

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, Gewinnfunktionen und Restriktionstypen	82
1.4. Grundmodell der "reinen" Produktionsprogrammplanung	85
2. Produktionsprogrammplanung ohne Verfahrenswahl	86
2.1. Ausgangsbeispiel	86
2.2. Keine wirksame Mehrproduktrestriktion	87
2.3. Eine wirksame Mehrproduktrestriktion	91
2.4. Mehrere wirksame Mehrproduktrestriktionen	98
3. Opportunitätskosten und Entscheidungsfindung	110
3.1. Begriffliche Grundlagen	110
3.2. Inputbezogene Opportunitätskosten und outputbezogene Optimalkosten	111
3.3. Outputbezogene Alternativkosten	115
4. Einbeziehung der Verfahrenswahl	118
4.1. Modifizierung des bisherigen Szenarios	118
4.2. Keine wirksame Mehrproduktrestriktion	120
4.3. Eine wirksame Mehrproduktrestriktion	121
4.4. Mehrere wirksame Mehrproduktrestriktionen	124
5. Eigenfertigung <i>versus</i> Fremdbezug	130
5.1. Grundlagen	130
5.2. Keine wirksame Mehrproduktrestriktion	131
5.3. Eine wirksame Mehrproduktrestriktion	132
5.4. Mehrere wirksame Mehrproduktrestriktionen	135
6. Zusammenfassung	135
Fragen	137
Probleme	138
Literaturempfehlungen	141

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. Längerfristig 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 <i>Operating Leverage</i>	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	240
4. Zusammenfassung	246
Fragen	247
Probleme	248
Literaturempfehlungen	250

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	286
4.1. Zielkosten und ihre Ermittlung	286
4.2. Erreichung der Zielkosten	289
5. Lebenszykluskostenrechnung	292
5.1. Produktlebenszyklen	293
5.2. Verrechnung der Vorlaufkosten und Nachlaufkosten	294
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	371
4. Auswertung von absichtlich verursachten Abweichungen	379
4.1. Ein Agency Modell	380
4.2. Auswertungsstrategien im Agency Modell	386
5. Zusammenfassung	390
Fragen	391
Probleme	391
Literaturempfehlungen	394
Anhang: Berechnungen	394
Teil III: Koordinationsrechnungen	399
9. Kapitel:	
Koordination, Budgetierung und Anreize	401
1. Einführung	404
1.1. Koordinationsprobleme	404
1.2. Sachliche Koordination	405
1.3. Personelle Koordination	407

2.	Budgetierung und Managementbeurteilung	413
2.1.	Grundlagen	413
2.2.	Ein einfaches Modell der Gewinnbudgetierung	416
2.3.	Die <i>first best</i> -Lösung	419
2.4.	Budgetinduzierte Motivationswirkungen	421
3.	Die Rolle der Partizipation bei der Budgetierung	422
3.1.	Partizipationsvarianten	422
3.2.	<i>top down</i> -Budgetierung	425
3.3.	<i>bottom up</i> -Budgetierung	432
3.4.	Budgetierung im Gegenstromverfahren	435
3.5.	Diskussion der Ergebnisse	437
4.	Alternative Budgetsysteme	440
4.1.	<i>Weitzman</i> -Schema	440
4.2.	Anreizschema nach <i>Osband</i> und <i>Reichelstein</i>	444
5.	Zusammenfassung	445
	Fragen	447
	Probleme	448
	Literaturempfehlungen	451
	Anhang: <i>Weitzman</i> -Schema bei risikobehaftetem Ergebnis	451

10. Kapitel:

	Investitionsbudgetierung	455
1.	Einführung	458
2.	Grundlegende Lösungsstruktur	460
2.1.	Die <i>first best</i> -Lösung	460
2.2.	Äquivalenzdarstellungen des Problems	464
2.3.	Alternative Problemkonstellationen bei asymmetrischer Information	466
3.	Konstellation 1: Ausreichende Finanzmittel, rein finanzielle Managerinteressen	467
3.1.	Das Entlohnungsschema	467
3.2.	Residualgewinn	468
3.3.	Return on Investment (<i>ROI</i>)	472
4.	Konstellation 2: Ausreichende Finanzmittel, finanzielle und nichtfinanzielle Managerinteressen	477
5.	Konstellation 3: Knappe Finanzmittel, rein finanzielle Managerinteressen	482
5.1.	Grundlagen	482
5.2.	<i>Weitzman</i> -Schema und <i>Osband/Reichelstein</i> -Schema	485

5.3. <i>Profit Sharing</i>	488
5.4. <i>Groves</i> -Schema	492
6. Konstellation 4: Knappe Finanzmittel, finanzielle und nichtfinanzielle Managerinteressen	497
7. Diskussion	499
8. Zusammenfassung	500
Fragen	502
Probleme	503
Literaturempfehlungen	506

11. Kapitel:

Verrechnungspreise und Kostenallokationen	507
1. Überblick	509
2. Funktionen von Verrechnungspreisen	512
3. Typen von Verrechnungspreisen	516
3.1. Marktorientierte Verrechnungspreise	517
3.2. Kostenorientierte Verrechnungspreise	524
3.3. Verrechnungspreise als Verhandlungsergebnis	535
4. Verrechnungspreise und Risikoteilung	540
5. Verrechnungspreise und asymmetrische Information	542
6. Kostenallokationen	547
6.1. "Gerechte" Kostenallokationen	548
6.2. Kostenallokationen zur Verhaltenssteuerung	554
6.3. Kapazitätsdimensionierung	557
7. Zusammenfassung	561
Fragen	562
Probleme	563
Literaturempfehlungen	566
Anhang: Berechnung der <i>second best</i> -Lösung der Verrechnungspreise bei Informationsasymmetrie	567

Teil IV: Systeme	569
-------------------------------	-----

12. Kapitel:

Systeme der Kostenrechnung	571
1. Einführung	574
2. Grenzplankostenrechnung	575
2.1. Grundlagen und Überblick	575

2.2. Bestimmung von Planpreisen	578
2.3. Planung der Einzelkosten	580
2.4. Planung der Gemeinkosten	585
2.5. Kostenträgerstückrechnung	600
2.6. Erlösrechnung	601
2.7. Ergebnisrechnung	604
3. Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	608
3.1. Grundlagen	608
3.2. Bezugsobjekte und Identitätsprinzip	609
3.3. Grundrechnungen und Sonderrechnungen	612
3.4. Diskussion	618
4. Zusammenfassung	620
Fragen	622
Probleme	623
Literaturempfehlungen	628
Literaturverzeichnis	629
Stichwortverzeichnis	649