

Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

von

Prof. Dr. Marceil Schweitzer

Prof. Dr. Dr. h.c. Hans-Ulrich Küpper

Prof. Dr. Gunther Friedl

Prof. Dr. Christian Hofmann

Prof. Dr. Burkhard Pedell

11., überarbeitete und erweiterte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 11. Auflage	VII
Vorschläge zur Anwendung in Bachelor- und Masterstudiengängen	IX
1. Kapitel: Funktion und Grundbausteine der Kosten- und Erlösrechnungen	1
A. Wissenschaftliche Fundierung der Kosten- und Erlösrechnung	4
I. Einleitung	4
II. Entwicklung eines Bezugsrahmens für Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	5
B. Stellung der Kosten- und Erlösrechnung in der Unternehmensrechnung ...	24
I. Aufgaben und Struktur der Unternehmensrechnung	24
II. Gegenstände und Grundbegriffe der Kosten- und Erlösrechnung	34
III. Rechnungsziele der Kosten- und Erlösrechnung	49
IV. Kostenrechnung und Kostenmanagement	58
V. Beziehungen der Kosten- und Erlösrechnung zu anderen Teilsystemen der Unternehmensrechnung	62
C. Struktur und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	67
I. Komponenten von Kosten- und Erlösrechnungen	67
II. Prinzipien der Kosten- und Erlösrechnung	74
III. Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	79
2. Kapitel: Darstellung und Analyse ermittlungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	95
A. Kosten- und Erlösartenrechnung	97
I. Zwecke der Kosten- und Erlösartenrechnung	97
II. Begriff und Systematik der Kostenarten	98
III. Begriff und Systematik der Erlösarten	101
IV. Erfassung der Kostenarten	107
V. Erfassung von Erlösarten	136
B. Kosten- und Erlösstellenrechnung	139
I. Zwecke der Kosten- und Erlösstellenrechnung	139
II. Begriff und Arten der Kosten- und Erlösstellen	141
III. Erfassung und Verteilung von Kosten und Erlösen in der Stellenrechnung	147

XIV Inhaltsübersicht

C. Kosten- und Erlösträgerstückrechnung (Kalkulation)	174
I. Zwecke der Kosten- und Erlösträgerstückrechnung	174
II. Begriff und Arten von Kosten- und Erlösträgern	176
III. Verfahren der Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	179
IV. Probleme und Verfahren der Erlösträgerstückrechnung	204
D. Kalkulatorische Erfolgsrechnung	205
I. Verfahren der kalkulatorischen Stückerfolgsrechnung	206
II. Verfahren der kalkulatorischen Periodenerfolgsrechnung	207
E. Aussagefähigkeit ermittlungsorientierter Istkosten- und -erlösrechnungen . .	219
3. Kapitel: Darstellung und Analyse planungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	223
A. Kapitaltheoretische Ansätze und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung ...	229
I. Zielorientierung und Ebenen der Planungsrechnung	229
II. Ansätze der strategisch-taktischen Planungsrechnung	233
III. Ansätze zur Verknüpfung der Kosten- und Erlösrechnung mit der Investitionsrechnung	251
IV. Investitionstheoretische Kostenrechnung	260
B. Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Vollkostenbasis	292
I. System der Prognosekostenrechnung	292
II. Konstruktionsbegleitende Kostenrechnung als Konzept zur Planung und Steuerung von Produktkosten in Produktentstehungsprozessen	346
III. Systeme der Prozesskostenrechnung (Aktivitätskostenrechnung)	366
C. Plankosten- und -erlösrechnung auf Einflussgrößenbasis	401
I. Merkmale der periodischen Planerfolgsrechnung	401
II. Komponenten der periodischen Planerfolgsrechnungsmodelle	402
III. Einsatz der periodischen Planerfolgsrechnung	408
IV. Aussagefähigkeit der periodischen Planerfolgsrechnung	409
D. Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf Teilkostenbasis	413
I. Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	413
II. Prozessorientierte Kostenrechnung	523
III. Prozesskonforme Grenzplankostenrechnung	533
IV. Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	538
E. Systeme der Plankosten- und -erlösrechnung auf der Basis von Teil- und Vollkosten	568
I. Kombination isolierter Systeme auf Teil- und Vollkostenbasis	569
II. Integration von prozessorientierter Teilkostenrechnung und Fixkostenstufung	583

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)	612
I.	Gegenstand und Zwecksetzungen des Behavioral Accounting	612
II.	Verhaltenswissenschaftliche Grundlagen und wichtige Untersuchungsbereiche des Behavioral Accounting	614
III.	Verhaltenswirkungen von Steuerungsinformationen der Kosten- und Erlösrechnung	621
IV.	Aussagefähigkeit des Behavioral Accounting für die Gestaltung verhaltenssteuerungsorientierter Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	638
B.	Institutionenorientierte Ansätze einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung (Principal-Agent-Ansätze)	640
I.	Zwecksetzungen und Struktur von Principal-Agent-Modellen	640
II.	Anwendung von Principal-Agent-Modellen auf wichtige Verhaltenssteuerungsprobleme der Kosten- und Erlösrechnung	647
III.	Aussagefähigkeit agencytheoretischer Ansätze für die Kosten- und Erlösrechnung	677
C.	Flexible Standardkostenrechnung als traditionelles System einer verhaltenssteuerungsorientierten Kosten- und Erlösrechnung	679
I.	Zwecksetzungen der flexiblen Standardkostenrechnung	679
II.	Struktur und Funktion der flexiblen Standardkostenrechnung	683
III.	Abweichungsanalysen in der Standardkostenrechnung	693
IV.	Aussagefähigkeit der Standardkostenrechnung für die Verhaltenssteuerung	713
D.	Target Costing als Ansatz zur erfolgsorientierten Planung und Steuerung von Produktkosten	718
I.	Grundlagen des Target Costing	718
II.	Planung von Kostenobergrenzen im Target Costing	722
III.	Steuerung der Kosten im Target Costing	728
IV.	Aussagefähigkeit des Target Costing	730

XVI Inhaltsübersicht

5. Kapitel: Weiterentwicklung der Kosten- und Erlösrechnung	733
A. Einbindung der Kosten- und Erlösrechnung in die Unternehmungsrechnung	735
I. Entwicklungsperspektiven der Unternehmungsrechnung	735
II. Theoretische Grundlagen der Kosten- und Erlösrechnung	737
III. Angleichung von externem und internem Rechnungswesen	745
B. Ausbau der Kosten- und Erlösrechnung für Dienstleistungsbereiche	754
I. Besonderheiten dienstleistungsbezogener Kosten- und Erlösrechnungen	754
II. Grundzüge einer Kosten- und Erlösrechnung für das Krankenhaus	757
III. Struktur einer Kosten- und Leistungsrechnung für Hochschulen	764
C. Spezifische Anforderungen und Konzepte der Kosten- und Erlösrechnung bei öffentlicher Preisregulierung	784
I. Bedeutung kostenrechnerischer Konzepte bei der Preisregulierung	784
II. Determinanten der Preisregulierung	785
III. Rechtliche Vorgaben für die Bestimmung kostenorientierter Preise	791
IV. Wichtige Problemfelder einer kostenorientierten Preisregulierung	794
Betriebswirtschaftliches Kurzlexikon	821
Literaturverzeichnis	843
Stichwortverzeichnis	891