

Kostenmanagement

Prof. Dr. Louis Velthuis
Lehrstuhl für Controlling
Johannes Gutenberg-Universität Mainz

Passwortschutz des Downloadcenters

Benutzer:

Passwort:

Wichtige Informationen und Ausschreibungen

Auf dem Newsboard der Lehrstuhl-Homepage erscheinen wichtige Ankündigungen und Mitteilungen für all unsere Studierenden:

- Ausschreibungen von Masterarbeiten, Seminaren, Praktika, Jobs,...
- Ankündigungen von Praxisvorträgen
- Wichtige Fristen & Neuigkeiten
- ...

Achtung: Sprechstundenausfälle/-änderungen werden NICHT auf dem Newsboard angekündigt. Stattdessen werden diese auf der Lehrstuhlhomepage gesondert unter der Rubrik „Sprechstunde – Aktuell“ aufgeführt.

Wichtige Informationen zur Vorlesung Kostenmanagement (insb. über kurzfristige Ausfälle, Termine zur Klausureinsicht o.ä.) erhalten alle zur Veranstaltung angemeldeten Studierenden per Mail an Ihren Uni-Mail-Account. (Diese Informationen werden ebenfalls NICHT über das Newsboard veröffentlicht.) Bitte denken Sie daher daran, Ihre Emails regelmäßig abzurufen.

Überblick/Overview

- **Ziel der Veranstaltung**

In der Vorlesung werden Probleme und Verfahren der Kostenplanung und der Kostenkontrolle, der Erlösrechnung sowie ausgesuchter Systeme der Kostenrechnung näher untersucht. Voraussetzung für diese Vorlesung ist das Basiswissen aus der Bachelorveranstaltung „Internes Rechnungswesen“. In der begleitenden Übung wird der Stoff der Vorlesung an Hand von Beispielen und alten Klausuraufgaben diskutiert und vertieft. Dazu sind die Aufgaben für die Übung vor- und nachzubereiten.

- **Basis Literatur**

- **Schweitzer, M.; Küpper H.-U.:** Systeme der Kosten- und Erlösrechnung. 8. oder 9. Auflage.
- **Ewert, R.; Wagenhofer, A.:** Interne Unternehmensrechnung. 5. oder 6. Auflage.
- **Küpper, H.-U.; Friedl, G.; Pedell, B.:** Übungsbuch zur Kosten- und Erlösrechnung, 4. oder 5. Auflage.

