

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>1</b>	<b>Einleitung .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Controlling und Kostenrechnung.....</b>	<b>6</b>
2.1	Methodologische Grundlagen.....	6
2.1.1	Forschungsansätze in der Betriebswirtschaftslehre.....	6
2.1.2	Modelle als Ausgangspunkt einer Konzeption .....	9
2.1.3	Der Zusammenhang zwischen Konzeptions- und Systementwicklung .....	11
2.2	Controlling als Führungsfunktion .....	16
2.2.1	Funktionale und institutionale Aspekte der Unternehmensführung .....	16
2.2.2	Funktionen des Controllings.....	21
2.2.2.1	Unternehmensziele als Ausgangspunkt von Controllingfunktionen .....	21
2.2.2.2	Controllingfunktionen in Theorie und Praxis .....	24
2.2.2.3	Koordinationsfunktion des Controllings.....	26
2.2.2.3.1	Koordinationsorientierte Controlling- Konzeptionen .....	26
2.2.2.3.2	Koordination des Führungssystems.....	29
2.2.2.3.3	Der Zusammenhang der Führungsfunktion Koordination mit anderen Führungsfunktionen.....	33

2.2.2.4	Die Steuerungsfunktion des Controllings.....	36
2.3	Die Informationsversorgung des Controllings durch die Kostenrechnung.....	41
2.3.1	Abgrenzung des Entscheidungsfeldes durch die Differenzierung des Planungssystems.....	41
2.3.2	Kostenrechnung als Informationsversorgungssystem .....	45
2.3.3	Der Informationsbedarf in einem Entscheidungsfeld .....	49
2.3.4	Anforderungen an die Kostenrechnung im Hinblick auf die Steuerungsaufgabe des Controllings .....	56
3	Integrative Ansätze erfolgszielorientierter Planungs- und Kontrollrechnungen.....	65
3.1	Möglichkeiten der Abstimmung von Partialmodellen .....	65
3.2	Das Lücke-Theorem .....	70
3.2.1	Die Ausgleichsfunktion der kalkulatorischen Zinsen .....	70
3.2.2	Kritische Würdigung des Lücke-Theorems .....	77
3.3	Der investitionstheoretische Ansatz von Küpper .....	79
3.3.1	Kosten als Veränderung von Kapitalwerten .....	79
3.3.2	Möglichkeiten und Grenzen der Anwendung .....	84

4	Kostenrechnungskonzeption und Controllingfunktion .....	90
4.1	Elemente einer Kostenrechnungskonzeption .....	90
4.2	Planungs- und Kontrollaufgaben der Kostenrechnung und Controllingfunktion .....	93
4.2.1	Alternativenbetrachtung und Controllingfunktion .....	93
4.2.2	Periodenbetrachtung und Controllingfunktion .....	96
4.3	Grundlegende Kostenkonzeptionen.....	104
4.3.1	Die Zweckorientierung des Kostenbegriffs.....	104
4.3.2	Wertmäßige und pagatorische Kostenkonzeption .....	109
4.4	Die wertmäßige Konzeption.....	113
4.4.1	Der wertmäßige Kostenbegriff .....	113
4.4.1.1	Die Mengenkomponekte des wertmäßigen Kostenbegriffs.....	113
4.4.1.2	Die Wertkomponente des wertmäßigen Kostenbegriffs.....	119
4.4.1.2.1	Die Bestimmung der Wertkomponente.....	119
4.4.1.2.2	Das Opportunitätskostenprinzip als Bewertungskonzept des wertmäßigen Kostenbegriffs .....	122

4.4.2	Zurechnungsprinzipien und Meßvorschriften .....	124
4.4.2.1	Zurechnungsprinzipien in der Kostenrechnung .....	124
4.4.2.2	Kausalprinzip .....	127
4.4.2.3	Finalprinzip .....	130
4.4.3	Gewinnmaximierung als übergeordnete Zielfunktion des wertmäßigen Kostenbegriffs .....	134
4.4.3.1	Unternehmensziele als Voraussetzung zur Bestimmung der Wertkomponente .....	134
4.4.3.2	Substanzerhaltungsprinzipien als Ausdruck von Periodengewinnvorstellungen.....	138
4.4.3.2.1	Prinzipien der Substanzerhaltung ohne Kapitalmarkt .....	138
4.4.3.2.2	Prinzip der Substanzerhaltung mit Kapitalmarkt .....	142
4.4.4	Die Steuerungsfunktion des Controllings und die wertmäßige Kostenrechnungskonzeption .....	148
4.4.4.1	Steuerungsfunktion und Alternativenbetrachtung.....	148
4.4.4.1.1	Abstimmung von Teilentscheidungsfeldern .....	148
4.4.4.1.2	Die Revisionshypothese von Bohr zur Bestimmung der Opportunitätskosten.....	153
4.4.4.2	Steuerungsfunktion und Periodenbetrachtung.....	157

4.5	Die pagatorische Konzeptionen.....	161
4.5.1	Der pagatorische Kostenbegriff von Koch.....	161
4.5.2	Die pagatorische Konzeption von Riebel .....	165
4.5.2.1	Der entscheidungsorientierte Kostenbegriff und das Identitätsprinzip von Riebel.....	165
4.5.2.2	Die Steuerungsfunktion des Controllings auf der Grundlage von Riebels Konzeption .....	171
4.5.2.2.1	Die Ermittlung der entscheidungsrelevanten Kosten.....	171
4.5.2.2.2	Finanzorientierte Deckungsbudgets zur Perioden-erfolgsermittlung.....	176
5	Periodenbetrachtung auf der Grundlage des ökonomischen Gewinns..	181
5.1	Der ökonomische Gewinn.....	181
5.1.1	Der ökonomische Gewinn als Erfolgsziel.....	181
5.1.2	Kritische Würdigung des ökonomischen Gewinns .....	186
5.2	Planung und Kontrolle auf der Grundlage des ökonomischen Gewinns als Ergänzungsrechnung .....	191
5.2.1	Ergänzungsrechnung auf der Grundlage des ökonomischen Gewinns .....	191
5.2.2	Beispiel für eine Ergänzungsrechnung zur Steuerung des Unternehmens.....	192
6.	Ausblick.....	201
	Literaturverzeichnis .....	203