

Inhaltsübersicht

TEIL I: PROBLEMSTELLUNG.....	1
1. Dissens über Notwendigkeit und Möglichkeit der Existenz einer strategischen Kostenrechnung	1
2. Ziel und Vorgehensweise der Arbeit.....	5
TEIL II: BEDARF AN VERFAHREN DER KOSTENRECHNUNG FÜR DIE BEWERTUNG DER ALTERNATIVEN STRATEGISCHER ENTSCHEIDUNGEN.....	11
1. Der Begriff der strategischen Entscheidung.....	11
2. Die Bewertung der Alternativen strategischer Entscheidungen	41
3. Investitionsrechnung und Gewinn- und Verlustrechnung als Verfahren zur Informationsgewinnung für die Alternativenbewertung strategischer Entscheidungen	58
4. Betriebliches Rechnungswesen als interne Datenquelle für die Investitionsrechnung und die Gewinn- und Verlustrechnung	69
5. Messung des Kapitalwerts der Alternativen strategischer Entscheidungen am Beispiel der Marktaustrittsentscheidung.....	84
6. Bedeutung des Problems gemeinsamer Zahlungen für andere strategische Entscheidungen.....	130
7. Zusammenfassung.....	137

TEIL III: DECKUNG DES BEDARFS AN VERFAHREN DER KOSTENRECHNUNG DURCH EINE STRATEGISCHE KOSTENRECHNUNG	139
1. Unzulänglichkeit der bekannten Systeme der Kostenrechnung für eine adäquate Zurechnung gemeinsamer Zahlungen	139
2. Die Differenzzahlungsrechnung zur Zurechnung gemeinsamer Zahlungen für die Messung von Kapitalwerten	172
3. Die Differenzerfolgsrechnung zur Zurechnung gemeinsamer Aufwendungen und Erträge für die Messung von Perioden- erfolgen.....	210
4. Verwendung des Begriffs der "strategischen Kostenrechnung"	228
TEIL IV: ZUSAMMENFASSUNG DER ERGEBNISSE	246

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Abbildungsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Literaturverzeichnis	273
TEIL I: PROBLEMSTELLUNG	1
1. Dissens über Notwendigkeit und Möglichkeit der Existenz einer strategischen Kostenrechnung	1
2. Ziel und Vorgehensweise der Arbeit.....	5

TEIL II: BEDARF AN VERFAHREN DER KOSTENRECHNUNG FÜR DIE BEWERTUNG DER ALTERNATIVEN STRATEGISCHER ENTSCHEIDUNGEN.....	11
1. Der Begriff der strategischen Entscheidung.....	11
1.1 Erfordernis einer weiten Begriffsdefinition	11
1.2 Inkompatible Strategiedefinitionen in der Literatur.....	13
1.2.1 Übernahme des Strategiebegriffs aus dem militärischen Sprachgebrauch und der Spieltheorie	13
1.2.2 Klassifikation der Strategiedefinitionen	14
1.2.3 Strategie als Entscheidungsregel	17
1.2.4 Strategie als Unternehmungskonzeption.....	20
1.2.5 Strategie als grundsätzliche Verhaltensweise	22
1.2.6 Strategie als Maßnahmenbündel	24
1.2.7 Zusammenfassung und Überblick über die Inhalte strategischer Entscheidungen.....	26
1.3 Strategische Entscheidung als Auswahlakt auf hochaggrierter Ebene mit langer Wirkungsdauer.....	30
1.4 Begriffsabgrenzung von Strategie, strategischer Planung und strategischer Kontrolle.....	32
1.4.1 Strategie als Ergebnis der strategischen Entscheidungen.....	32
1.4.2 Strategische Planung als systematische Analyse der Zukunft und zielgerichtete Gestaltung der Handlungen	32
1.4.3 Strategische Kontrolle als Kontrolle der Prämissen strategischer Entscheidungen.....	37

2. Die Bewertung der Alternativen strategischer Entscheidungen	41
2.1 Einschränkung der Untersuchung auf die Phase der Alternativenbewertung.....	41
2.2 Alternativenbewertung nach der Erreichung der Unternehmungsziele	43
2.2.1 Nutzwertanalyse.....	43
2.2.2 Wirtschaftlicher Erfolg als Unternehmungsziel	44
2.2.3 Maßnahmenbezogener und periodenbezogener wirtschaftlicher Erfolg	46
2.3 Messung der Zielerreichung.....	48
2.3.1 Kapitalwert als Maßgröße für den maßnahmenbezogenen wirtschaftlichen Erfolg.....	48
2.3.2 Jahresüberschuß als Maßgröße für den periodenbezogenen wirtschaftlichen Erfolg.....	50
2.4 Probleme der Alternativenbewertung strategischer Entschei- dungen	52
2.4.1 Unsichere Erwartungen	52
2.4.2 Sachliche Abgrenzung	53
2.4.3 Interdependenz und sekundäre Erfolgswirkungen.....	54
3. Investitionsrechnung und Gewinn- und Verlustrechnung als Verfahren zur Informationsgewinnung für die Alternativen- bewertung strategischer Entscheidungen	58
3.1 Informationen und Informationsgewinnung.....	58
3.2 Investitionsrechnung zur Messung des Kapitalwerts	60
3.2.1 Statische und dynamische Verfahren der Investitions- rechnung.....	60
3.2.2 Investitionsrechnung nach der Kapitalwertmethode.....	61
3.2.3 Investitionsrechnung und Unsicherheit	64
3.3 Gewinn- und Verlustrechnung zur Messung des Jahresüberschusses.....	66

