

Inhaltsübersicht

1. Kapitel: Funktion und Grundbausteine von Kosten- und Erlösrechnungen	1
A. Stellung der Kosten- und Erlösrechnung in der Unternehmungsrechnung	1
B. Struktur und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	47
2. Kapitel: Darstellung und Analyse ermittlungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	77
A. Kosten- und Erlösartenrechnung	77
B. Kosten- und Erlösstellenrechnung.....	120
C. Kosten- und Erlösträgerstückrechnung (Kalkulation).....	156
D. Kalkulatorische Erfolgsrechnung.....	188
E. Aussagefähigkeit ermittlungsorientierter Istkosten- und -erlösrechnungen	202
3. Kapitel: Darstellung und Analyse planungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	205
A. Kapitaltheoretische Ansätze und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	205
I. Zielorientierung und Ebenen der Planungsrechnung	205
II. Ansätze der strategisch-taktischen Planungsrechnung.....	210
III. Ansätze zur Verknüpfung der Kosten- und Erlösrechnung mit der Investitionsrechnung.....	229
IV. Investitionstheoretische Kostenrechnung.....	238
B. Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Vollkostenbasis ...	270
I. System der Prognosekostenrechnung	270
II. Konstruktionsbegleitende Kostenrechnung als Konzept zur Planung und Steuerung von Produktkosten in Produktentstehungsprozessen	326
III. Systeme der Prozesskostenrechnung (Aktivitätskostenrechnung)	347
C. Plankosten- und -erlösrechnung auf Einflussgrößenbasis	384
D. Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Teilkostenbasis....	397

I.	Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	397
II.	Prozessorientierte Kostenrechnung	512
III.	Prozesskonforme Grenzplankostenrechnung	523
IV.	Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	528
E.	Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf der Basis von Teil- und Vollkosten	561
I.	Kombination isolierter Systeme auf Teil- und Vollkostenbasis ...	562
II.	Integration von prozessorientierter Teilkostenrechnung und Fixkostenstufung	576
4. Kapitel:	Darstellung und Analyse verhaltenssteuerungs- orientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	588
A.	Verhaltenswissenschaftliche Ansätze einer verhaltenssteuerungs- orientierten Kosten- und Erlösrechnung (Behavioral Accounting) ...	589
B.	Institutionenorientierte Ansätze einer verhaltenssteuerungs- orientierten Kosten- und Erlösrechnung (Principal-Agent-Ansätze)	619
C.	Flexible Standardkostenrechnung als traditionelles System einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung	661
D.	Target Costing als Ansatz zur erfolgsorientierten Planung und Steuerung von Produktkosten	701
5. Kapitel:	Weiterentwicklung der Kosten- und Erlösrechnung	717
A.	Einbindung der Kosten- und Erlösrechnung in die Unternehmensrechnung	717
B.	Ausbau der Kosten- und Erlösrechnung für Dienstleistungsbereiche	738
C.	Spezifische Anforderungen und Konzepte der Kosten- und Erlösrechnung bei öffentlicher Preisregulierung	771
Betriebswirtschaftliches Kurzlexikon		793
Literaturverzeichnis		819
Stichwortverzeichnis		867

Inhaltsverzeichnis

1. Kapitel: Funktion und Grundbausteine von Kosten- und Erlösrechnungen.....	1
A. Stellung der Kosten- und Erlösrechnung in der Unternehmensrechnung	1
I. Aufgaben und Struktur der Unternehmensrechnung.....	1
1. Die Unternehmensrechnung als Informationsgenerator	1
2. Bedeutung der Unternehmensrechnung für die Planung und Steuerung des Unternehmensprozesses	2
3. Abbildungsgegenstände und Rechnungsgrößen der Unternehmensrechnung	5
a) Kennzeichnung des Unternehmensprozesses.....	5
b) Zahlenmäßige Abbildung des Unternehmensprozesses ..	6
4. Teilsysteme der Unternehmensrechnung	7
II. Gegenstände und Grundbegriffe der Kosten- und Erlösrechnung	11
1. Kennzeichnung der Kosten- und Erlösrechnung	11
2. Gegenstand und Grundbegriffe der Kostenrechnung	12
a) Kennzeichnung des Kostenbegriffs	12
b) Abgrenzung von Auszahlungen, Aufwand und Kosten ..	17
3. Gegenstand und Grundbegriffe der Erlösrechnung	20
a) Kennzeichnung des Erlösbegriffs	20
b) Abgrenzung von Einzahlungen, Erträgen und Erlösen ...	23
III. Rechnungsziele der Kosten- und Erlösrechnung.....	27
1. Abbildung und Dokumentation.....	27
2. Planung und Steuerung.....	28
a) Prognose zukünftiger Kosten und Erlöse.....	28
b) Verwendung von Prognoseinformationen zur Planung und Steuerung von Unternehmensprozessen	30
3. Verhaltenssteuerung	32
4. Kontrolle	34
5. Weitere Rechnungsziele	36
IV. Kostenrechnung und Kostenmanagement	37
1. Beachtung der Perspektive des Kosten- und Erlösmanagements	37
2. Aufgaben und Instrumente des Kosten- und Erlösmanagements	38

