Kurzfristig wirksame Entscheidungen	53
5.2. Langfristig wirksame Entscheidungen: Das <i>Lücke</i> -Theorem	59
6. Zusammenfassung	64
Fragen	66
Probleme	67

Literaturempfehlungen	70
Anhang: Beweis des <i>Lücke</i> -Theorems	70

3. Kapitel:

Produktionsprogrammentscheidungen	73
1. Grundlagen	76
1.1. Vorbemerkungen und Annahmen	76
1.2. Das Vollkostenproblem	78
1.3. Deckungsbeiträge und Gewinnfunktionen	82
1.4. Restriktionstypen	83
1.5. Grundmodell der "reinen" Produktionsprogrammplanung	86
2. Produktionsprogrammplanung ohne Verfahrenswahl	87
2.1. Ausgangsbeispiel	87
2.2. Keine wirksame Mehrproduktrestriktion	88
2.3. Eine wirksame Mehrproduktrestriktion	92
2.4. Mehrere wirksame Mehrproduktrestriktionen	99
3. Opportunitätskosten und Entscheidungsfindung	111
3.1. Begriffliche Grundlagen	111
3.2. Inputbezogene Opportunitätskosten und outputbezogene Optimalkosten	112
3.3. Outputbezogene Alternativkosten	116
4. Einbeziehung der Verfahrenswahl	119
4.1. Modifizierung des bisherigen Szenarios	119
4.2. Keine wirksame Mehrproduktrestriktion	121
4.3. Eine wirksame Mehrproduktrestriktion	122
4.4. Mehrere wirksame Mehrproduktrestriktionen	125
5. Eigenfertigung <i>versus</i> Fremdbezug	131
5.1. Grundlagen	131
5.2. Keine wirksame Mehrproduktrestriktion	132
5.3. Eine wirksame Mehrproduktrestriktion	133
5.4. Mehrere wirksame Mehrproduktrestriktionen	136
6. Zusammenfassung	136
Fragen	138
Probleme	139
Literaturempfehlungen	142

4. Kapitel:

Preisentscheidungen	143
1. Kosten als Grundlage von Preisentscheidungen	146

2.	Preisgrenzen	148
2.1.	Überblick	148
2.2.	Kurzfristige Preisuntergrenzen – Grundlagen	149
2.3.	Kurzfristige Preisuntergrenzen bei potentiellen Engpässen	154
2.4.	Preisuntergrenzen bei Auswirkungen auf das Basisgeschäft	161
2.5.	Längerfristige Preisuntergrenzen	163
2.6.	Preisobergrenzen	168
3.	Optimale Preise	171
3.1.	Das Grundmodell	171
3.2.	Längerfristige optimale Preise	175
3.3.	Interdependenzen zwischen Produkten	181
3.4.	Konkurrenzreaktionen	185
4.	Zusammenfassung	189
	Fragen	191
	Probleme	192
	Literaturempfehlungen	196
	Anhang: Ermittlung des optimalen Angebotspreises einer Ausschreibung	196
 5. Kapitel:		
	Entscheidungsrechnungen bei Unsicherheit	199
1.	Einführung	202
2.	Break Even-Analysen	203
2.1.	Grundsätzliches	203
2.2.	Break Even-Analyse im Einproduktfall	205
2.3.	Sicherheitskoeffizient und Operating Leverage	208
2.4.	Stochastische Break Even-Analyse	211
2.5.	Break Even-Analyse im Mehrproduktfall	215
2.6.	Ergebnis	220
3.	Programmplanung bei Risiko	221
3.1.	Annahmen und Vorgehensweise	221
3.2.	Maximierung des Erwartungsnutzens	222
3.3.	Orientierung an Erwartungswert und Varianz	231
3.4.	Marktwertmaximierung	239
4.	Zusammenfassung	244
	Fragen	246
	Probleme	247
	Literaturempfehlungen	249

6. Kapitel:

Strategische Entscheidungen	251
1. Eignung der Kosten- und Leistungsrechnung für strategische Entscheidungen	254
1.1. Anforderungen an die KLR aus strategischer Sicht	254
1.2. Investitionsrechnung und strategische Entscheidungen	257
2. Strategische Ausrichtung der Kostenrechnung	260
2.1. Kostenrechnung und Unternehmensstrategie	260
2.2. Wertkettenanalyse	262
2.3. Strategische Kostenanalyse	264
2.4. Erweiterung der KLR um Branchenstrukturinformationen	268
3. Prozeßkostenrechnung	270
3.1. Grundlagen	270
3.2. Vorgangsweise	271
3.3. Einsatzmöglichkeiten	278
3.4. Zusammenfassende Beurteilung	285
4. Zielkostenmanagement	287
4.1. Zielkosten und ihre Ermittlung	287
4.2. Erreichung der Zielkosten	289
5. Lebenszykluskostenrechnung	292
5.1. Produktlebenszyklen	293
5.2. Verrechnung der Vorlaufkosten und Nachlaufkosten	293
5.3. Verschiebung von Kosten zwischen den Lebenszyklusphasen	297
6. Zusammenfassung	299
Fragen	300
Probleme	301
Literaturempfehlungen	305
Teil II: Kontrollrechnungen	307

7. Kapitel:

Kontrolle – Methoden	309
1. Kontrolle und Abweichungsursachen	312
2. Funktionen der Kontrolle	314
3. Grundsätzliche Konzeption von Kontrollrechnungen	316
3.1. Aufstellung des Kontrollfeldes	317
3.2. Bestimmung der Sollgrößen	317
3.3. Bestimmung der Istgrößen	321
4. Möglichkeiten von Abweichungsanalysen	321
4.1. Das Bezugssystem	321