4. Betriebliches Rechnungswesen als interne Datenquelle für die Investitionsrechnung und die Gewinn- und Verlustrechnung	69
4.1 Begriff und Bestandteile des betrieblichen Rechnungswesens.....	70
4.2 Finanzbuchhaltung und pagatorische Planungsrechnungen	71
4.3 Kostenrechnung	74
4.4 Nebenrechnungen.....	81
5. Messung des Kapitalwerts der Alternativen strategischer Entscheidungen am Beispiel der Marktaustrittsentscheidung.....	84
5.1 Prüfung der Erfordernis von Verfahren oder Daten der Kostenrechnung für die Alternativenbewertung in der Marktaustrittsentscheidung.....	84
5.2 Begriff, Anlaß und Alternativen der Marktaustrittsentscheidung	86
5.3 Die Desinvestitionsrechnung für Geschäftseinheiten	89
5.4 Berechnung des Kapitalwerts der Geschäftseinheit	91
5.4.1 Identifizierung der Cash Flows zurückliegender Jahre	92
5.4.2 Prognose der zukünftigen Cash Flows	98
5.4.3 Diskontierung der Cash Flows auf den Entscheidungszeitpunkt	99
5.4.4 Berechnung des "continuing value" nach Ende der Prognoseperiode	101
5.4.5 Berechnung des Marktwerts nicht betriebsnotwendiger Aktiva	103

5.5	Gemeinsame Zahlungen als Problem in der Kapitalwert- berechnung.....	104
5.6	Berechnung des Kapitalwerts der verkaufs- oder stilllegungs- bedingten Zahlungen.....	117
5.6.1	Prognose und Diskontierung der verkaufs- oder stilllegungsbedingten Zahlungen	117
5.6.2	Zahlungswirkungen des Abbaus von Potential- faktoren	122
5.7	Zusammenfassung	128
6.	Bedeutung des Problems gemeinsamer Zahlungen für andere strategische Entscheidungen.....	130
7.	Zusammenfassung.....	137
TEIL III: DECKUNG DES BEDARFS AN VERFAHREN DER KOSTENRECHNUNG DURCH EINE STRATEGISCHE KOSTENRECHNUNG		139
1.	Unzulänglichkeit der bekannten Systeme der Kostenrechnung für eine adäquate Zurechnung gemeinsamer Zahlungen	139
1.1	Zurechnung aller Gemeinkosten in der Vollkostenrechnung.....	140
1.1.1	Traditionelle Vollkostenrechnung.....	140
1.1.2	Prozeßkostenrechnung.....	142
1.2	Behandlung der Gemeinkosten in den Systemen der Teilkostenrechnung	148
1.2.1	Eingeschränkte Gemeinkostenzurechnung in Systemen der Teilkostenrechnung auf der Basis variabler Kosten	148

1.2.2	Grundsätzliche Ablehnung einer Gemeinkosten- zurechnung in der Teilkostenrechnung auf der Basis relativer Einzelkosten.....	160
1.2.3	Einbezug transaktionsspezifischer Gemeinkosten in der Transaktionskostenrechnung.....	166
1.3	Zusammenfassung	170
2.	Die Differenzzahlungsrechnung zur Zurechnung gemeinsamer Zahlungen für die Messung von Kapitalwerten	172
2.1	Hypothese der abgeschlossenen Anpassung von Struktur und Kapazitäten.....	172
2.2	Zurechnung gemeinsamer Zahlungen im Fall der Auflösung von Verbunden	176
2.2.1	Relevante Zahlungen aus Leistungserstellungs- verbunden	176
2.2.2	Relevante Zahlungen aus Einkaufs- oder Verkaufs- verbunden	187
2.3	Zurechnung gemeinsamer Zahlungen im Fall der Bildung von Verbunden	192
2.4	Theoretische Begründung der Differenzzahlungsrechnung in der Mikroökonomie.....	195
2.5	Anwendung von Vorläufern der Differenzzahlungs- rechnung in Kostenkonzepten	199
2.5.1	Konzepte der (long-run) differential cost.....	199
2.5.2	Konzept der langfristigen Grenzkosten.....	201
2.5.3	Konzept der attributable cost.....	203
2.5.4	Konzept der remanenten Gemeinkosten	205
2.6	Wahl der Bezeichnung "Differenzzahlungsrechnung" als Hinweis auf strategische Fragestellungen.....	206
2.7	Zusammenfassung	208