V. Beziehungen der Kosten- und Erlösrechnung zu anderen Teilsystemen der Unternehmungsrechnung.....	41
1. Vergleich der Kosten- und Erlösrechnung mit der Bilanzrechnung.....	41
2. Vergleich der Kosten- und Erlösrechnung mit der Finanzrechnung.....	43
3. Vergleich der Kosten- und Erlösrechnung mit der Investitionsrechnung.....	44
B. Struktur und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	47
I. Komponenten von Kosten- und Erlösrechnungen.....	47
1. Kosten-, Erlös- und Erfolgsrechnungen.....	47
2. Arten-, Stellen-, Prozess- und Trägerrechnungen.....	50
3. Grund- und Auswertungsrechnungen.....	53
II. Prinzipien der Kosten- und Erlösrechnung.....	54
1. Prinzipien der Kosten- und Erlöserfassung.....	54
2. Prinzipien der Kosten- und Erlösverteilung.....	55
a) Ursachenorientierte Prinzipien der Kosten- und Erlösverteilung.....	55
aa) Verursachungsprinzip.....	55
bb) Identitätsprinzip.....	56
cc) Proportionalitätsprinzip.....	58
dd) Leistungsentsprechungsprinzip.....	58
b) Durchschnittsprinzip.....	59
c) Tragfähigkeitsprinzip.....	59
III. Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	60
1. Begriff des Kosten- und Erlösrechnungssystems.....	60
2. Gliederung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung... 61	61
a) Kriterien zur Kennzeichnung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung.....	61
aa) Rechnungszielorientierung.....	61
bb) Zeitbezug der Rechnungen.....	63
cc) Umfang und Art der Verrechnung.....	63
dd) Bezugnahme auf die Planungs- und Steuerungshierarchie.....	65
ee) Weitere Gliederungskriterien für Kosten- und Erlösrechnungssysteme.....	67
b) Gliederung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung.....	68
3. Kriterien zur Beurteilung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung.....	72
a) Real- und entscheidungstheoretische Fundierung der Rechnung.....	72
b) Verwendbarkeit der Informationen.....	74

c) Aktualitätsgrad der Daten	75
d) Anpassungsfähigkeit des Rechnungssystems.....	75
e) Wirtschaftlichkeit des Rechnungssystems.....	75

2. Kapitel: Darstellung und Analyse ermittlungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....77

A. Kosten- und Erlösartenrechnung.....	77
I. Zwecke der Kosten- und Erlösartenrechnung	77
II. Begriff und Systematik der Kostenarten	78
III. Begriff und Systematik der Erlösarten.....	81
IV. Erfassung der Kostenarten.....	87
1. Verfahren der Kostenerfassung.....	87
2. Erfassung von Materialkosten in der Stoff- bzw. Materialrechnung	88
a) Gegenstand der Stoff- bzw. Materialrechnung.....	88
b) Probleme und Formen der Mengenerfassung	89
c) Probleme und Formen der Materialbewertung.....	91
3. Erfassung von Personalkosten in der Lohn- und Gehaltsrechnung.....	93
a) Gegenstand und Probleme der Lohn- und Gehaltsrechnung.....	93
b) Erfassung der Personalkosten bei unterschiedlichen Lohnformen.....	94
4. Erfassung von Abschreibungen in der Anlagenrechnung.....	95
a) Gegenstand und Formen der Anlagenrechnung.....	95
b) Bestimmungsgrößen und Arten von Abschreibungen.....	97
c) Prinzipien der Abschreibungsermittlung	100
d) Abschreibungsverfahren	102
e) Vergleich der Abschreibungsverfahren im Hinblick auf die Prinzipien der Abschreibungsermittlung.....	107
5. Erfassung weiterer Kostenarten	110
a) Kosten für Fremddienste, Rechtsgüter und Informationen	110
b) Wagniskosten.....	110
c) Zinskosten	111
d) Gebühren, Beiträge und Steuern.....	115
V. Erfassung von Erlösarten	117
1. Verfahren der Erfassung von Erlösen	117
2. Probleme und Formen der Erfassung einzelner Erlösarten..	117

