

Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

Prof. Dr. Marceil Schweitzer

Forschungsabteilung für Industriegewirtschaft
an der Eberhard-Karls-Universität Tübingen

und

Prof. Dr. Dr. h.c. Hans-Ulrich Küpper

Institut für Produktionswirtschaft und Controlling
an der Ludwig-Maximilians-Universität München

10., überarbeitete und erweiterte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsübersicht

1. Kapitel: Funktion und Grundbausteine von Kosten- und Erlösrechnungen.....	1
A. Stellung der Kosten- und Erlösrechnung in der Unternehmungsrechnung.....	1
I. Aufgaben und Struktur der Unternehmungsrechnung.....	1
II. Gegenstände und Grundbegriffe der Kosten- und Erlösrechnung.....	11
III. Rechnungsziele der Kosten- und Erlösrechnung.....	27
IV. Kostenrechnung und Kostenmanagement.....	37
V. Beziehungen der Kosten- und Erlösrechnung zu anderen Teilsystemen der Unternehmungsrechnung.....	41
B. Struktur und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	47
I. Komponenten von Kosten- und Erlösrechnungen.....	47
II. Prinzipien der Kosten- und Erlösrechnung.....	54
III. Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	60
2. Kapitel: Darstellung und Analyse ennittlungsorientierter 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
V. Erfassung von Erlösarten.....	118
B. Kosten- und Erlösstellenrechnung.....	122
I. Zwecke der Kosten- und Erlösstellenrechnung.....	122
II. Begriff und Arten der Kosten- und Erlösstellen.....	123
III. Erfassung und Verteilung von Kosten und Erlösen in der Stellenrechnung.....	130
C. Kosten- und Erlösträgerstückrechnung (Kalkulation).....	158
I. Zwecke der Kosten- und Erlösträgerstückrechnung.....	158
II. Begriff und Arten von Kosten- und Erlösträgern.....	159

III. Verfahren der Kosten- und Erlösträgerstückrechnung (Kalkulation).....	162
IV. Probleme und Verfahren der Erlösträgerstückrechnung.....	189
D. Kalkulatorische Erfolgsrechnung.....	191
I. Verfahren der kalkulatorischen Stückerfolgsrechnung.....	191
II. Verfahren der kalkulatorischen Periodenerfolgsrechnung.....	192
E. Aussagefähigkeit ermittlungsorientierter Istkosten- und - erlösrechnungen.....	205
3. Kapitel: Darstellung und Analyse planungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	208
A. Kapitaltheoretische Ansätze und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	208
I. Zielorientierung und Ebenen der Planungsrechnung.....	208
II. Ansätze der strategisch-taktischen Planungsrechnung.....	213
III. Ansätze zur Verknüpfung der Kosten- und Erlösrechnung mit der Investitionsrechnung.....	232
IV. Investitionstheoretische Kostenrechnung.....	241
B. Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Vollkostenbasis ..	275
I. System der Prognosekostenrechnung.....	275
II. Konstruktionsbegleitende Kostenrechnung als Konzept zur Planung und Steuerung von Produktkosten in Produktentstehungsprozessen.....	331
III. Systeme der Prozesskostenrechnung (Aktivitätskostenrechnung).....	352
C. Plankosten- und -erlösrechnung auf Einflussgrößenbasis.....	389
I. Merkmale der periodischen Planerfolgsrechnung.....	389
II. Komponenten der periodischen Planerfolgsrechnungs- modelle.....	390
III. Einsatz der periodischen Planerfolgsrechnung.....	396
IV. Aussagefähigkeit der periodischen Planerfolgsrechnung.....	398
D. Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Teilkostenbasis....	402
I. Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	402
II. Prozessorientierte Kostenrechnung.....	518
III. Prozesskonforme Grenzplankostenrechnung.....	529
IV. Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	534

E.	Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf der Basis von Teil- und Vollkosten.....	567
I.	Kombination isolierter Systeme auf Teil- und Vollkostenbasis.....	568
II.	Integration von prozessorientierter Teilkostenrechnung und Fixkostens tufung.....	582
F.	Würdigung der Beiträge von Ingenieuren zur Kostenrechnung.....	594
I.	Kriterien zur Würdigung der Beiträge von Ingenieuren zur Kostenrechnung.....	595
II.	Würdigung einzelner Beiträge.....	598
III.	Folgerungen für die Weiterentwicklung der Kostenrechnung ...	606
4. Kapitel:	Darstellung und Analyse verhaltenssteuerungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	609
A.	Verhaltenswissenschaftliche Ansätze einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung (Behavioral Accounting).....	610
I.	Gegenstand und Zwecksetzungen des Behavioral Accounting.....	610
II.	Verhaltenswissenschaftliche Grundlagen und wichtige Untersuchungsbereiche des Behavioral Accounting.....	612
III.	Verhaltenswirkungen von Steuerungsinformationen der Kosten- und Erlösrechnung.....	620
rV.	Aussagefähigkeit des Behavioral Accounting für die Gestaltung verhaltenssteuerungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	639
B.	Institutionenorientierte Ansätze einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung (Principal-Agent-Ansätze).....	641
I.	Zwecksetzungen und Struktur von Principal-Agent-Modellen.....	641
II.	Anwendung von Principal-Agent-Modellen auf wichtige Verhaltenssteuerungsprobleme der Kosten- und Erlösrechnung.....	648
III.	Aussagefähigkeit agencytheoretischer Ansätze für die Kosten- und Erlösrechnung.....	680
C.	Flexible Standardkostenrechnung als traditionelles System einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung.....	683
I.	Zwecksetzungen der flexiblen Standardkostenrechnung.....	683