3. Die Differenzerfolgsrechnung zur Zurechnung gemeinsamer Aufwendungen und Erträge für die Messung von Periodenerfolgen.....	210
3.1 Messung der Auswirkungen strategischer Alternativen auf den Jahresüberschuß	210
3.2 Zurechnung von Aufwendungen und Erträgen auf strategische Alternativen	214
3.3 Differenzerfolgsrechnung für Entscheidungen zur Reduzierung des Aktivitätenspektrums.....	217
3.4 Differenzerfolgsrechnung für Entscheidungen zur Ausweitung des Aktivitätenspektrums.....	220
3.5 Praktische Vorgehensweise und Vereinfachungen der Differenzerfolgsrechnung	220
3.6 Die Differenzerfolgsrechnung als Datenquelle.....	222
3.7 Zusammenfassung	226
4. Verwendung des Begriffs der "strategischen Kostenrechnung"	228
4.1 Wesen, Funktion und Zwecke der Kostenrechnung	228
4.1.1 Abbildung von Güterverzehr und Leistungsentstehung auf Geldgrößen als Wesensmerkmal der Kostenrechnung.....	228
4.1.2 Information der Unternehmungsführung als Funktion der Kostenrechnung	231
4.1.3 Dokumentation, Planung und Kontrolle als Zwecke der Kostenrechnung	232
4.2 Begriff der Kosten als bewerteter Güterverbrauch oder als entscheidungsrelevante Auszahlungen	234
4.2.1 Kosten als in Geld ausgedrückter Wert leistungsbezogenen Güterverbrauchs	234
4.2.2 Bezeichnung entscheidungsrelevanter Auszahlungen als Kosten.....	237

4.3	Bezeichnung der Differenzzahlungsrechnung und der Differenzerfolgsrechnung als strategische Kostenrechnung	240
4.3.1	Die Differenzzahlungsrechnung als Verfahren der Kostenrechnung	240
4.3.2	Die Differenzerfolgsrechnung als System der Kosten- rechnung	243
4.3.3	Bildung des Begriffs der "strategischen Kosten- rechnung"	244
TEIL IV: ZUSAMMENFASSUNG DER ERGEBNISSE		246
Anhang		253

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1:	Struktur der Arbeit.....	10
Abb. 2:	Inhalte strategischer Entscheidungen aus vier Strategie-Konzeptfamilien	29
Abb. 3:	Inhalte einer strategischen Entscheidung.....	31
Abb. 4:	Strategische Planung, Entscheidung und Kontrolle im Führungsprozeß.....	36
Abb. 5:	Unterscheidung von Informationen und Daten	58
Abb. 6:	Grundaufbau der Vollkostenrechnung.....	79
Abb. 7:	Kosten-, Ergebnis- und Erlösrechnung.....	81
Abb. 8:	Betriebsprozeß und Rechnungsebenen	106
Abb. 9:	Verbundmöglichkeiten zwischen Geschäftseinheiten	107
Abb. 10:	Ursachen gemeinsamer Einnahmen und Ausgaben.....	110
Abb. 11:	Ursachen der Bildung von Einkaufsverbunden.....	112
Abb. 12:	Ursachen der Bildung von Verkaufsverbunden	113
Abb. 13:	Ursachen der Bildung von Leistungserstellungsverbunden durch gemeinsamen Einsatz von Produktionsfaktoren.....	116

Abb. 14:	Abbaumöglichkeiten von Potentialfaktoren und ihre Zahlungswirkungen.....	127
Abb. 15:	Systematisierung sachbezogener Bezugsgrößenhierarchien	162
Abb. 16:	Abbaubarkeit von Produktionsfaktoren aus Leistungserstellungsverbunden.....	179
Abb. 17:	Abbau synergieerzielender Leistungserstellungsverbunde.....	180
Abb. 18:	Abbaubarkeit gemeinsamer Auszahlungen für die Nutzung teilbarer Potentialfaktoren.....	182
Abb. 19:	Möglichkeit des infiniten Regresses bei der Prüfung der Relevanz gemeinsam anfallender Auszahlungen.....	185
Abb. 20:	Auflösbarkeit von Einkaufsverbunden und bewertungsrelevante Zahlungen.....	189
Abb. 21:	Auflösbarkeit von Verkaufsverbunden und bewertungsrelevante Zahlungen.....	191
Abb. 22:	Aufbau von Leistungserstellungsverbunden zur Erzielung von Synergien	194
Abb. 23:	Auswirkung einer strategischen Handlungsalternative auf den Jahresüberschuß.....	213
Abb. 24:	Dimension der Differenzaufwendungen und -erträge.....	216