B. Kosten- und Erlösstellenrechnung	120
I. Zwecke der Kosten- und Erlösstellenrechnung	120
II. Begriff und Arten der Kosten- und Erlösstellen	121
1. Gliederung der Kostenstellen	121
2. Gliederung der Erlösstellen	125
III. Erfassung und Verteilung von Kosten und Erlösen in der Stellenrechnung	128
1. Grundfragen der Erfassung und Verteilung von Kosten in der Kostenstellenrechnung	128
2. Schlüssel und Formen der Kostenverteilung	128
3. Betriebsabrechnungsbogen als Instrument der Kostenstellenrechnung	131
4. Verfahren der Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen..	133
a) Einzelkostenverfahren (Kostenartenverfahren).....	135
b) Kostenstellenumlageverfahren.....	135
c) Kostenstellenausgleichsverfahren	137
aa) Grundstruktur des Kostenstellenausgleichsverfahrens	137
bb) Gleichungsverfahren	138
cc) Iteratives Verfahren	144
dd) Gutschrift-Lastschrift-Verfahren	145
d) Kostenträgerverfahren.....	146
5. Beispiel zum Betriebsabrechnungsbogen	147
6. Erfassung und Verteilung von Markterlösen in der Erlösstellenrechnung.....	153
C. Kosten- und Erlösträgerstückrechnung (Kalkulation)	156
I. Zwecke der Kosten- und Erlösträgerstückrechnung	156
II. Begriff und Arten von Kosten- und Erlösträgern	157
1. Kostenträger	157
2. Erlösträger	158
III. Verfahren der Kosten- und Erlösträgerstückrechnung (Kalkulation)	160
1. Divisionsrechnung	161
2. Äquivalenzziffernrechnung	167
3. Zuschlagsrechnung	169
4. Maschinensatzrechnung.....	175
5. Kalkulation von Kuppelprodukten	176
6. Einflussgrößen auf die Wahl des Kalkulationsverfahrens....	182
IV. Probleme und Verfahren der Erlösträgerstückrechnung	186

D. Kalkulatorische Erfolgsrechnung.....	188
I. Verfahren der kalkulatorischen Stückerfolgsrechnung	188
II. Verfahren der kalkulatorischen Periodenerfolgsrechnung	189
1. Gesamtkostenverfahren.....	191
2. Umsatzkostenverfahren	192
3. Beispiel einer kalkulatorischen Periodenerfolgsrechnung nach dem Gesamt- und dem Umsatzkostenverfahren	194
E. Aussagefähigkeit ermittlungsorientierter Istkosten- und -erlösrechnungen	202
3. Kapitel: Darstellung und Analyse planungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	205
A. Kapitaltheoretische Ansätze und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	205
I. Zielorientierung und Ebenen der Planungsrechnung	205
1. Ausrichtung der Planungsrechnung auf ein einheitliches Zielsystem.....	205
2. Differenzierung der Rechnung nach den Planungsebenen ..	207
II. Ansätze der strategisch-taktischen Planungsrechnung	210
1. Struktur einer Erfolgspotentialrechnung.....	210
2. Struktur von Lebenszyklusrechnungen.....	214
a) Gegenstand und Rechnungsziele von Lebenszyklusrechnungen	214
b) Phasen und Aufgaben der Unternehmungsrechnung innerhalb eines Lebenszyklus.....	216
c) Rechnungsinstrumente für die Lebenszyklusrechnung.	222
III. Ansätze zur Verknüpfung der Kosten- und Erlösrechnung mit der Investitionsrechnung.....	229
1. Notwendigkeit einer Anbindung der Kosten- und Erlösrechnung an die Investitionsrechnung.....	229
2. Verknüpfung von Rechnungssystemen über das Preinreich- Lücke-Theorem.....	230
3. Investitionstheoretische Fundierung der Kosten- und Erlösrechnung	236
IV. Investitionstheoretische Kostenrechnung.....	238
1. Grundprinzipien der investitionstheoretischen Kostenrechnung.....	238
2. Bestimmung von Kosten als Kapitalwertänderungen im investitionstheoretischen Ansatz der Kostenrechnung	239
a) Allgemeiner investitionstheoretischer Ansatz zur Bestimmung von Kosten	239