II.	Struktur und Funktion der flexiblen Standardkostenrechnung.....	686
III.	Abweichungsanalysen in der Standardkostenrechnung.....	697
IV.	Aussagefähigkeit der Standardkostenrechnung für die Verhaltenssteuerung.....	718
D.	Target Costing als Ansatz zur erfolgsorientierten Planung und Steuerung von Produktkosten.....	723
I.	Grundlagen des Target Costing.....	723
II.	Planung von Kostenobergrenzen im Target Costing.....	727
III.	Steuerung der Kosten im Target Costing.....	734
IV.	Aussagefähigkeit des Target Costing.....	736
5. Kapitel:	Weiterentwicklung der Kosten- und Erlösrechnung.....	739
A.	Einbindung der Kosten- und Erlösrechnung in die Unternehmungsrechnung.....	739
I.	Entwicklungsperspektiven der Unternehmungsrechnung.....	739
II.	Theoretische Grundlagen der Kosten- und Erlösrechnung.....	741
III.	Angleichung von externem und internem Rechnungswesen.....	750
B.	Ausbau der Kosten- und Erlösrechnung für Dienstleistungsbereiche.....	760
I.	Besonderheiten dienstleistungsbezogener Kosten- und Erlösrechnungen.....	760
II.	Grundzüge einer Kosten- und Erlösrechnung für das Krankenhaus.....	763
III.	Struktur einer Kosten- und Leistungsrechnung für Hochschulen.....	771
C.	Spezifische Anforderungen und Konzepte der Kosten- und Erlösrechnung bei öffentlicher Preisregulierung.....	793
I.	Bedeutung kostenrechnerischer Konzepte bei der Preisregulierung.....	793
II.	Determinanten der Preisregulierung.....	793
III.	Rechtliche Vorgaben für die Bestimmung kostenorientierter Preise.....	800
IV.	Wichtige Problemfelder einer kostenorientierten Preisregulierung.....	804
	Betriebswirtschaftliches Kurzlexikon.....	833

Literaturverzeichnis.....	859
Stichwortverzeichnis.....	909

Inhaltsverzeichnis

1. Kapitel: Funktion und Grundbausteine von Kosten- und Erlösrechnungen.....	1
A. Stellung der Kosten- und Erlösrechnung in der Unternehmungsrechnung.....	1
I. Aufgaben und Struktur der Unternehmungsrechnung.....	1
1. Die Unternehmungsrechnung als Informationsgenerator.....	1
2. Bedeutung der Unternehmungsrechnung für die Planung und Steuerung des Unternehmungsprozesses.....	2
3. Abbildungsgegenstände und Rechnungsgrößen der Unternehmungsrechnung.....	5
a) Kennzeichnung des Unternehmungsprozesses.....	5
b) Zahlenmäßige Abbildung des Unternehmungsprozesses.....	6
4. Teilsysteme der Unternehmungsrechnung.....	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 Unternehmungsprozessen.....	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 Unternehmensrechnung.....	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
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.....	76

2. Kapitel: Darstellung und Analyse ermittlungorientierter 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.....	108
5. Erfassung weiterer Kostenarten.....	111
a) Kosten für Fremddienste, Rechtsgüter und Informationen.....	111
b) Wagniskosten.....	111
c) Zinskosten.....	112
d) Gebühren, Beiträge und Steuern.....	117
V. Erfassung von Erlösarten.....	118
1. Verfahren der Erfassung von Erlösen.....	118
2. Probleme und Formen der Erfassung einzelner Erlösarten ..	119
B. Kosten- und Erlösstellenrechnung.....	122
I. Zwecke der Kosten- und Erlösstellenrechnung.....	122

