

# GLIEDERUNG

<b>A</b>	<b>Kostenrechnung im System der Unternehmensführung - Stand und Perspektiven der Kostenrechnung in den 90er Jahren.....</b>	<b>1</b>
	<i>Prof. Dr. Jürgen Weber</i> <i>Wissenschaftliche Hochschule für Unternehmensführung</i> <i>Vallendar</i>	
<b>I.</b>	<b>Einführung.....</b>	<b>1</b>
	1. Problemstellung.....	1
	2. Zum Bedarf an einer konsistenten Einordnung der Kostenrechnung in das System der Unternehmensführung.....	3
	3. Unterstellte Struktur des Führungssystems .....	7
	4. Zur Verortung der Kostenrechnung im Führungssystem .....	10
<b>II.</b>	<b>Beziehungen der Kostenrechnung zu den einzelnen Teilfunk- tionen der Unternehmensführung.....</b>	<b>13</b>
	1. Analyse der Kostenrechnungsentwicklung im Hinblick auf die Einordnung der Kostenrechnung in das System der Un- ternehmensführung .....	13
	2. Beziehungen der Kostenrechnung zum Planungssystem .....	17
	a) Begriff und Ebenen des Planungssystems.....	17
	b) Beziehungen der Kostenrechnung zur operativen Planung .....	18
	c) Beziehungen der Kostenrechnung zur taktischen Planung .....	23
	(1) Auflösung der Kosten nach ihrer mittelfristigen Leistungsabhängigkeit.....	23
	(2) Ausrichtung der Kostenrechnung auf Investitionsent- scheidungen.....	27
	(3) Ausrichtung der Kostenrechnung auf neoklassische Markttransaktionen .....	31
	d) Beziehungen der Kostenrechnung zur strategischen Planung .....	34
	3. Beziehungen der Kostenrechnung zum Kontrollsystem.....	37
	a) Begriff und Elemente des Kontrollsystems.....	37
	b) Beziehungen der Kostenrechnung zur operativen, taktischen und strategischen Planungskontrolle.....	38
	4. Beziehungen der Kostenrechnung zur Organisation.....	41
	5. Beziehungen der Kostenrechnung zum Personalführungs- system .....	44
	6. Beziehungen der Kostenrechnung zum Wertesystem.....	47
	7. Beziehungen der Kostenrechnung zum Informationssystem .....	49

III. Kostenrechnung in der Metaführung.....	51
1. Gestaltung einer Organisationskostenrechnung.....	52
2. Aufgaben der Führung der Kostenrechnung.....	53
a) Strategische Ausrichtung der Kostenrechnung.....	54
b) Operative Ausrichtung der Kostenrechnung.....	58
IV. Konsequenzen für die Entwicklung der Kostenrechnung.....	61
1. Entwicklungsperspektiven der Kostenrechnung im Spannungsfeld zwischen Entscheidungs- und Verhaltensorientierung.....	62
2. Wichtige Facetten einer Entfeinerung der Kostenrechnung.....	63
a) Kostenartenbereich.....	64
b) Kostenstellenbereich.....	64
c) Kostenträgerbereich.....	66
3. Wichtige Facetten einer Verfeinerung der Kostenrechnung.....	67
4. Zusammenfassung.....	69
Verwendete Literatur.....	72

**B Kostenrechnung auf investitionstheoretischer Basis..... 79**  
*Prof. Dr. Hans-Ulrich Küpper*  
*Ludwig-Maximilians-Universität*  
*München*