b)	Bestimmung von Anlagenabschreibungen	240
c)	Bestimmung von Materialkosten	246
d)	Bedeutung von Zinskosten	248
3.	Anwendung des investitionstheoretischen Ansatzes auf Entscheidungsprobleme	253
a)	Anwendung auf die Produktionsprogrammplanung	253
b)	Anwendung auf die Bestimmung optimaler Bestellmengen	259
c)	Anwendung auf die Bestimmung von Preisuntergrenzen	261
4.	Aussagefähigkeit des investitionstheoretischen Ansatzes der Kostenrechnung	264
a)	Theoretische Fundierung der planungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung	264
b)	Verwendbarkeit der Informationen des investitions- theoretischen Ansatzes der Kostenrechnung	267
c)	Beurteilung von Anpassungsfähigkeit, Aktualität und Wirtschaftlichkeit des investitionstheoretischen Ansatzes	268
B.	Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Vollkostenbasis	270
I.	System der Prognosekostenrechnung	270
1.	Abgrenzung der Prognosekostenrechnung zu anderen Systemen der Plankostenrechnung	270
2.	Grundlagen der Kostenplanung	274
a)	Produktions- und kostentheoretische Grundlagen	274
b)	Verfahren zur Bestimmung empirischer Kostenfunktionen	282
3.	Prognose der Einzel- und Gemeinkosten	285
a)	Prognose der Einzelkosten	285
b)	Prognose der Gemeinkosten	287
c)	Berücksichtigung von Beschäftigungsänderungen bei der Kostenprognose	290
aa)	Prognose auf der Basis von Kostenfunktionen der Kostenstellen	290
bb)	Verfahren zur Berücksichtigung von Beschäftigungsgraden	292
cc)	Aufbau und Typen von Kostenstellenplänen	296
d)	Prognoseerfolgsrechnung und Prognosekalkulation	300
4.	Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse in der Prognosekostenrechnung	303
a)	Bedeutung und Phasen der Kostenkontrolle	303
b)	Arten der Kostenkontrolle	307
c)	Ermittlung wichtiger Abweichungsarten	309

d)	Verteilung der Kostenabweichungen.....	317
5.	Aussagefähigkeit der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis	317
a)	Abbildung des Unternehmungsprozesses durch Vollkostenrechnungen.....	317
aa)	Kostentheoretische Fundierung der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	317
bb)	Probleme der Gemeinkostenverrechnung in der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	318
b)	Verwendbarkeit der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis für die Planung des Unternehmungsprozesses.....	320
c)	Verwendbarkeit der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis für die Verhaltenssteuerung von Mitarbeitern.....	323
d)	Ausbaufähigkeit der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis	324
II.	Konstruktionsbegleitende Kostenrechnung als Konzept zur Planung und Steuerung von Produktkosten in Produktentstehungsprozessen.....	326
1.	Aufgaben und Ziele der Kostenplanung und -steuerung in der Konstruktion.....	326
2.	Konzepte der Planung und Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion.....	330
3.	Phasen des Planungs- und Steuerungsprozesses von Produktkosten in der Konstruktion.....	331
a)	Planung von Kostenvorgaben für das Produkt	331
b)	Kostenorientierte Produktgestaltung in der Konstruktion	332
c)	Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion.....	335
4.	Darstellung von Rechnungssystemen zur Planung und Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion.....	336
a)	Grundfragen der Rechnungssysteme.....	336
aa)	Anforderungen an Rechnungssysteme zur Planung und Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion	336
bb)	Abgrenzung zwischen konstruktionsbegleitender Kalkulation und Kostenrechnung	338
b)	Arten der konstruktionsbegleitenden Kalkulation	340
c)	Grundrechnungen für die konstruktionsbegleitende Kostenrechnung.....	343
aa)	Grenzplankostenrechnung als Grundlage einer konstruktionsbegleitenden Kostenrechnung.....	343
bb)	Prozesskostenrechnung als Grundlage einer konstruktionsbegleitenden Kostenrechnung.....	344