II. Begriff und Arten der Kosten- und Erlösstellen.....	123
1. Gliederung der Kostenstellen.....	123
2. Gliederung der Erlösstellen.....	127
III. Erfassung und Verteilung von Kosten und Erlösen in der Stellenrechnung.....	130
1. Grundfragen der Erfassung und Verteilung von Kosten in der Kostenstellenrechnung.....	130
2. Schlüssel und Formen der Kostenverteilung.....	130
3. Betriebsabrechnungsbogen als Instrument der Kostenstellenrechnung.....	134
4. Verfahren der Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen..	135
a) Einzelkostenverfahren (Kostenartenverfahren).....	137
b) Kostenstellenumlageverfahren.....	137
c) Kostenstellenausgleichsverfahren.....	139
aa) Grundstruktur des Kostenstellenausgleichsverfahrens.....	139
bb) Gleichungsverfahren.....	140
cc) Iteratives Verfahren.....	146
dd) Gutschrift-Lastschrift-Verfahren.....	147
d) Kostenträgerverfahren.....	148
5. Beispiel zum Betriebsabrechnungsbogen.....	149
6. Erfassung und Verteilung von Markterlösen in der Erlösstellenrechnung.....	155
C. Kosten- und Erlösträgerstückrechnung (Kalkulation).....	158
I. Zwecke der Kosten- und Erlösträgerstückrechnung.....	158
II. Begriff und Arten von Kosten- und Erlösträgern.....	159
1. Kostenträger.....	159
2. Erlösträger.....	160
III. Verfahren der Kosten- und Erlösträgerstückrechnung (Kalkulation).....	162
1. Divisionsrechnung.....	163
2. Äquivalenzziffernrechnung.....	169
3. Zuschlagsrechnung.....	171
4. Maschinensatzrechnung.....	178
5. Kalkulation von Kuppelprodukten.....	179
6. Einflussgrößen auf die Wahl des Kalkulationsverfahrens	185
IV. Probleme und Verfahren der Erlösträgerstückrechnung.....	189
D. Kalkulatorische Erfolgsrechnung.....	191
I. Verfahren der kalkulatorischen Stückerfolgsrechnung.....	191
II. Verfahren der kalkulatorischen Periodenerfolgsrechnung.....	192

1. Gesamtkostenverfahren.....	194
2. Umsatzkostenverfahren.....	195
3. Beispiel einer kalkulatorischen Periodenerfolgsrechnung nach dem Gesamt- und dem Umsatzkostenverfahren.....	197
E. Aussagefähigkeit ermittlungsorientierter Istkosten- und - erlösrechnungen.....	205
3. Kapitel: Darstellung und Analyse planungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	208
A. Kapitaltheoretische Ansätze und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	208
I. Zielorientierung und Ebenen der Planungsrechnung.....	208
1. Ausrichtung der Planungsrechnung auf ein einheitliches Zielsystem.....	208
2. Differenzierung der Rechnung nach den Planungsebenen...	210
II. Ansätze der strategisch-taktischen Planungsrechnung.....	213
1. Struktur einer Erfolgspotentialrechnung.....	213
2. Struktur von Lebenszyklusrechnungen.....	217
a) Gegenstand und Rechnungsziele von Lebenszyklusrechnungen.....	217
b) Phasen und Aufgaben der Unternehmungsrechnung innerhalb eines Lebenszyklus.....	219
c) Rechnungsinstrumente für die Lebens- zyklusrechnung.....	225
III. Ansätze zur Verknüpfung der Kosten- und Erlösrechnung mit der Investitionsrechnung.....	232
1. Notwendigkeit einer Anbindung der Kosten- und Erlösrechnung an die Investitionsrechnung.....	232
2. Verknüpfung von Rechnungssystemen über das Preinreich-Lücke-Theorem.....	233
3. Investitionstheoretische Fundierung der Kosten- und Erlösrechnung.....	239
IV. Investitionstheoretische Kostenrechnung.....	241
1. Grundprinzipien der investitionstheoretischen Kostenrechnung.....	241
2. Bestimmung von Kosten als Kapitalwertänderungen im investitionstheoretischen Ansatz der Kostenrechnung.....	242
a) Allgemeiner investitionstheoretischer Ansatz zur Bestimmung von Kosten.....	242
b) Bestimmung von Anlagenabschreibungen.....	243
c) Bestimmung von Materialkosten.....	249
d) Bedeutung von Zinskosten.....	251

3.	Anwendung des investitionstheoretischen Ansatzes auf Entscheidungsprobleme.....	258
a)	Anwendung auf die Produktionsprogrammplanung....	258
b)	Anwendung auf die Bestimmung optimaler Bestellmengen.....	264
c)	Anwendung auf die Bestimmung von Preisuntergrenzen.....	267
4.	Aussagefähigkeit des investitionstheoretischen Ansatzes der Kostenrechnung.....	269
a)	Theoretische Fundierung der planungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung.....	269
b)	Verwendbarkeit der Informationen des investitionstheoretischen Ansatzes der Kostenrechnung.....	272
c)	Beurteilung von Anpassungsfähigkeit, Aktualität und Wirtschaftlichkeit des investitionstheoretischen Ansatzes.....	273
B.	Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Vollkostenbasis.....	275
I.	System der Prognosekostenrechnung.....	275
1.	Abgrenzung der Prognosekostenrechnung zu anderen Systemen der Plankostenrechnung.....	275
2.	Grundlagen der Kostenplanung.....	279
a)	Produktions- und kostentheoretische Grundlagen.....	279
b)	Verfahren zur Bestimmung empirischer Kostenfunktionen.....	287
3.	Prognose der Einzel- und Gemeinkosten.....	290
a)	Prognose der Einzelkosten.....	290
b)	Prognose der Gemeinkosten.....	292
c)	Berücksichtigung von Beschäftigungsänderungen bei der Kostenprognose.....	295
aa)	Prognose auf der Basis von Kostenfunktionen der Kostenstellen.....	295
bb)	Verfahren zur Berücksichtigung von Beschäftigungsgraden.....	297
cc)	Aufbau und Typen von Kostenstellenplänen.....	301
d)	Prognoseerfolgsrechnung und Prognosekalkulation.....	305
4.	Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse in der Prognosekostenrechnung.....	308
a)	Bedeutung und Phasen der Kostenkontrolle.....	308
b)	Arten der Kostenkontrolle.....	312
c)	Ermittlung wichtiger Abweichungsarten.....	314
d)	Verteilung der Kostenabweichungen.....	322

