

Inhaltsverzeichnis

Vorwort

Abbildungsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis

1	Einführung in Gegenstand und Ziel der Untersuchung	1
1.1	Betriebswirtschaftliche Problemstellung	1
1.2	Vorgehensweise	5
	Die Abgrenzungsproblematik mittelständischer Unternehmen	6
1	Die Begriffe Betrieb und Unternehmen	6
2.2	Analyse der Abgrenzungsdiskussion	7
	2.2.1 Die Merkmale der Betriebsgrößenabgrenzung	7
	2.2.2 Die Dimensionalität der Betriebsgrößenabgrenzung	10
		12
2.3	Der Abgrenzungsansatz der vorliegenden Arbeit	12
	2.3.1 Der Problembezug der situativen Denkweise	12
	2.3.2 Controllingrelevante Merkmalskennzeichnung mittelständischer Unternehmen	13
	2.3.2.1 Situative Determinanten des Unternehmensbereiches Personal	13
	2.3.2.2 Situative Determinanten des Unternehmensbereiches Organisation	13
	2.3.2.3 Situative Determinanten des Unternehmensbereiches Führung	14
	2.3.2.4 Situative Determinanten des Unternehmensbereiches Rechnungswesen	15

Inhaltsverzeichnis

3	Die Implementierung des Controlling in mittelständischen Unternehmen	18
3.1	Das Controlling als Element des betrieblichen Führungssystems	18
3.1.1	Die historische Entwicklung des Controlling	18
3.1.2	Die Objekte des Controlling	22
3.1.3	Die Koordination als zentrale Aufgabe des Controlling	25
3.1.4	Die zeitliche Extension des Controlling	30
3.2	Die Gestaltung des mittelstandsspezifischen Controllingssystems	34
3.2.1	Evaluation des Controllingbedarfs	34
3.2.1.1	Der kontextbedingte Controllingbedarf	34
3.2.1.2	Der unternehmensbedingte Controllingbedarf	35
3.2.1.2.1	Führungsbedingter Controllingbedarf	35
3.2.1.2.2	Organisationsbedingter Controllingbedarf	36
3.2.2	Betriebsgrößenrelevante Gestaltungsrestriktionen	37
3.2.2.1	Die institutionalen Mängel	37
3.2.2.2	Die funktionalen Mängel	39
3.2.2.3	Die instrumentalen Mängel	40
3.2.3	Prämissen der Systemgestaltung	43
3.2.3.1	Die Rahmenbedingungen	43
3.2.3.2	Das Planungs- und Kontrollsystem	46
3.2.3.3	Das Informationsversorgungssystem	48
3.2.3.3.1	Die Architektur der Systemelemente	48
3.2.3.3.2	Die Konzeption des controllingorientierten Berichtwesens	52
3.2.3.3.3	Die Konzeption des controllingadäquaten Rechnungswesens	53
4	Der Aufbau der Kostenrechnung in mittelständischen Unternehmen	58
4.1	Der Entwicklungsstand der Kostenrechnung	58
4.1.1	State-of-the-Art empirischer Untersuchungen	58
4.1.2	Ergebnisse empirischer Untersuchungen zur Kostenrechnung als Dokumentationsrechnung	59
4.1.3	Ergebnisse empirischer Untersuchungen zur Kostenrechnung als Führungsrechnung	61
4.2	Das Anforderungsprofil controllinggerechter Kostenrechnungskonzeptionen	64
4.3	Die mittelstandsspezifischen Restriktionen der Systemgestaltung	69
4.3.1	Finanzielle Restriktionen	69
4.3.2	Personelle Restriktionen	70
4.3.3	Sozio-emotionale Restriktionen	71
4.3.4	Kostenrechnungsimmanente Restriktionen	71
4.4	Die Eignungsprüfung der bestehenden Kostenrechnungssysteme	73

Inhaltsverzeichnis

5	Die Gestaltung einer EDV-gestützten Kostenrechnung für mittelständische Unternehmen	79
5.1	Die Prämissen der Systemgestaltung	79
5.2	Erörterung der betriebsgrößenrelevanten Kostenrechnungsaufgaben	80
5.3	Festlegung des Hilfsmiteleinsatzes	84
5.3.1	Die EDV als technisches Hilfsmittel der Kostenrechnung	84
5.3.2	Evaluierung des Softwareangebots zur Kostenrechnung	85
5.3.2.1	Die Grundstrukturen der PC-Software	85
5.3.2.2	Branchensoftware als Basis eines betriebsgrößengerechten Kostenrechnungssystems	86
5.3.2.3	Standardsoftware als Basis eines betriebsgrößengerechten Kostenrechnungssystems	87
5.3.2.4	Individuell programmierte Software als Basis eines betriebsgrößengerechten Kostenrechnungssystems	89
5.3.3	Eignungsprüfung relevanter Tabellenkalkulationsprogramme	90
5.4	Die Gestaltung der flexiblen Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	93
5.4.1	Erörterung der zu adaptierenden Systemkomponenten	93
5.4.1.1	Die Gestaltung der Kostenplanung und -kontrolle	93
5.4.1.2	Die Gestaltung der Systemelemente	96
5.4.1.2.1	Die Kostenartenrechnung	96
5.4.1.2.2	Die Kostenstellenrechnung	97
5.4.1.2.3	Die Kostenträgerrechnung	99
5.4.2	Entwurf und Einführung des Kostenrechnungssystems	103
5.4.2.1	Skizzierung des Testunternehmens	103
5.4.2.2	Spezifikation des Tabellenkalkulationsprogramms Excel	107
5.4.2.3	Die Architektur des Gesamtsystems	108
5.4.2.4	Die Stammdateien	110
5.4.2.5	Die Kostenrechnungsdateien	125
5.4.2.5.1	Kostenartenplanungsrechnung	125
5.4.2.5.2	Plan-Betriebsabrechnungsbogen	128
5.4.2.5.3	Plan-Arbeitsplatzkostensatzrechnung	130
5.4.2.5.4	Bezugsgrößenkalkulation	132
5.4.2.5.5	Kostenartenkontrollrechnung	135
5.4.2.5.6	Artikelergebnisrechnung	137
5.4.2.5.7	Break-Even-Analyse	139
5.4.2.6	Das Zielkostenrechnungsmodul	141
5.4.3	Vorgehensweise bei der Systemeinführung	148
6	Schlußbetrachtung	154
	Literaturverzeichnis	156

