

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	5
Abbildungsverzeichnis	10
Abkürzungsverzeichnis	13
Teil A Grundlagen	15
I Einleitung	15
1 Problemstellung	15
2 Zielsetzung	17
3 Aufbau der Arbeit	19
4 Methodische Vorgehensweise	20
II Problemstellungsrelevante Ausgangsbasis	21
1 Zunehmende Internationalisierung der Unternehmensrechnung	21
2 Internes und externes Rechnungswesen im deutschen und US- amerikanischen Wirtschaftsraum	24
III Das Forschungsobjekt	27
1 Inhaltliche und begriffliche Abgrenzung von Controlling und Kostenrechnung	27
1.1 Controlling	27
1.1.1 Controlling im deutschen Wirtschaftsraum	27
1.1.2 Controllershship im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	35
1.2 Kostenrechnung	39
1.2.1 Kostenrechnung im deutschen Wirtschaftsraum	39
1.2.2 Cost Accounting im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	42
2 Zusammenhang zwischen Controlling und Kostenrechnung	45
2.1 Controlling und Kostenrechnung im deutschen Wirtschaftsraum	45
2.2 Controllershship und Cost Accounting im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	50
Teil B Vergleich der deutschen und der US-amerikanischen Kostenrechnung	53
I Gegenüberstellung der historischen Rahmenbedingungen	53
1 Geschichtliche Entwicklung der deutschen Kostenrechnung	54
1.1 Ursprünge der Kostenrechnung bis zur Wende zum 20. Jahrhundert	54

1.2	Entwicklung der Kostenrechnung vom Anfang des 20. Jahrhunderts bis zum Beginn des Nationalsozialismus	55
1.3	Entwicklung der Kostenrechnung zur Zeit des Nationalsozialismus	58
1.4	Entwicklung der Kostenrechnung nach Ende des Nationalsozialismus	60
2	Geschichtliche Entwicklung des US-amerikanischen Cost Accounting	66
2.1	Anfänge des Cost Accounting bis 1885	66
2.2	Entwicklung des Cost Accounting von 1885 bis 1925	71
2.3	Entwicklung des Cost Accounting nach 1925	74
II	Gegenüberstellung des gegenwärtigen Entwicklungsstands	79
1	Die Kostenrechnung als informationsorientiertes Dokumentationsinstrument	80
1.1	Produktkostenermittlung	81
1.1.1	Kostenerfassung	81
1.1.1.1	Kostenartenrechnung im deutschen Wirtschaftsraum	81
1.1.1.1.1	Überleitung des Aufwands in Kosten	81
1.1.1.1.2	Die einzelnen Kostenarten der deutschen Kostenrechnung	83
1.1.1.2	Cost Accumulation und Cost Classification im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	86
1.1.1.2.1	Übernahme der Kosten aus der zentralen Datenhaltung	87
1.1.1.2.2	Die einzelnen Kostenarten des US-amerikanischen Cost Accounting	87
1.1.2	Kostenverrechnung zu Vollkosten	94
1.1.2.1	Kalkulationsverfahren für die Massenproduktion	97
1.1.2.1.1	Divisionskalkulation im deutschen Wirtschaftsraum	97
1.1.2.1.2	Process Costing im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	99
1.1.2.2	Kalkulationsverfahren für die Einzelfertigung und Serienfertigung	104
1.1.2.2.1	Volumenorientierte Kalkulationsverfahren	105
1.1.2.2.1.1	Zuschlagskalkulation im deutschen Wirtschaftsraum	105
1.1.2.2.1.2	Job Order Costing im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	111
1.1.2.2.2	Aktivitätsorientierte Kalkulationsverfahren	119
1.1.2.2.2.1	Prozesskostenrechnung im deutschen Wirtschaftsraum	120
1.1.2.2.2.2	Activity-Based Costing im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	127
1.1.2.3	Kalkulationsverfahren für die verbundene Produktion	132
1.1.2.3.1	Kuppelproduktkalkulation im deutschen Wirtschaftsraum	132
1.1.2.3.2	Joint Product Costing im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	134
1.1.3	Kostenverrechnung zu Teilkosten	135
1.1.3.1	Trennung fixer und variabler Kostenelemente	136
1.1.3.1.1	Kostenauflösung im deutschen Wirtschaftsraum	136
1.1.3.1.2	Cost Behavior Determination im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	139
1.1.3.2	Kalkulation zu Teilkosten	142
1.1.3.2.1	Kostenverrechnung zu Teilkosten im deutschen Wirtschaftsraum	142
1.1.3.2.2	Kostenverrechnung zu Teilkosten im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	143
1.2	Ergebnisermittlung	145
1.2.1	Ermittlung des Produktgewinns	146