5.	Aussagefähigkeit der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	322
a)	Abbildung des Unternehmungsprozesses durch Vollkostenrechnungen.....	322
aa)	Kostentheoretische Fundierung der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	322
bb)	Probleme der Gemeinkostenverrechnung in der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	323
b)	Verwendbarkeit der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis für die Planung des Unternehmungsprozesses.....	325
c)	Verwendbarkeit der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis für die Verhaltenssteuerung von Mitarbeitern.....	328
d)	Ausbaufähigkeit der Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	329
II.	Konstruktionsbegleitende Kostenrechnung als Konzept zur Planung und Steuerung von Produktkosten in Produktentstehungsprozessen.....	331
1.	Aufgaben und Ziele der Kostenplanung und -Steuerung in der Konstruktion.....	331
2.	Konzepte der Planung und Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion.....	335
3.	Phasen des Planungs- und Steuerungsprozesses von Produktkosten in der Konstruktion.....	336
a)	Planung von Kostenvorgaben für das Produkt.....	336
b)	Kostenorientierte Produktgestaltung in der Konstruktion.....	337
c)	Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion.....	340
4.	Darstellung von Rechnungssystemen zur Planung und Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion.....	341
a)	Grundfragen der Rechnungssysteme.....	341
aa)	Anforderungen an Rechnungssysteme zur Planung und Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion.....	341
bb)	Abgrenzung zwischen konstruktionsbegleitender Kalkulation und Kostenrechnung ...	343
b)	Arten der konstruktionsbegleitenden Kalkulation.....	345
c)	Grundrechnungen für die konstruktionsbegleitende Kostenrechnung.....	348
aa)	Grenzplankostenrechnung als Grundlage einer konstruktionsbegleitenden Kostenrechnung.....	348
bb)	Prozesskostenrechnung als Grundlage einer konstruktionsbegleitenden Kostenrechnung.....	349

5. Aussagefähigkeit betriebswirtschaftlicher Kostenrechnungssysteme für die Planung und Steuerung von Produktkosten in der Konstruktion.....	350
III. Systeme der Prozesskostenrechnung (Aktivitätskostenrechnung).....	352
1. Entwicklung und Begriff der Prozesskostenrechnung.....	352
a) Entwicklung der Prozesskostenrechnung.....	352
b) Begriff der Prozesskostenrechnung.....	354
2. Struktur und Funktion einer Prozesskostenrechnung.....	354
a) Rechnungsziele einer Prozesskostenrechnung.....	354
b) Komponenten einer Prozesskostenrechnung.....	356
aa) Kostenartenrechnung.....	356
bb) Kostenprozessrechnung.....	357
cc) Kostenträgerrechnung.....	361
3. Darstellung und Analyse von Ansätzen der Prozesskostenrechnung.....	364
a) Abgrenzung der Ansätze.....	364
b) Ansatz des Activity-Based Costing.....	365
c) Ansatz von HORVÄTH u.a.....	370
4. Anwendung und Aussagefähigkeit der Prozesskostenrechnung.....	379
a) Anwendungsbedingungen der Prozesskostenrechnung.....	379
b) Aussagefähigkeit der Prozesskostenrechnung.....	382
aa) Aussagefähigkeit für das Abbildungsziel.....	382
bb) Aussagefähigkeit für das Planungsziel.....	384
cc) Aussagefähigkeit für das Steuerungs- und das Kontrollziel.....	385
c) Allgemeine Würdigung der Prozesskostenrechnung.....	387
C. Plankosten- und -erlösrechnung auf Einflussgrößenbasis.....	389
I. Merkmale der periodischen Planerfolgsrechnung.....	389
II. Komponenten der periodischen Planerfolgsrechnungsmodelle.....	390
1. Einflussgrößen und Nebenbedingungen.....	390
2. Herleitung der Kostenfunktionen.....	392
3. Bestimmung der Erlös- und der Periodenerfolgsfunktionen.....	395
III. Einsatz der periodischen Planerfolgsrechnung.....	396
IV. Aussagefähigkeit der periodischen Planerfolgsrechnung.....	398
D. Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Teilkostenbasis.....	402
I. Grehzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	402