5.	Aussagefähigkeit betriebswirtschaftlicher Kostenrechnungssysteme für die Planung und Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion.....	345
III.	Systeme der Prozesskostenrechnung	
	(Aktivitätskostenrechnung).....	347
1.	Entwicklung und Begriff der Prozesskostenrechnung	347
a)	Entwicklung der Prozesskostenrechnung	347
b)	Begriff der Prozesskostenrechnung	349
2.	Struktur und Funktion einer Prozesskostenrechnung	349
a)	Rechnungsziele einer Prozesskostenrechnung	349
b)	Komponenten einer Prozesskostenrechnung.....	351
aa)	Kostenartenrechnung	351
bb)	Kostenprozessrechnung.....	352
cc)	Kostenträgerrechnung.....	356
3.	Darstellung und Analyse von Ansätzen der Prozesskostenrechnung	359
a)	Abgrenzung der Ansätze	359
b)	Ansatz des Activity-Based Costing	360
c)	Ansatz von HORVÁTH u.a.	365
4.	Anwendung und Aussagefähigkeit der Prozesskostenrechnung	374
a)	Anwendungsbedingungen der Prozesskostenrechnung.....	374
b)	Aussagefähigkeit der Prozesskostenrechnung	377
aa)	Aussagefähigkeit für das Abbildungsziel	377
bb)	Aussagefähigkeit für das Planungsziel	379
cc)	Aussagefähigkeit für das Steuerungs- und das Kontrollziel	380
c)	Allgemeine Würdigung der Prozesskostenrechnung.....	382
C.	Plankosten- und -erlösrechnung auf Einflussgrößenbasis	384
I.	Merkmale der periodischen Planerfolgsrechnung	384
II.	Komponenten der periodischen Planerfolgsrechnungsmodelle	385
1.	Einflussgrößen und Nebenbedingungen.....	385
2.	Herleitung der Kostenfunktionen.....	387
3.	Bestimmung der Erlös- und der Periodenerfolgsfunktionen	390
III.	Einsatz der periodischen Planerfolgsrechnung.....	391
IV.	Aussagefähigkeit der periodischen Planerfolgsrechnung	393
D.	Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Teilkostenbasis	397
I.	Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	397

1. Grundprinzipien und Ausprägungen von Teilkosten- und -erlösrechnungen auf der Basis variabler Kosten	397
2. Artenrechnung in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	399
a) Auflösung in fixe und variable Kosten	400
b) Planung und Kontrolle wichtiger Einzelkosten.....	401
aa) Planung und Kontrolle der Materialeinzelkosten..	402
bb) Planung und Kontrolle der Lohn Einzelkosten	405
cc) Planung und Kontrolle von Sondereinzel- sowie von Ausschusskosten	406
c) Planung und Kontrolle von Erlösen	407
aa) Theoretische Grundlagen der Erlösplanung und -kontrolle	407
bb) Bestimmung von Erlösfunktionen.....	409
3. Stellenrechnung in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	413
a) Konzeption der Gemeinkostenplanung in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	413
aa) Bezugsgrößenorientierte Gemeinkostenplanung..	414
bb) Kostenstellenpläne und Betriebsabrechnungsbogen in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	420
cc) Spezifische Ansätze zur Planung von Gemeinkostenarten in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	430
b) Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse in der Grenzplankostenrechnung.....	433
c) Kosten- und Erlösplanung bei unsicheren Erwartungen	437
d) Kennzeichnung der dynamischen Grenzplankostenrechnung.....	442
4. Trägerstückrechnungen in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	445
a) Divisionsrechnung und Äquivalenzziffernrechnung mit variablen Kosten	446
b) Zuschlagsrechnung und Maschinensatzrechnung mit variablen Kosten.....	447
c) Teilkostenkalkulation bei Kuppelprodukten	449
d) Preisbestimmung mit Hilfe von Soll-Deckungsbeiträgen.....	450
e) EDV-Umsetzung einer Zuschlagsrechnung.....	452
5. Periodenerfolgsrechnungen in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	454
a) Gesamt- und Umsatzkostenverfahren auf der Basis von variablen Kosten	454
b) Einstufige Deckungsbeitragsrechnungen	462

c)	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnungen	464
d)	Mehrdimensionale Deckungsbeitragsrechnungen.....	467
6.	Aussagefähigkeit der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	471
a)	Grundsätzliche Unterschiede zwischen Voll- und Teilkostenrechnungen	471
b)	Bezüge zwischen Grenzplankostenrechnung und Aktivitäts- sowie Prozesskostenrechnung.....	473
b)	Theoretische Fundierung der Planung in der Grenzplankostenrechnung.....	476
c)	Verwendbarkeit der Informationen für Planungs- und Kontrollzwecke.....	476
aa)	Der Grundsatz entscheidungsrelevanter Kosten bei sicheren und unsicheren Erwartungen	476
bb)	Optimales Produktions- und Absatzprogramm ...	487
cc)	Unterstützung der Preispolitik	491
dd)	Break-even-Analysen	495
ee)	Bildung von Lenkungspreisen.....	503
d)	Wirtschaftlichkeit und Anpassungsfähigkeit der Grenzplankostenrechnung.....	510
II.	Prozessorientierte Kostenrechnung.....	512
1.	Problemstellung der prozessorientierten Kostenrechnung ..	512
2.	Rechnungsziele der prozessorientierten Kostenrechnung...	513
3.	Komponenten der prozessorientierten Kostenrechnung	515
a)	Grenzplankostenrechnung als Basissystem	515
b)	Simulationsmodell	517
c)	Online Betriebsdatenerfassungssystem	518
d)	Mitlaufkalkulation.....	519
4.	Aussagefähigkeit der prozessorientierten Kostenrechnung.	519
III.	Prozesskonforme Grenzplankostenrechnung	523
1.	Aufgaben der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung.....	523
2.	Kennzeichnung der Prozesskonformität	524
3.	Komponenten der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung.....	525
a)	Struktur der Bewertungsmatrix	525
b)	Softwaresysteme für die Anwendung.....	526
4.	Aussagefähigkeit der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung.....	527
IV.	Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	528
1.	Konzeption der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	528