I. Einführung in die Problemstellung.....	79
1. Notwendigkeit einer Verbindung von Investitions- und Kostenrechnung.....	79
II. Kostenrechnerische Ansätze als Grenzfälle des investitionstheoretischen Konzepts.....	81
1. Vergleich grundlegender Merkmale des investitionstheoretischen und wichtiger kostenrechnerischer Ansätze.....	81
2. Analyse der Verbindung zwischen investitionstheoretischem und kostenrechnerischen Ansätzen an verschiedenen Kostenarten.....	84
a) Bestimmung von Materialkosten.....	85
b) Bestimmung von Abschreibungen.....	86
c) Bestimmung von Zinskosten.....	96
3. Analyse der Verbindung zwischen investitionstheoretischen und kostenrechnerischen Ansätzen an verschiedenen Entscheidungsproblemen.....	102
a) Ein- und mehrperiodige Programmplanung.....	103
b) Optimale Bestellmenge.....	110

c) Kurz- und langfristige Preisuntergrenze.....	114
III. Der investitionstheoretische Ansatz als Grenzfall eines kontrolltheoretischen Modells.....	116
1. Grundlegende Merkmale des kontrolltheoretischen Modells zur Bestimmung von Anlagenkosten .....	116
2. Vergleich zwischen kontrolltheoretischem und investitionstheoretischem Ansatz.....	120
3. Bedeutung der Verknüpfung des investitionstheoretischen Konzepts mit der Kontrolltheorie .....	121
IV. Gesichtspunkte zur Beurteilung des investitionstheoretischen Ansatzes .....	122
1. Untersuchung grundlegender empirischer Hypothesen des Ansatzes.....	122
2. Bedeutung als Denkkonzept einer planungsorientierten Kostenrechnung .....	124
3. Bedeutung für die Entwicklung einer integrierten Planungsrechnung.....	125
4. Konsequenzen und Probleme der praktischen Umsetzung.....	126
Verwendete Literatur .....	127
Anhang .....	130

**C Ein Beitrag zur theoretischen Begründung der Vollkostenrechnung .....** **137**  
*PD Dr. Dieter Pfaff*  
*Johann Wolfgang Goethe-Universität*  
*Frankfurt am Main*

I. Problemstellung.....	137
II. Modell .....	140
1. Annahmen.....	140
2. Modellanalyse ohne Spezifikation der Zurechnungsfunktion.....	142
3. Einzelkostenrechnung.....	145
4. Groves-Mechanismus.....	147
5. Vollkostenrechnung.....	148
a) Einführung.....	148
b) Gleichmäßige Verteilung.....	148
c) Umlage gemäß den gemeldeten Grenzgewinnerwartungen .....	150

d) Zurechnung gemäß einer Schätzgröße.....	152
III. Implikationen.....	155
Verwendete Literatur .....	158
<b>D Kostenrechnung und Agency Theorie.....</b>	<b>161</b>
<i>Prof. Dr. Alfred Wagenhofer</i>	
<i>Karl-Franzens-Universität</i>	
<i>Graz</i>	
I. Zusammenfassung .....	161
II. Einleitung .....	161
III. Grundzüge der Agency Theorie im Bereich der Kostenrechnung....	163
1. Vorläufer.....	163
2. Das grundlegende Agency Modell.....	164
3. Funktion der Kostenrechnung im Agency Modell.....	168
IV. Einzelergebnisse .....	169
1. Vorbemerkungen .....	169
2. Kostenaggregation.....	170
3. Kosteninformationen zur Kontrolle .....	172
4. Kosteninformationen zur Entscheidungsunterstützung des Agenten.....	174
5. Budgetierung .....	177
6. Kostenallokationen und Verrechnungspreise .....	178
V. Zusammenfassung .....	180
Verwendete Literatur .....	182
<b>E Differenzrechnungen zur Bewertung der Alternativen strategischer Entscheidungen.....</b>	<b>187</b>
<i>Dr. Jochen Holzwarth</i>	
<i>Wissenschaftliche Hochschule für Unternehmensführung</i>	
<i>Vallendar</i>	
I. Bewertung der Alternativen strategischer Entscheidungen.....	187