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1	Kosten-Nutzen-Überlegungen zur Einführung der Kostenrechnung	3
Abb. 2	Die Betriebstypen der Wirtschaft	7
Abb. 3	Die Abschichtung der Systemebenen von Unternehmen	24
Abb. 4	Das Controlling als Subsystem des Führungssystems von Unternehmen	27
Abb. 5	Die Koordinationsfelder des betrieblichen Controllingsystems	27
Abb. 6	Die Abgrenzungsmerkmale des strategischen vom operativen Controlling	31
Abb. 7	Die Stufen der Gestaltung des Informationsversorgungssystems	50
Abb. 8	Synoptische Klassifizierung des betrieblichen Rechnungswesens	54
Abb. 9	Neuere Untersuchungen zur Kostenrechnung in mittelständischen Unternehmen	58
Abb. 10	Die Entwicklungsgeschichte der konzipierten Kostenrechnungssysteme	73
Abb. 11	Die Zielbereiche der Kostenrechnung für mittelständische Unternehmen	83
Abb. 12	Systematisierung der PC-Software	86
Abb. 13	Marktanteile von Tabellenkalkulationsprogrammen in der BRD	91
Abb. 14	Das Verfahren der selektiven Kostenbudgetierung	95
Abb. 15	Prozeßchronologische Kostenrägerbetrachtung im Rahmen von Fertigungskostenstellen	100
Abb. 16	Zuschlagskalkulation und Arbeitsplatzkostensatzrechnung im Vergleich	101
Abb. 17	Der Kostenartenplan des Pilotunternehmens	105
Abb. 18	Der Kostenstellenplan des Pilotunternehmens	107
Abb. 19	Die Architektur des entwickelten Kostenrechnungssystems	109
Abb. 20	Die Parameterstammdatei	111
Abb. 21	Die kalkulatorische Anlagenstammdatei	112
Abb. 22	Die Stammdatei kalkulatorische Wagnisse	113
Abb. 23	Die Stammdatei kalkulatorische Zinsen	114
Abb. 24	Die Personalkostenstammdatei	116
Abb. 25	Die Maschinenstammdatei	117
Abb. 26	Die Stammdatei Kostenartenumlagen	118

Abbildungsverzeichnis

Abb. 27	Die Basisstammdatei innerbetriebliche Leistungsverrechnung	119
Abb. 28	Die Hauptdeterminante	120
Abb. 29	Die 1. Unterdeterminante	121
Abb. 30	Die Ergebnisfaktoren	121
Abb. 31	Die Bezugsgrößenstammdatei	122
Abb. 32	Die Stammdatei Plan-Grenzseltkosten	123
Abb. 33	Die Stammdatei Kostenartenindexierung	124
Abb. 34	Die Datenquellen der Kostenartenplanungsrechnung	125
Abb. 35	Die Kostenartenplanungsrechnung	127
Abb. 36	Die Stammdatenlieferanten der Kostenartenplanungsrechnung	128
Abb. 37	Der Plan-BAB	129
Abb. 38	Die Stammdatenlieferanten des Plan-BAB	130
Abb. 39	Die Plan-Arbeitsplatzkostensatzrechnung	131
Abb. 40	Die Stammdatenlieferanten der Plan-Arbeitsplatzkostensatzrechnung	131
Abb. 41	Die Bezugsgrößenkalkulation	132
Abb. 42	Die Stammdatenlieferanten der Bezugsgrößenkalkulation	133
Abb. 43	Ablaufplan der Kostenträgerstückrechnung	134
Abb. 44	Die Kostenartenkontrollrechnung	136
Abb. 45	Die Stammdatenlieferanten der Kostenartenkontrollrechnung	136
Abb. 46	Kostenstellenbezogene Abschichtung der Unternehmensfixkosten	138
Abb. 47	Die Artikelergbnisrechnung	138
Abb. 48	Die Stammdatenlieferanten der Artikelergbnisrechnung	139
Abb. 49	Die tabellarische Break-Even-Analyse	140
Abb. 50	Grafische Darstellung der Break-Even-Analyse	141
Abb. 51	Die Architektur der Zielkostenrechnung	143
Abb. 52	Zielkostenanalyse auf der Basis unveränderter Produkt- und Prozeßtechnologien	146
Abb. 53	Die Szenariotechnik als Instrument der Zielkostenanalyse	148