1.2.1.1	Kostenträgererfolgsrechnung im deutschen Wirtschaftsraum	146
1.2.1.1.1	Kostenträgererfolgsrechnung zu Vollkosten	146
1.2.1.1.2	Kostenträgererfolgsrechnung zu Teilkosten	147
1.2.1.2	Ermittlung des Produktgewinns im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	148
1.2.1.2.1	Berechnung des Nettogewinns	148
1.2.1.2.2	Berechnung des Bruttogewinns	149
1.2.2	Ermittlung des Periodengewinns	150
1.2.2.1	Periodenerfolgsrechnung im deutschen Wirtschaftsraum	150
1.2.2.1.1	Periodenerfolgsrechnung zu Vollkosten	152
1.2.2.1.2	Periodenerfolgsrechnung zu Teilkosten	152
1.2.2.2	Ermittlung des Periodenergebnisses im integrierten Rechnungswesen des US-amerikanischen Wirtschaftsraums	155
1.2.2.2.1	Income Statement zu Vollkosten	155
1.2.2.2.2	Income Statement zu Teilkosten	156
2	Die Kostenrechnung als steuerungsorientiertes Controllinginstrument	158
2.1	Die Kostenrechnung als Entscheidungsinstrument	159
2.1.1	Instrumentelle Grundlagen betrieblicher Entscheidungsmodelle	159
2.1.1.1	Entscheidungsrelevante Kosteninformationen	159
2.1.1.1.1	Entscheidungsrelevante Kosten im deutschen Wirtschaftsraum	159
2.1.1.1.2	Relevant Costs im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	161
2.1.1.2	Deckungsbeitragsgrößen	163
2.1.1.2.1	Deckungsbeitragsrechnung im deutschen Wirtschaftsraum	163
2.1.1.2.2	Contribution Approach im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	164
2.1.1.3	Sensitivitätsanalysen	165
2.1.1.3.1	Break-Even Analyse im deutschen Wirtschaftsraum	165
2.1.1.3.2	Cost-Volume-Profit Analysis im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	169
2.1.2	Entscheidungsprobleme und diesbezügliche Hilfestellung durch die Kostenrechnung	171
2.1.2.1	Entscheidungsunterstützung bei der Programmplanung	171
2.1.2.1.1	Programmplanung im deutschen Wirtschaftsraum	171
2.1.2.1.2	Programmplanung im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	173
2.1.2.2	Entscheidungsunterstützung bei der Preispolitik	176
2.1.2.2.1	Preispolitik im deutschen Wirtschaftsraum	176
2.1.2.2.2	Preispolitik im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	178
2.2	Die Kostenrechnung als Planungsinstrument	180
2.2.1	Plankostenrechnung im deutschen Wirtschaftsraum	180
2.2.1.1	Planung der Einzelkosten	181
2.2.1.2	Planung der Gemeinkosten	183
2.2.1.2.1	Starre Plankostenrechnung	185
2.2.1.2.2	Flexible Plankostenrechnung	187
2.2.1.2.2.1	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	188
2.2.1.2.2.2	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	190
2.2.2	Standard Costing und Budgeting im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	194
2.2.2.1	Standard Costing	196

2.2.2.2	Budgeting	202
2.3	Die Kostenrechnung als Kontrollinstrument	210
2.3.1	Abweichungsanalyse im deutschen Wirtschaftsraum	210
2.3.1.1	Einzelkostenabweichungen	211
2.3.1.2	Gemeinkostenabweichungen	213
2.3.2	Variance Analysis im US-amerikanischen Wirtschaftsraum	218
2.3.2.1	Direct Costs Variances	218
2.3.2.2	Overhead Costs Variances	220

Teil C Anpassungstendenzen der deutschen an die US-amerikanische Kostenrechnung vor dem Hintergrund internationaler Entwicklungen im Rechnungswesen 235