1. Grundprinzipien und Ausprägungen von Teilkosten- und -erlösrechnungen auf der Basis variabler Kosten.....	402
2. Artenrechnung in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	404
a) Auflösung in fixe und variable Kosten.....	405
b) Planung und Kontrolle wichtiger Einzelkosten.....	407
aa) Planung und Kontrolle der Materialeinzelkosten..	407
bb) Planung und Kontrolle der Lohneinzelkosten.....	410
cc) Planung und Kontrolle von Sondereinzel- sowie von Ausschusskosten.....	411
c) Planung und Kontrolle von Erlösen.....	412
aa) Theoretische Grundlagen der Erlösplanung und-kontrolle.....	412
bb) Bestimmung von Erlösfunktionen.....	414
3. Stellenrechnung in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	418
a) Konzeption der Gemeinkostenplanung in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	418
aa) Bezugsgrößenorientierte Gemeinkostenplanung..	419
bb) Kostenstellenpläne und Betriebsabrechnungsbogen in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	425
cc) Spezifische Ansätze zur Planung von Gemeinkostenarten in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	435
b) Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse in der Grenzplankostenrechnung.....	438
c) Kosten- und Erlösplanung bei unsicheren Erwartungen.....	442
d) Kennzeichnung der dynamischen Grenzplankostenrechnung.....	447
4. Trägerstückrechnungen in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	450
a) Divisionsrechnung und Äquivalenzziffernrechnung mit variablen Kosten.....	451
b) Zuschlagsrechnung und Maschinensatzrechnung mit variablen Kosten.....	452
c) Teilkostenkalkulation bei Kuppelprodukten.....	454
d) Preisbestimmung mit Hilfe von Soll-Deckungsbeiträgen.....	455
e) EDV-Umsetzung einer Zuschlagsrechnung.....	457
5. Periodenerfolgsrechnungen in der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	459
a) Gesamt- und Umsatzkostenverfahren auf der Basis von variablen Kosten.....	459
• b) Einstufige Deckungsbeitragsrechnungen.....	467

c)	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnungen.....	469
d)	Mehrdimensionale Deckungsbeitragsrechnungen.....	472
6.	Aussagefähigkeit der Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	476
a)	Grundsätzliche Unterschiede zwischen Voll- und Teilkostenrechnungen.....	476
b)	Bezüge zwischen Grenzplankostenrechnung und Aktivitäts- sowie Prozesskostenrechnung.....	478
b)	Theoretische Fundierung der Planung in der Grenzplankostenrechnung.....	481
c)	Verwendbarkeit der Informationen für Planungs- und Kontrollzwecke.....	481
aa)	Der Grundsatz entscheidungsrelevanter Kosten bei sicheren und unsicheren Erwartungen.....	481
bb)	Optimales Produktions- und Absatzprogramm ...	493
cc)	Unterstützung der Preispolitik.....	497
dd)	Break-even-Analysen.....	501
ee)	Bildung von Lenkungspreisen.....	509
d)	Wirtschaftlichkeit und Anpassungsfähigkeit der Grenzplankostenrechnung.....	516
II.	Prozessorientierte Kostenrechnung.....	518
1.	Problemstellung der prozessorientierten Kostenrechnung...	518
2.	Rechnungsziele der prozessorientierten Kostenrechnung ...	519
3.	Komponenten der prozessorientierten Kostenrechnung	521
a)	Grenzplankostenrechnung als Basissystem.....	521
b)	Simulationsmodell.....	523
c)	Online Betriebsdatenerfassungssystem.....	524
d)	Mitlaufkalkulation.....	525
4.	Aussagefähigkeit der prozessorientierten Kostenrechnung.....	525
III.	Prozesskonforme Grenzplankostenrechnung.....	529
1.	Aufgaben der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung.....	529
2.	Kennzeichnung der Prozesskonformität.....	530
3.	Komponenten der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung.....	531
a)	Struktur der Bewertungsmatrix.....	531
b)	Softwaresysteme für die Anwendung.....	532
4.	Aussagefähigkeit der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung.....	533
IV.	Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	534
1.	Konzeption der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	534

