

Die Auseinandersetzung mit bekannten Kostenrechnungssystemen erfolgt hinsichtlich des Zutreffens der Prämissen, womit die Anwendbarkeit angesprochen ist, hinsichtlich des strukturellen Aufbaues und damit der Möglichkeit der Handhabung, und schließlich hinsichtlich der Aussagekraft, besonders auch für die Zwecke der Planung. Dabei wird herausgestellt, daß der Periodenerfolg eines ganzen Absatz- und Produktionsprogramms, d. h. der Erfolg in einem abgegrenzten Zeitraum (z. B. Quartal) und nicht stückbezogene Erfolgs- oder Kostengrößen als wesentliche Entscheidungsgrundlage zu dienen haben. Weiter zeigt sich, daß mit dem vorgestellten Modell eine vollständige Primärkostenrechnung, Kostenträgerkalkulation und innerbetriebliche Leistungsverrechnung durchgeführt werden kann, wenn bestimmte Aktions- bzw. Dispositionsgrößen bewertet werden. Damit aber sind die Erfordernisse, wie sie aus Rechnungswesen und Planung erwachsen, durch das vorgestellte Modell als integriertes Gesamtsystem gleichermaßen abgedeckt.

Die Arbeit ist zweifach von Bedeutung: Sie weist theoretisch neue Wege, und sie betrifft ein durchgeführtes Projekt. Sie führt den in der Buchreihe des Instituts für Unternehmensführung und Unternehmensforschung durch die Veröffentlichung von R. Franke (Bd. 9) und H. Niebling (Bd. 12) eingeschlagenen Weg fort.

R. Wartmann G. Laßmann

Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung

I. Problemstellung	15
1. Zielsetzung	15
2. Modellanforderungen und Modellabgrenzung	16
21. Anforderungen an ein Periodenerfolgs-Rechenmodell	16
22. Abgrenzung zu vergleichbaren Systemen der Kosten- und Erlösrechnung	19
221. (Grenz- und flexible) Plankostenrechnung	20
222. Deckungsbeitragsrechnung nach Riebel	24
223. Periodenerfolgs-Rechenmodelle	35
II. Gang der Untersuchung	39

B. Hauptteil

I. Aufbau des Modells	40
1. Betriebsstruktur (Kostenmodell)	40
11. Vorbemerkungen	40
12. Produktionsprozeß	41
13. Originäre Betriebsstruktur	42
131. Grundkomponenten der Betriebsstruktur	42
132. Werkstoffrechnung	46
133. Leistungsrechnung	54
1331. Zeitbilanz der benötigten Betriebszeit	55
1332. Leistungsfunktionen zur Ermittlung der benötigten Betriebszeit	56
1333. Zeitbilanz der verfügbaren Betriebszeit	70
1334. Zeitbilanz und Kapazitätsschlupf	71
134. Verarbeitungskostenrechnung	72
1341. Technologisch begründeter Kostengüterverbrauch	74
1342. Dispositionsbestimmter Kostengüterverbrauch	78
1343. Kalkulatorisch festgelegter Kostengüterverbrauch	83
135. Mathematisches Modell der „Originären Betriebsstruktur“	92

14. Zusammenfassung der Ergebnisse	93
2. Absatzstruktur (Erlösmodell)	95
21. Vorbemerkungen	95
22. Absatzprozeß	99
23. Originäre Absatzstruktur	100
231. Grundkomponenten der Absatzstruktur	100
232. Absatzmengenrechnung	101
2321. Statistische Prognosen	101
2322. Verkäuferbefragungen	104
233. Erlösarten-, Erlösstellen-, Erlösträgerrechnung	106
234. Mathematisches Modell der „Originären Absatzstruktur“	111
24. Zusammenfassung der Ergebnisse	111
3. Integrierte Betriebs- und Absatzstruktur (Periodenerfolgs-Rechenmodell)	113
II. Anwendungen des Modells	115
1. Kalkulationsrechnung	116
11. Inhalt der Kalkulationsrechnung	116
12. Originäre Betriebsstruktur mit zugerechneten Kostenarten, Einsatz-, Rest- und Ausfallstoffen	117
13. Konzentrierte Betriebsstruktur mit zugerechneten Kostenarten, Einsatz-, Rest- und Ausfallstoffen	124
14. Konzentrierte Betriebsstruktur mit Kostenanalyse und Vollkostenrechnung	127
15. Integrierte Betriebs- und Absatzstruktur mit Erfolgsanalyse und Fabrikateerfolgsrechnung	132
16. Zusammenfassung der Ergebnisse	137
2. Planungsrechnung	138
21. Inhalt der Planungsrechnung	138
22. Programmplanung als Planungsaufgabe	139
221. Nebenbedingungen der Programmplanung	140
2211. Absatzbedingung	141
2212. Einsatzbedingung	142
2213. Losgrößenbedingung	142
2214. Kapazitätsbedingung	143
222. Optimierungsrechnung	145
223. Ermittlungsrechnung	149
2231. Alternative Erzeugnisprogramme	151
2232. Alternative Losgrößen	153
2233. Alternative Kostengüterpreise	154
2234. Alternative Verkaufspreise	154
224. Planung von Fertiglagerbeständen	155
2241. Grundsätzliche Fragen der Bestandsbewertung	156

2242. Modellerweiterungen für	
22421. einperiodische Rechnungen	158
22422. mehrperiodische Rechnungen	160
2243. Fallbeschreibung und Lösungsmöglichkeiten . . .	163
23. Zusammenfassung der Ergebnisse	169
3. Kontroll- und Dokumentationsrechnung	170
31. Inhalt der Kontroll- und Dokumentationsrechnung	170
32. Betriebliche Kontrolle (Kostenkontrolle)	172
321. Periodische Kontrollrechnung	172
322. Operative Kontrollrechnung	181
33. Absatzbezogene Kontrolle (Erlöskontrolle)	182
331. Periodische Kontrollrechnung	182
332. Operative Kontrollrechnung	188
34. Erfolgskontrolle	189
35. Zusammenfassung der Ergebnisse	192

C. Schluß

Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse und Ausblick	193
---	-----

Literaturverzeichnis	199
--------------------------------	-----

Anhang I

Abkürzungsverzeichnis	208
Erläuterungen	215

Anhang II

Bilder	220
Schemata	236