I Kontext der Anpassung der deutschen Kostenrechnung an US- amerikanische Praktiken 235

1	Entwicklungen in der externen Rechnungslegung	235
1.1	Dominanz US-amerikanischer Rechnungslegungsprinzipien	235
1.2	Rechnungslegung nach HGB und US GAAP im Vergleich	238
1.2.1	Das Regelwerk des HGB	239
1.2.2	Das Regelwerk der US GAAP	240
1.2.3	Vergleich der Rechnungslegung nach HGB und US GAAP	241
1.3	Bedeutung der Rechnungslegung nach US GAAP für den deutschen Wirtschaftsraum	245
2	Harmonisierung von internem und externem Rechnungswesen	249
2.1	Einfluss der Rechnungslegung nach US GAAP auf die Vereinheitlichung des Rechnungswesens	249
2.2	Relevanter Harmonisierungsbereich	253

II Ausgestaltung und Auswirkungen der Anpassung der deutschen Kostenrechnung an US-amerikanische Praktiken 257

1	Abgrenzung möglicher Anpassungsbereiche	257
1.1	Anpassung der Kostenrechnung als informationsorientiertes Dokumentationsinstrument	258
1.2	Anpassung der Kostenrechnung als steuerungsorientiertes Controllinginstrument	259
2	Konsequenzen der Anpassung	262
2.1	Auswirkungen auf spezifische Kostenrechnungskonzepte	262
2.1.1	Geänderte Bedeutung kalkulatorischer Kosten	262
2.1.1.1	Kalkulatorische Abschreibungen	264
2.1.1.2	Kalkulatorische Zinsen	266
2.1.1.3	Sonstige kalkulatorische Kosten	268

2.1.2	Geänderte Bedeutung der Betriebsergebnisrechnung	270
2.2	Auswirkungen auf den Stellenwert der Kostenrechnung im betrieblichen Rechnungswesen	274
3	Beurteilung der Anpassung	277
3.1	Chancen der Anpassung	277
3.1.1	Kosteneinsparungen durch Vereinfachung	277
3.1.2	Eindeutigkeit und Verständlichkeit	278
3.1.3	Erleichterung eines durchgängigen Ergebniscontrollings	278
3.1.4	Reduktion der Manipulationsmöglichkeiten	279
3.2	Risiken der Anpassung	280
3.2.1	Missachtung der Rechenzwecke	280
3.2.2	Abhängigkeit von US-nationalen Bedingungen	281
Teil D	Fazit	283
Teil E	Glossar	287
I	Deutsch-englisches Glossar	289
	Englisch-deutsches Kostenrechnungswörterbuch	344
	Stolpersteine	349
II	Deutsches Glossar	350
III	Englisches Glossar	359
	Literaturverzeichnis	365

Abbildungsverzeichnis

Abbildung A.II.1	Veränderung und Entwicklung der Rechnungswesensysteme	21
Abbildung A.III.1	Koordination des Führungssystems durch das Controlling	31
Abbildung A.III.2	Zeit- und Planungsbezug von operativem und strategischem Controlling	32
Abbildung A.III.3	Gegenüberstellung von operativem und strategischem Controlling	34
Abbildung A.III.4	Planungs- und Kontrollprozess im US-amerikanischen Unternehmen	35
Abbildung A.III.5	Gegenüberstellung von Kostenrechnung und Finanzbuchhaltung	40
Abbildung A.III.6	Gegenüberstellung von Cost Accounting und Financial Accounting	44
Abbildung A.III.7	Koordinationsinstrumente des Controllings	47
Abbildung A.III.8	Kosten- und Leistungsrechnung als Controllinginstrument	49
Abbildung A.III.9	Organisation des Rechnungswesens im US-amerikanischen Unternehmen	52
Abbildung B.I.1	Entwicklung der deutschen Kostenrechnung	65
Abbildung B.I.2	Entwicklung des US-amerikanischen Cost Accounting	77
Abbildung B.II.1	Zusammenhang zwischen Aufwand und Kosten	82
Abbildung B.II.2	Kostenarten des US-amerikanischen Cost Accounting	90
Abbildung B.II.3	Unterschiedliche Abgrenzungen der Product Costs	92
Abbildung B.II.4	Produktkostenermittlung in der deutschen Kostenrechnung	95
Abbildung B.II.5	Produktkostenermittlung im US-amerikanischen Cost Accounting	95
Abbildung B.II.6	Kostenumlage beim Anbauverfahren	107
Abbildung B.II.7	Kostenumlage beim Stufenverfahren	108
Abbildung B.II.8	Kostenumlage beim Verfahren der wiederholten Verteilung von Innenleistungskosten	109
Abbildung B.II.9	Kostenumlage beim Simultanverfahren	109
Abbildung B.II.10	Übersicht über indirekte Leistungsbereiche	120
Abbildung B.II.11	Aufbau einer Prozesshierarchie	123