2.	Grundrechnung als kombinierte Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung.....	540
3.	Auswertung der Grundrechnung für Planungs- und Kontrollprobleme.....	548
	a) Lösung von Planungsproblemen.....	548
	b) Kontrolle des Unternehmungsprozesses.....	555
4.	Aussagefähigkeit der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	558
	a) Abbildung unterschiedlicher Kostenmerkmale in den verschiedenen Teilkostenrechnungen.....	558
	b) Unterschiede zwischen Teilkostenrechnungen auf der Basis von variablen Kosten und von relativen Einzelkosten.....	560
	c) Theoretische Fundierung der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	561
	d) Verwendbarkeit der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung für Planungs- und Steuerungszwecke.....	562
	e) Wirtschaftlichkeit und Ausbaufähigkeit der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	565
E.	Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf der Basis von Teil- und Vollkosten.....	567
I.	Kombination isolierter Systeme auf Teil- und Vollkostenbasis.....	568
1.	Arten- und Stellenrechnung auf der Basis kombinierter Teil- und Vollkosten.....	568
2.	Trägerstückrechnung auf der Basis kombinierter Teil- und Vollkosten.....	571
	a) Teil- und Vollkostenausweis in den verschiedenen Kalkulationsverfahren.....	571
	b) Fixkostendeckungsrechnung als tragfähigkeits- orientiertes Kalkulationsverfahren.....	573
3.	Periodenerfolgsrechnung auf der Basis kombinierter Teil- und Vollkosten.....	578
4.	Aussagefähigkeit einer Plankosten- und -erlösrechnung auf der Basis kombinierter Teil- und Vollkosten.....	580
II.	Integration von prozessorientierter Teilkostenrechnung und Fixkostenstufung.....	582
1.	Anforderungsprofil für eine mehrstufige Perioden- rechnung auf der Basis von Prozesskosten.....	582
	a) Anforderungen an den Aufbau einer mehrstufigen Periodenrechnung auf der Basis von Prozesskosten.....	582
	b) Anforderungen an eine programmorientierte Prozesskostenrechnung.....	583

c)	Anforderungen an die Verrechnung der Gemeinkosten auf die Kalkulationsobjekte.....	586
2.	Aussagefähigkeit der vorgeschlagenen mehrstufigen Periodenrechnung auf der Basis von Prozesskosten.....	590
a)	Anwendungsbedingungen einer mehrstufigen Periodenrechnung auf der Basis von Prozesskosten.....	590
b)	Aussagefähigkeit einer mehrstufigen Perioden- rechnung auf der Basis von Prozesskosten für das programmorientierte Kostenmanagement.....	591
F.	Würdigung der Beiträge von Ingenieuren zur Kostenrechnung....	594
I.	Kriterien zur Würdigung der Beiträge von Ingenieuren zur Kostenrechnung.....	595
1.	Orientierung an einem Bezugsobjekt.....	595
2.	Rückgriff auf ein Integrationsmodell.....	596
3.	Ableitung der Rechnungsziele.....	596
4.	Struktur des Rechnungsapparates.....	597
5.	Problembezug der Kostenhypothesen.....	597
6.	Dynamik der Rechnungsstruktur.....	598
II.	Würdigung einzelner Beiträge.....	598
1.	Würdigung isolierter Beiträge zur Kostenrechnung.....	598
a)	Würdigung der flexiblen Grenzplankostenrechnung ...	598
b)	Würdigung der Prozesskostenrechnung.....	600
c)	Würdigung der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung.....	601
2.	Würdigung integrierter Beiträge zur Kostenrechnung.....	603
a)	Würdigung der prozessorientierten Kostenrechnung....	603
b)	Würdigung der Betriebsplankostenrechnung.....	604
III.	Folgerungen für die Weiterentwicklung der Kostenrechnung.....	606
4. Kapitel:	Darstellung und Analyse verhaltenssteuerungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	609
A.	Verhaltenswissenschaftliche Ansätze einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung (Behavioral Accounting).....	610
I.	Gegenstand und Zwecksetzungen des Behavioral Accounting.....	610
1.	Verhaltens Wirkungen als Gegenstand des Behavioral Accounting.....	610

2.	Empirische Erkenntnisgewinnung als allgemeine Zwecksetzung des Behavioral Accounting.....	611
3.	Spezifische Zwecksetzungen des Behavioral Accounting....	611
II.	Verhaltenswissenschaftliche Grundlagen und wichtige Untersuchungsbereiche des Behavioral Accounting.....	612
1.	Verhaltenswissenschaftliche Wurzeln des Behavioral Accounting.....	612
2.	Wichtige Untersuchungsbereiche und Ansätze des Behavioral Accounting.....	613
III.	Verhaltenswirkungen von Steuerungsinformationen der Kosten- und Erlösrechnung.....	620
1.	Verhaltens Wirkungen von Kosten- und Erlösvorgaben.....	620
a)	Ableitung von Aussagen aus einem Erwartungs-Valenz-Modell.....	621
b)	Ableitung von Aussagen über Verhaltenswirkungen von Vorgaben aus empirischen Erhebungen.....	627
c)	Verhaltenswirkungen der Partizipation an der Festlegung von Vorgaben.....	630
d)	Bestimmungsgrößen für das Auftreten von Vorgabereserven (Budgetary Slack).....	631
2.	Verhaltenswirkungen von Kontrollinformationen.....	632
IV.	Aussagefähigkeit des Behavioral Accounting für die Gestaltung verhaltenssteuerungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	639
B.	Institutionenorientierte Ansätze einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung (Principal-Agent-Ansätze).....	641
I.	Zwecksetzungen und Struktur von Principal-Agent-Modellen.....	641
1.	Zwecksetzungen von Principal-Agent-Modellen für die Kosten- und Erlösrechnung.....	641
2.	Prämissen und Problemstellungen von Principal-Agent-Modellen.....	642
3.	Standardmodell der Principal-Agent-Theorie.....	645
II.	Anwendung von Principal-Agent-Modellen auf wichtige Verhaltenssteuerungsprobleme der Kosten- und Erlösrechnung.....	648
1.	Gemeinkostenumlage zur Reduktion überhöhter Gütereinsätze.....	649
2.	Gemeinkostenumlage für die Inanspruchnahme einer zentralen Leistung.....	651
3.	Gemeinkostenumlage zur Beeinflussung der Informationsübermittlung dezentraler Bereiche.....	655