II. Arten von Verbunden und Ursachen für die Bildung von Verbunden .....	191
III. Die Differenzzahlungsrechnung zur Zurechnung gemeinsamer Zahlungen .....	199
1. Identifizierung von Differenzzahlungen nach den Möglichkeiten der langfristigen Auflösung oder Schaffung von Verbunden .....	199
2. Charakteristika und Bezeichnung der Differenzzahlungsrechnung .....	200
3. Differenzzahlungen bei Auflösung von Verbunden .....	205
a) Auflösung von Einkaufsverbunden .....	205
b) Auflösung von Verkaufsverbunden .....	206
c) Auflösung von Leistungserstellungsverbunden .....	209
4. Differenzzahlungen bei Schaffung von Verbunden .....	214
IV. Die Differenzerfolgsrechnung .....	216
1. Zurechnung gemeinsamer Aufwendungen und Erträge .....	216
2. Laufender Ausweis eines Differenzerfolgs für verbundene Objekte .....	219
V. Zusammenfassung .....	221
Verwendete Literatur .....	223

**F Einfluß der EDV auf die Kostenrechnungsentwicklung aus der Sicht der Wirtschaftsinformatik .....** 229

*Dr. Andrea Back-Hock*

*Friedrich-Alexander-Universität*

*Nürnberg*

I. Einleitung .....	229
II. Entwicklungslinien .....	232
1. Aktuelle Entwicklungen in der Kosten-, Leistungs-/Erlös- und Ergebnisrechnung .....	232
a) Datengrundlage .....	232
b) Instrumente und Konzepte .....	233
c) Adressatenkreis .....	239
d) KLuE-R als Rationalisierungsobjekt .....	240
2. Aktuelle Entwicklungen in der Informationstechnik bzw. Informations- und Wissensverarbeitung .....	240
a) Datenerfassung, -verwaltung und -abrechnung .....	240

b) Datenselektion und -interpretation.....	241
c) Präsentation.....	243
d) Hardware.....	244
e) Konzepte.....	244

III. Beispiele für Anwendungssysteme zu ausgewählten Verbindungslinien.....	245
1. Rechnungswesen-Daten- und -Methodenbank REMBA .....	245
2. Verwaltungs-Prozeß-KLR für die Reklamationsbearbei- tung mit Bürokommunikation und AODV .....	246
3. Grafische DV und Direktmanipulation in der Lebenszyklus- KLuE-R.....	249
4. CONTREX zur wissensbasierten Analyse von Kosten- stellen- und Ergebnisrechnung.....	251
5. Klassenhierarchie für die Deckungsbeitragsrechnung nach dem objektorientierten Ansatz.....	252

Verwendete Literatur .....	255
----------------------------	-----

**G Stand der Kostenrechnung in deutschen Großunternehmen -  
Ergebnisse einer empirischen Erhebung**.....257  
*Prof. Dr. Jürgen Weber*  
*Wissenschaftliche Hochschule für Unternehmensführung*  
*Vallendar*

I. Problemstellung.....	257
II. Design der Erhebung .....	258
III. Merkmale der implementierten Kostenrechnungen.....	258
1. Stand der Kostenartenrechnung .....	259
2. Stand der Kostenstellenrechnung.....	259
3. Stand der Kostenträgerrechnung.....	261
IV. DV-Unterstützung der Kostenrechnung.....	262
V. Beantwortung aktueller Fragen zu Stand und Entwick- lungsnotwendigkeit der Kostenrechnung.....	264
1. Ist die Unternehmenspraxis mit der realisierten Kosten- rechnung überhaupt unzufrieden? .....	264
2. Sieht die Unternehmenspraxis einen signifikanten Veränderungsbedarf der Kostenrechnung?.....	265
3. Kann man die Situation der Kostenrechnung in den USA	

mit der in Deutschland vergleichen?.....	269
<b>VI. Kosten der Kostenrechnung.....</b>	<b>272</b>
<b>VII. Zusammenfassung.....</b>	<b>275</b>
<b>Verwendete Literatur .....</b>	<b>278</b>