Abbildung B.II.12	Schema des Activity-Based Costing	130
Abbildung B.II.13	Statistische Kostenauflösung	138
Abbildung B.II.14	Verrechnung zu Teilkosten am Beispiel einer differenzierten Zuschlagskalkulation	143
Abbildung B.II.15	Product Costs und Period Costs im Absorption Costing und im Direct Costing	144
Abbildung B.II.16	Verrechnung und Verbuchung der Kosten im Direct Costing	145
Abbildung B.II.17	Grundstruktur der einstufigen Deckungsbeitragsrechnung	153
Abbildung B.II.18	Grundstruktur der stufenweisen Deckungsbeitragsrechnung	154
Abbildung B.II.19	Entscheidungsrelevante Kosteninformationen	160
Abbildung B.II.20	Differenzrechnung relevanter Kosten	161
Abbildung B.II.21	Modell der Differential Analysis	162
Abbildung B.II.22	Break-Even Punkt im Umsatz-Gesamtkostenmodell	167
Abbildung B.II.23	Break-Even Punkt im Deckungsbeitragsmodell	168
Abbildung B.II.24	Differential Analysis in der kurzfristigen Programmplanung	174
Abbildung B.II.25	Differential Analysis in der längerfristigen Programmplanung	175
Abbildung B.II.26	Planung der Materialeinzelkosten	182
Abbildung B.II.27	Planung der Lohninzelkosten	183
Abbildung B.II.28	Hauptformen der Plankostenrechnung	184
Abbildung B.II.29	Aufbau der starren Plankostenrechnung	186
Abbildung B.II.30	Aufbau der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	189
Abbildung B.II.31	Aufbau der flexiblen Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	193
Abbildung B.II.32	Gegenüberstellung der Plankostenrechnungssysteme	194
Abbildung B.II.33	Standard Cost Sheet	201
Abbildung B.II.34	Master Budget	203
Abbildung B.II.35	Direct Materials Budget	204
Abbildung B.II.36	Direct Labor Budget	205
Abbildung B.II.37	Factory Overhead Budget	205
Abbildung B.II.38	Flexible Costs of Goods Sold Budget	206

Abbildung B.II.39	Konzepte des Standard Costing und des Budgeting	209
Abbildung B.II.40	Aufspaltung der Einzelkostenabweichung	212
Abbildung B.II.41	Gemeinkostenabweichungen	213
Abbildung B.II.42	Abweichungen im System der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	215
Abbildung B.II.43	First Level Variance und Second Level Variances	219
Abbildung B.II.44	Overhead Variances im US-amerikanischen Cost Accounting (1)	221
Abbildung B.II.45	Fixed Overhead Variances	224
Abbildung B.II.46	Variable Overhead Variances	226
Abbildung B.II.47	Methoden der Overhead Variance Analysis	229
Abbildung B.II.48	Overhead Variances im US-amerikanischen Cost Accounting (2)	230
Abbildung B.II.49	Overhead Variances im US-amerikanischen Cost Accounting (3)	231
Abbildung C.I.1	Weltweite Kapitalisierung der Aktienmärkte	236
Abbildung C.I.2	Gegenüberstellung der Rechnungslegung nach HGB und US GAAP	244
Abbildung C.I.3	Zwecke von Einzelabschluss und Konzernabschluss	247
Abbildung C.I.4	Parallele Internationalisierung und Harmonisierung der Rechnungslegung	252
Abbildung C.I.5	Harmonisierungsbereich von internem und externem Rechnungswesen	254
Abbildung C.I.6	Affinitäten im Rechnungswesen	255
Abbildung C.II.1	Angleichung von interner und externer Erfolgsrechnung	273
Abbildung C.II.2	Handlungsspielräume in der deutschen Kostenrechnung	279