2. Grundrechnung als kombinierte Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	534
3. Auswertung der Grundrechnung für Planungs- und Kontrollprobleme	542
a) Lösung von Planungsproblemen	542
b) Kontrolle des Unternehmungsprozesses	549
4. Aussagefähigkeit der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	552
a) Abbildung unterschiedlicher Kostenmerkmale in den verschiedenen Teilkostenrechnungen	552
b) Unterschiede zwischen Teilkostenrechnungen auf der Basis von variablen Kosten und von relativen Einzelkosten	554
c) Theoretische Fundierung der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	555
d) Verwendbarkeit der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung für Planungs- und Steuerungszwecke	556
e) Wirtschaftlichkeit und Ausbaufähigkeit der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	559
E. Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf der Basis von Teil- und Vollkosten	561
I. Kombination isolierter Systeme auf Teil- und Vollkostenbasis	562
1. Arten- und Stellenrechnung auf der Basis kombinierter Teil- und Vollkosten	562
2. Trägerstückrechnung auf der Basis kombinierter Teil- und Vollkosten	565
a) Teil- und Vollkostenausweis in den verschiedenen Kalkulationsverfahren	565
b) Fixkostendeckungsrechnung als tragfähigkeitsorientiertes Kalkulationsverfahren	567
3. Periodenerfolgsrechnung auf der Basis kombinierter Teil- und Vollkosten	572
4. Aussagefähigkeit einer Plankosten- und -erlösrechnung auf der Basis kombinierter Teil- und Vollkosten	574
II. Integration von prozessorientierter Teilkostenrechnung und Fixkostenstufung	576
1. Anforderungsprofil für eine mehrstufige Periodenrechnung auf der Basis von Prozesskosten	576
a) Anforderungen an den Aufbau einer mehrstufigen Periodenrechnung auf der Basis von Prozesskosten	576
b) Anforderungen an eine programmorientierte Prozesskostenrechnung	578

c)	Anforderungen an die Verrechnung der Gemeinkosten auf die Kalkulationsobjekte.....	580
2.	Aussagefähigkeit der vorgeschlagenen mehrstufigen Periodenrechnung auf der Basis von Prozesskosten	584
a)	Anwendungsbedingungen einer mehrstufigen Periodenrechnung auf der Basis von Prozesskosten	584
b)	Aussagefähigkeit einer mehrstufigen Periodenrechnung auf der Basis von Prozesskosten für das programmorientierte Kostenmanagement.....	585

4. Kapitel: Darstellung und Analyse verhaltenssteuerungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

588

A. Verhaltenswissenschaftliche Ansätze einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung (Behavioral Accounting).....

589

I. Gegenstand und Zwecksetzungen des Behavioral Accounting.....

589

1. Verhaltenswirkungen als Gegenstand des Behavioral Accounting
2. Empirische Erkenntnisgewinnung als allgemeine Zwecksetzung des Behavioral Accounting
3. Spezifische Zwecksetzungen des Behavioral Accounting

589

590

590

II. Verhaltenswissenschaftliche Grundlagen und wichtige Untersuchungsbereiche des Behavioral Accounting.....

591

1. Verhaltenswissenschaftliche Wurzeln des Behavioral Accounting
2. Wichtige Untersuchungsbereiche und Ansätze des Behavioral Accounting

591

592

III. Verhaltenswirkungen von Steuerungsinformationen der Kosten- und Erlösrechnung.....

598

1. Verhaltenswirkungen von Kosten- und Erlösvorgaben
- a) Ableitung von Aussagen aus einem Erwartungs-Valenz-Modell
- b) Ableitung von Aussagen über Verhaltenswirkungen von Vorgaben aus empirischen Erhebungen
- c) Verhaltenswirkungen der Partizipation an der Festlegung von Vorgaben
- d) Bestimmungsgrößen für das Auftreten von Vorgaberessourcen (Budgetary Slack)
2. Verhaltenswirkungen von Kontrollinformationen