4.2. Die verursachungsgerechte Aufspaltung der Gesamtabweichung	323
4.3. Methoden der Abweichungsanalyse	329
4.4. Wahl der zweckmäßigen Methode	332
5. Typische Abweichungen bei der Kosten- und Erlöskontrolle	335
5.1. Kostenkontrolle	335
5.2. Erlöskontrolle	342
6. Zusammenfassung	350
Fragen	351
Probleme	352
Literaturempfehlungen	354

8. Kapitel:

Kontrolle – Auswertungen	355
1. Auswertungsmöglichkeiten	358
2. Planungskontrolle	360
3. Auswertung von unbeabsichtigten Abweichungen	363
3.1. Statistische Modelle	363
3.2. Ein einperiodiges Modell mit Kosten und Nutzen der Auswertung	366
3.3. Ein mehrperiodiges Modell mit Kosten und Nutzen der Auswertung	370
4. Auswertung von absichtlich verursachten Abweichungen	379
4.1. Ein Agency Modell	379
4.2. Auswertungsstrategien im Agency Modell	385
5. Zusammenfassung	389
Fragen	390
Probleme	391
Literaturempfehlungen	393
Anhang: Berechnungen	394

Teil III: Koordinationsrechnungen	397
--	-----

9. Kapitel:

Koordination, Budgetierung und Anreize	399
1. Einführung	402
1.1. Koordinationsprobleme	402
1.2. Sachliche Koordination	403
1.3. Personelle Koordination	405

2.	Budgetierung und Managementbeurteilung	411
2.1.	Grundlagen	411
2.2.	Ein einfaches Modell der Gewinnbudgetierung	414
2.3.	Die <i>first best</i> -Lösung	417
2.4.	Budgetinduzierte Motivationswirkungen	419
3.	Die Rolle der Partizipation bei der Budgetierung	420
3.1.	Partizipationsvarianten	420
3.2.	<i>top down</i> -Budgetierung	423
3.3.	<i>bottom up</i> -Budgetierung	430
3.4.	Budgetierung im Gegenstromverfahren	433
3.5.	Diskussion der Ergebnisse	435
4.	Zusammenfassung	438
	Fragen	440
	Probleme	440
	Literaturempfehlungen	442

10. Kapitel:

	Investitionsbudgetierung	443
1.	Einführung	446
2.	Grundlegende Lösungsstruktur	448
2.1.	Die <i>first best</i> -Lösung	448
2.2.	Äquivalenzdarstellungen des Problems	452
2.3.	Alternative Problemkonstellationen bei asymmetrischer Information	454
3.	Konstellation 1: Ausreichende Finanzmittel, rein finanzielle Managerinteressen	455
3.1.	Das Entlohnungsschema	455
3.2.	Residualgewinn	456
3.3.	Return on Investment (<i>ROI</i>)	460
4.	Konstellation 2: Ausreichende Finanzmittel, finanzielle und nichtfinanzielle Managerinteressen	465
5.	Konstellation 3: Knappe Finanzmittel, rein finanzielle Managerinteressen	470
5.1.	Grundlagen	470
5.2.	<i>Weitzman</i> -Schema	472
5.3.	<i>Profit Sharing</i>	477
5.4.	<i>Groves</i> -Schema	482
6.	Konstellation 4: Knappe Finanzmittel, finanzielle und nichtfinanzielle Managerinteressen	486
7.	Diskussion	489

8. Zusammenfassung	489
Fragen	491
Probleme	492
Literaturempfehlungen	495
Anhang: <i>Weitzman</i> -Schema bei risikobehaftetem Ergebnis	495

11. Kapitel:

Verrechnungspreise und Kostenallokationen	499
1. Überblick	501
2. Funktionen von Verrechnungspreisen	504
3. Typen von Verrechnungspreisen	508
3.1. Marktorientierte Verrechnungspreise	509
3.2. Kostenorientierte Verrechnungspreise	516
3.3. Verrechnungspreise als Verhandlungsergebnis	527
4. Verrechnungspreise und Risikoteilung	532
5. Verrechnungspreise und asymmetrische Information	534
6. Kostenallokationen	540
6.1. "Gerechte" Kostenallokationen	540
6.2. Kostenallokationen bei Kapazitätsbeschränkungen	546
6.3. Kapazitätsdimensionierung	548
7. Zusammenfassung	552
Fragen	554
Probleme	555
Literaturempfehlungen	558
Anhang: Berechnung der <i>second best</i> -Lösung der Verrechnungspreise bei Informationsasymmetrie	558

Teil IV: Systeme 561

12. Kapitel:

Systeme der Kostenrechnung	563
1. Einführung	566
2. Grenzplankostenrechnung	567
2.1. Grundlagen und Überblick	567
2.2. Bestimmung von Planpreisen	570
2.3. Planung der Einzelkosten	572
2.4. Planung der Gemeinkosten	577
2.5. Kostenträgerstückrechnung	592

2.6. Erlösrechnung	593
2.7. Ergebnisrechnung	596
3. Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	600
3.1. Grundlagen	600
3.2. Bezugsobjekte und Identitätsprinzip	601
3.3. Grundrechnungen und Sonderrechnungen	604
3.4. Diskussion	610
4. Zusammenfassung	612
Fragen	614
Probleme	615
Literaturempfehlungen	620
Literaturverzeichnis	621
Stichwortverzeichnis	641