4.	Anreizorientierte Erfolgsgrößen und Periodenerfolgsrechnungen.....	661
a)	Auswahl von Erfolgsgrößen als Bemessungsgrundlagen von Anreizsystemen.....	661
b)	Anreizsysteme mit marktwertorientierten Bemessungsgrundlagen.....	661
c)	Anreizsysteme mit gewinnorientierten Bemessungsgrundlagen.....	662
d)	Anreizsysteme mit kapitabvertorientierten Bemessungsgrundlagen.....	665
e)	Konzept einer anreizverträglichen innerbetrieblichen Periodenerfolgsrechnung.....	667
5.	Bestimmung von Lenkungspreisen.....	674
a)	Lenkungspreis bei vollkommener, symmetrischer Information.....	675
b)	Zentrale Entscheidung bei asymmetrischer Information.....	676
III.	Aussagefähigkeit agencytheoretischer Ansätze für die Kosten- und Erlösrechnung.....	680
C.	Flexible Standardkostenrechnung als traditionelles System einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung.....	683
I.	Zwecksetzungen der flexiblen Standardkostenrechnung.....	683
II.	Struktur und Funktion der flexiblen Standardkostenrechnung.....	686
1.	Theoretische Grundlagen und empirische Ansätze zur Bestimmung von Standardkosten.....	686
2.	Planung der Einzel- und Gemeinkosten.....	690
3.	Planerfolgsrechnung und Plankalkulation.....	695
III.	Abweichungsanalysen in der Standardkostenrechnung.....	697
1.	Bedeutung und Inhalt der Kostenkontrolle.....	697
2.	Ermittlung der Abweichungsarten.....	699
3.	Abweichungsanalyse bei mehrvariablen Kostenfunktionen.....	707
4.	Erfassung und Beeinflussung der Abweichungen.....	714
5.	Verteilung der Kostenabweichungen.....	717
IV.	Aussagefähigkeit der Standardkostenrechnung für die Verhaltenssteuerung.....	718
D.	Target Costing als Ansatz zur erfolgsorientierten Planung und Steuerung von Produktkosten.....	723
I.	Grundlagen des Target Costing.....	723
1.	Grundfrage des Target Costing.....	723

2.	Anmerkungen zum Begriff "Target Costing".....	724
3.	Vergleich der Kostenplanung im Target Costing mit der Kostenplanung in traditionellen Kostenrechnungssystemen.....	725
4.	Modifikationen des Target Costing.....	726
5.	Zwischenergebnis.....	726
II.	Planung von Kostenobergrenzen im Target Costing.....	727
1.	Unterscheidung von Drifring Costs und Allowable Costs....	727
2.	Ansätze zur Planung der Kostenobergrenze.....	728
3.	Planung funktions- und komponentenorientierter Kostenobergrenzen.....	730
4.	Beispiel zur Planung funktions- und komponentenorientierter Kostenobergrenzen.....	732
III.	Steuerung der Kosten im Target Costing.....	734
IV.	Aussagefähigkeit des Target Costing.....	736
5.	Kapitel: Weiterentwicklung der Kosten- und Erlösrechnung.....	739
A.	Einbindung der Kosten- und Erlösrechnung in die Unternehmensrechnung.....	739
I.	Entwicklungsperspektiven der Unternehmensrechnung.....	739
1.	Übergang vom Rechnungswesen zur Unternehmensrechnung.....	739
2.	Ausrichtung der Unternehmensrechnung auf die Unternehmensführung.....	740
3.	Ausweitung der Anwendungsbereiche der Unternehmensrechnung.....	740
II.	Theoretische Grundlagen der Kosten- und Erlösrechnung.....	741
1.	Bedeutung der Kapitaltheorie für die Unternehmensrechnung.....	741
2.	Die investitionstheoretische Kostenrechnung als Grundlage der planungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung.....	742
3.	Bedeutung der Produktions- und Kostentheorie für die Kosten- und Erlösrechnung.....	745
4.	Principal-Agent-Modelle als Instrumente für die Erfassung von Problemen der Verhaltenssteuerung.....	747
III.	Angleichung von externem und internem Rechnungswesen...750	
1.	Handlungsspielräume der externen und internen Rechnung.....	751