600

605

608

610

610

IV. Aussagefähigkeit des Behavioral Accounting für die Gestaltung verhaltenssteuerungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	617
B. Institutionenorientierte Ansätze einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung (Principal-Agent-Ansätze)	619
I. Zwecksetzungen und Struktur von Principal-Agent-Modellen.....	619
1. Zwecksetzungen von Principal-Agent-Modellen für die Kosten- und Erlösrechnung	619
2. Prämissen und Problemstellungen von Principal-Agent-Modellen.....	620
3. Standardmodell der Principal-Agent-Theorie	623
II. Anwendung von Principal-Agent-Modellen auf wichtige Verhaltenssteuerungsprobleme der Kosten- und Erlösrechnung	626
1. Gemeinkostenumlage zur Reduktion überhöhter Gütereinsätze	627
2. Gemeinkostenumlage für die Inanspruchnahme einer zentralen Leistung.....	629
3. Gemeinkostenumlage zur Beeinflussung der Informationsübermittlung dezentraler Bereiche	633
4. Anreizorientierte Erfolgsgrößen und Periodenerfolgsrechnungen.....	639
a) Auswahl von Erfolgsgrößen als Bemessungsgrundlagen von Anreizsystemen.....	639
b) Anreizsysteme mit marktwertorientierten Bemessungsgrundlagen	639
c) Anreizsysteme mit gewinnorientierten Bemessungsgrundlagen	640
d) Anreizsysteme mit kapitalwertorientierten Bemessungsgrundlagen	642
e) Konzept einer anreizverträglichen innerbetrieblichen Periodenerfolgsrechnung.....	645
5. Bestimmung von Lenkungspreisen	652
a) Lenkungspreis bei vollkommener, symmetrischer Information.....	653
b) Zentrale Entscheidung bei asymmetrischer Information.....	654
III. Aussagefähigkeit agencytheoretischer Ansätze für die Kosten- und Erlösrechnung.....	658

C. Flexible Standardkostenrechnung als traditionelles System einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung	661
I. Zwecksetzungen der flexiblen Standardkostenrechnung.....	661
II. Struktur und Funktion der flexiblen Standardkostenrechnung.....	664
1. Theoretische Grundlagen und empirische Ansätze zur Bestimmung von Standardkosten.....	664
2. Planung der Einzel- und Gemeinkosten	668
3. Planerfolgsrechnung und Plankalkulation.....	673
III. Abweichungsanalysen in der Standardkostenrechnung.....	675
1. Bedeutung und Inhalt der Kostenkontrolle.....	675
2. Ermittlung der Abweichungsarten	677
3. Abweichungsanalyse bei mehrvariablen Kostenfunktionen	685
4. Erfassung und Beeinflussung der Abweichungen	692
5. Verteilung der Kostenabweichungen.....	695
IV. Aussagefähigkeit der Standardkostenrechnung für die Verhaltenssteuerung.....	696
D. Target Costing als Ansatz zur erfolgsorientierten Planung und Steuerung von Produktkosten	701
I. Grundlagen des Target Costing.....	701
1. Grundfrage des Target Costing	701
2. Anmerkungen zum Begriff "Target Costing"	702
3. Vergleich der Kostenplanung im Target Costing mit der Kostenplanung in traditionellen Kostenrechnungssystemen	703
4. Modifikationen des Target Costing	704
5. Zwischenergebnis.....	704
II. Planung von Kostenobergrenzen im Target Costing	705
1. Unterscheidung von Drifting Costs und Allowable Costs....	705
2. Ansätze zur Planung der Kostenobergrenze.....	706
3. Planung funktions- und komponentenorientierter Kostenobergrenzen	708
4. Beispiel zur Planung funktions- und komponentenorientierter Kostenobergrenzen.....	710
III. Steuerung der Kosten im Target Costing	712
IV. Aussagefähigkeit des Target Costing.....	714

5. Kapitel: Weiterentwicklung der Kosten- und Erlösrechnung	717
A. Einbindung der Kosten- und Erlösrechnung in die Unternehmungsrechnung	717
I. Entwicklungsperspektiven der Unternehmungsrechnung.....	717
1. Übergang vom Rechnungswesen zur Unternehmungsrechnung	717
2. Ausrichtung der Unternehmungsrechnung auf die Unternehmensführung	718
3. Ausweitung der Anwendungsbereiche der Unternehmungsrechnung	718
II. Theoretische Grundlagen der Kosten- und Erlösrechnung	719
1. Bedeutung der Kapitaltheorie für die Unternehmungsrechnung	719
2. Die investitionstheoretische Kostenrechnung als Grundlage der planungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung	720
3. Bedeutung der Produktions- und Kostentheorie für die Kosten- und Erlösrechnung	723
4. Principal-Agent-Modelle als Instrumente für die Erfassung von Problemen der Verhaltenssteuerung	725
III. Angleichung von externem und internem Rechnungswesen...	728
1. Handlungsspielräume der externen und internen Rechnung	729
2. Entwicklungstendenzen einer Angleichung von externer und interner Rechnung.....	732
3. Möglichkeiten einer Angleichung der Rechnungen	734
4. Grenzen einer Angleichung externer und interner Rechnungen.....	736
B. Ausbau der Kosten- und Erlösrechnung für Dienstleistungsbereiche.....	738
I. Besonderheiten dienstleistungsbezogener Kosten- und Erlösrechnungen	738
II. Grundzüge einer Kosten- und Erlösrechnung für das Krankenhaus	741
1. Krankenhaus als moderne Dienstleistungsunternehmung ..	741
2. Rechtliche Grundlagen des Rechnungswesens im Krankenhaus	742
3. Rechnungsziele der Kosten- und Erlösrechnung im Krankenhaus	742
a) Ermittlung DRG-relevanter Kosten.....	742

b)	Ermittlung von Kostenstellenkosten	743
c)	Beurteilung der Wirtschaftlichkeit	743
d)	Ermittlung von Größen für die betriebsinterne Steuerung	743
4.	Struktur der Kosten- und Erlösrechnung im Krankenhaus ..	743
a)	Verwendung pagatorischer Wertansätze	743
b)	Kennzeichnung des operativen Rechnungssystems	744
c)	Komponenten der Kosten- und Erlösrechnung	745
aa)	Kostenartenrechnung	745
bb)	Kostenstellenrechnung	745
cc)	Kostenträgerrechnung (Kalkulation und Erfolgsrechnung)	746
5.	Zur Weiterentwicklung der Kosten- und Erlösrechnung im Krankenhaus	747
III.	Struktur einer Kosten- und Leistungsrechnung für Hochschulen	749
1.	Merkmale und Rechnungszwecke von Hochschulrechnungen	749
2.	Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung in eine umfassende Hochschulrechnung	751
a)	Grundsätze für die Gestaltung von Hochschulrechnungen	751
b)	Struktur einer umfassenden Hochschulrechnung	753
3.	Komponenten der periodischen Hochschul-Erfolgsrechnung	757
a)	Grundrechnung der Ausgaben bzw. Kosten und der Einnahmen	757
aa)	Ausgaben- und Kostenartenrechnung	757
bb)	Ausgaben- und Kostenstellenrechnung als mehrstufige Einzelkostenrechnung	759
b)	Grundrechnung der Leistungen	761
c)	Kennzahlenrechnung als Auswertungsrechnung des periodischen Erfolgs von Hochschulen	763
d)	Auswertungsrechnungen zur Analyse von Fakultäten ..	765
e)	Auswertungsrechnungen zur Entscheidung über die Organisation von Hochschuleinrichtungen	769
C.	Spezifische Anforderungen und Konzepte der Kosten- und Erlösrechnung bei öffentlicher Preisregulierung	771
I.	Bedeutung kostenrechnerischer Konzepte bei der Preisregulierung	771
II.	Determinanten der Preisregulierung	771
1.	Form der Preisregulierung	771
2.	Wichtige Rahmenbedingungen der Preisregulierung	772

3. Zwecksetzungen und Prinzipien der Regulierung	773
III. Rechtliche Vorgaben für die Bestimmung kostenorientierter Preise	774
1. Bestimmungen der EU für die Preisregulierung auf dem Telekommunikationsmarkt.....	774
2. Deutsche Regelungen für die Entgeltbestimmung von Telekommunikationsleistungen.....	775
IV. Wichtige Problemfelder einer kostenorientierten Preisregulierung	778
1. Bedeutung der Abgrenzung von Grundbegriffen der Unternehmungsrechnung.....	778
2. Regulierungsrelevante Konzepte für die Preisbestimmung.....	779
3. Wahl des Abschreibungsverfahrens.....	782
4. Bestimmung von Zinskosten.....	788
Betriebswirtschaftliches Kurzlexikon.....	793
Literaturverzeichnis	819
Stichwortverzeichnis	867