2.	Entwicklungstendenzen einer Angleichung von externer und interner Rechnung.....	754
3.	Möglichkeiten einer Angleichung der Rechnungen.....	756
4.	Grenzen einer Angleichung externer und interner Rechnungen.....	758
B.	Ausbau der Kosten- und Erlösrechnung für Dienstleistungsbereiche.....	760
I.	Besonderheiten dienstleistungsbezogener Kosten- und Erlösrechnungen.....	760
II.	Grundzüge einer Kosten- und Erlösrechnung für das Krankenhaus.....	763
1.	Krankenhaus als moderne Dienstleistungsunternehmung..	763
2.	Rechtliche Grundlagen des Rechnungswesens im Krankenhaus.....	764
3.	Rechnungsziele der Kosten- und Erlösrechnung im Krankenhaus.....	764
a)	Ermittlung DRG-relevanter Kosten.....	764
b)	Ermittlung von Kostenstellenkosten.....	765
c)	Beurteilung der Wirtschaftlichkeit.....	765
d)	Ermittlung von Größen für die betriebsinterne Steuerung.....	765
4.	Struktur der Kosten- und Erlösrechnung im Krankenhaus ..	765
a)	Verwendung pagatorischer Wertansätze.....	765
b)	Kennzeichnung des operativen Rechnungssystems.....	766
c)	Komponenten der Kosten- und Erlösrechnung.....	767
aa)	Kostenartenrechnung.....	767
bb)	Kostenstellenrechnung.....	767
cc)	Kostenrägerrechnung (Kalkulation und Erfolgsrechnung).....	768
5.	Zur Weiterentwicklung der Kosten- und Erlösrechnung im Krankenhaus.....	769
III.	Struktur einer Kosten- und Leistungsrechnung für Hochschulen.....	771
1.	Merkmale und Rechnungszwecke von Hochschulrechnungen.....	771
2.	Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung in eine umfassende Hochschulrechnung.....	773
a)	Grundsätze für die Gestaltung von Hochschulrechnungen.....	773
b)	Struktur einer umfassenden Hochschulrechnung.....	775
3.	Komponenten der periodischen Hochschul-Erfolgsrechnung.....	779

a)	Grundrechnung der Ausgaben bzw. Kosten und der Einnahmen.....	779
aa)	Ausgaben- und Kostenartenrechnung.....	779
bb)	Ausgaben- und Kostenstellenrechnung als mehrstufige Einzelkostenrechnung.....	781
b)	Grundrechnung der Leistungen.....	783
c)	Kennzahlenrechnung als Auswertungsrechnung des periodischen Erfolgs von Hochschulen.....	785
d)	Auswertungsrechnungen zur Analyse von Fakultäten..	787
e)	Auswertungsrechnungen zur Entscheidung über die Organisation von Hochschuleinrichtungen.....	791
C.	Spezifische Anforderungen und Konzepte der Kosten- und Erlösrechnung bei öffentlicher Preisregulierung.....	793
I.	Bedeutung kostenrechnerischer Konzepte bei der Preisregulierung.....	793
II.	Determinanten der Preisregulierung.....	793
1.	Form der Preisregulierung.....	793
2.	Wichtige Rahmenbedingungen der Preisregulierung	794
3.	Zwecksetzungen und Prinzipien der Regulierung.....	795
a)	Wettbewerbsprinzipien.....	796
b)	Wohlfahrtsprinzipien.....	797
c)	Unternehmensbezogene Prinzipien.....	798
III.	Rechtliche Vorgaben für die Bestimmung kostenorientierter Preise.....	800
1.	Bestimmungen der EU für die Preisregulierung auf dem Telekommunikationsmarkt.....	800
2.	Deutsche Regelungen für die Entgeltbestimmung von Telekommunikationsleistungen.....	801
IV.	Wichtige Problemfelder einer kostenorientierten Preisregulierung.....	804
1.	Bedeutung der Abgrenzung von Grundbegriffen der Unternehmensrechnung.....	804
2.	Regulierungsrelevante Konzepte für die Preisbestimmung.....	805
3.	Regulierungsrelevante Kostenmaßstäbe für die Preisbestimmung.....	808
a)	Komponenten des Kostenmaßstabes.....	808
b)	Historische Kosten als Kostenmaßstab.....	809
c)	Long Run Incremental Cost (LRIC) als Kostenmaßstab.....	810
4.	Wahl des Abschreibungsverfahrens.....	811
a)	Vergleich der Periodenkosten bei Anlagenpreisänderungen.....	811

b) Finanzierung der Ersatzanlage.....	816
c) Strukturelle Unterschiede zwischen Tagesgebraucht- und Annuitätenverfahren.....	820
d) Wirkung eines ausgeglichenen Anlagenbestands.....	823
e) Abwägung zwischen Tagesgebraucht- und Annuitätenverfahren.....	827
5. Bestimmung von Zinskosten.....	829
Betriebswirtschaftliches Kurzlexikon.....	833
Literaturverzeichnis.....	859
Stichwortverzeichnis.....	909