● Vertiefende Literatur

- Albers, S.*: Ein System zur IST-SOLL-Abweichungs-Ursachenanalyse von Erlösen. In: Zeitschrift für Betriebswirtschaft (59) 1989, S. 637-654.
- Caplan, E.H.*: The Behavioral Implications of Management Accounting. In: Management International Review, Vol. 13, 1973/2-3, S. 21-31.
- Chmielewicz, K. (Hrsg.)*: Entwicklungslinien der Kosten- und Erlösrechnung. Stuttgart 1983.
- Coenenberg, A.G.; Fischer, T.M.*: Prozeßkostenrechnung - Strategische Neuorientierung in der Kostenrechnung. In: Die Betriebswirtschaft (51) 1991, S. 21-38.
- Coenenberg, A.G.*: Kostenrechnung und Kostenanalyse. 5. Aufl. Stuttgart 2003.
- Cooper, R.*: Activity-Based Costing. (Teil 1:) Was ist ein Activity-Based Cost-System.
(Teil 2:) Wann brauche ich ein Activity-Based Cost-System und welche Kostentreiber sind notwendig? (Teil 3:) Einführung von Systemen des Activity-Based Costing. In: Kostenrechnungspraxis 1990, S. 210-220, S. 271-279 und S. 345-351.
- Demski, J.S.; Feltham, G.A.*: Cost Determination. A Conceptual Approach. Ames, Iowa 1976.
- Dyckhoff, H.*: Entscheidungsrelevanz von Fixkosten im Rahmen operativer Planungsrechnungen - Ergänzungen zu den Überlegungen von Maltry. In: Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis 1991, S. 254-261.
- Franz, K.-P.*: Die Prozeßkostenrechnung. Darstellung und Vergleich mit der Plankosten- und Deckungsbeitragsrechnung. In: Finanz- und Rechnungswesen als Führungsinstrument. Hrsg. v. D. Ahlert, K.-P. Franz, H. Göppl. Wiesbaden 1990, S. 109-136.
- Franz, K.-P.*: Target Costing. Konzept und kritische Bereiche. In: Controlling (5) 1993, S. 124-130.
- Friedl, G.; Hilz, C.; Pedell, B.*: Controlling mit SAP R/3. 3. Auflage, Wiesbaden 2003.
- Glaser, H.*: Prozeßkostenrechnung als Kontroll- und Entscheidungsinstrument. In: Rechnungswesen und EDV, 12. Saarbrücker Arbeitstagung 1991, kritische Erfolgsfaktoren in Rechnungswesen und Controlling, hrsg. v. A.-W. Scheer, Heidelberg 1991, S. 222-240.
- Höller, H.*: Verhaltenswirkungen betrieblicher Planungs- und Kontrollsysteme, München 1978.
- Holzer, H. P.; Lück, W.*: Verhaltenswissenschaft und Rechnungswesen. Entwicklungstendenzen des Behavioral Accounting in den USA. In: Die Betriebswirtschaft (38) 1978, S. 509-523.
- Horngren, C. T.; Foster, G.*: Cost Accounting. A Managerial Emphasis. 10. Aufl., Upper Saddle River 2000.
- Horváth, P.; Kieninger, M.; Mayer, R.; Schimank, Ch.*: Prozeßkostenrechnung - oder wie die Praxis die Theorie überholt. Kritik und Gegenkritik. In: Die Betriebswirtschaft (53) 1993, S. 609-628.
- Horváth, P.; Mayer, R.*: Prozeßkostenrechnung - Der neue Weg zu mehr Kostentransparenz und wirkungsvolleren Unternehmensstrategien. In: Controlling (1) 1989, S. 214-219.
- Horváth, P.; Seidenschwarz, W.*: Zielkostenmanagement. In: Controlling (4) 1992, S. 142-150.
- Johnson, T.; Kaplan, R.*: Relevance Lost. The Rise and Fall of Management Accounting. Boston, Massachusetts 1991.
- Kilger, W.*: Flexible Plankostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung. 9. Aufl., Wiesbaden 1988.
- Kilger, W.*: Einführung in die Kostenrechnung. 3. Aufl., Wiesbaden 1992.
- Kilger, W.*: Die Entstehung und Weiterentwicklung der Grenzplankostenrechnung als entscheidungsorientiertes System der Kostenrechnung. In: Neuere Entwicklungen in der Kostenrechnung. Schriften zur Unternehmensführung. Band 21. Hrsg. von H. Jacob. Wiesbaden 1976, S. 9 - 39.
- Kloock, J.*: Erfolgskontrolle mit der differenziert-kumulativen Abweichungs-analyse. In: Zeitschrift für Betriebswirtschaft (58) 1988, S. 423-434.
- Kloock, J.*: Prozeßkostenrechnung als Rückschritt und Fortschritt der Kostenrechnung. Teil I u. II. In: Kostenrechnungspraxis 1992, S. 183-193 u. S. 237-245.

- Kloock, J.; Dörner, E.:* Kostenkontrolle bei mehrstufigen Produktionsprozessen. In: OR Spektrum (10) 1988, S. 129-143.
- Kloock, J.; Sieben, G.; Schildbach, T.:* Kosten- und Leistungsrechnung. 8. Aufl., Düsseldorf 1999.
- Koch, I.:* Kostenrechnung unter Unsicherheit. Stuttgart 1994.
- Kolb, J.:* Industrielle Erlösrechnung. Wiesbaden 1978.
- Küpper, H.-U.:* Der Bedarf an Kosten- und Leistungsinformationen in Industrieunternehmen - Ergebnisse einer empirischen Erhebung. In: Kostenrechnungspraxis 1983, S. 169 - 181.
- Küpper, H.-U.:* Kosten- und entscheidungstheoretische Ansatzpunkte zur Behandlung des Fixkostenproblems in der Kostenrechnung. In: Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (36) 1984, S. 794 - 811.
- Küpper, H.-U.:* Die investitionstheoretische Abschreibung. Eine vergleichende Analyse des Konzepts und seiner Bestimmungsgrößen. In: Wirtschaftswissenschaftliches Studium (14) 1985, S. 170-176.
- Küpper, H.-U.:* Investitionstheoretische Fundierung der Kostenrechnung. In: Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (37) 1985, S. 26 - 46.
- Küpper, H.-U.:* Entwicklungslinien der Kostenrechnung in Dienstleistungs-unternehmen. In: Grenzplankostenrechnung. Stand und aktuelle Probleme. Hrsg. von A.-W. Scheer. Wiesbaden 1988, S. 53 - 82.
- Küpper, H.-U.:* Multi-Period Production Planning and Managerial Accounting. In: Modern Production Concepts. Hrsg. von G. Fandel und G. Zäpfel. Berlin et al. 1991, S. 46-62.
- Küpper, H.-U.:* Bestands- und zahlungsstromorientierte Berechnung von Zinsen in der Kosten- und Leistungsrechnung. In: Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (43) 1991, S. 3-20.
- Küpper, H.-U.:* Prozeßkostenrechnung - ein strategisch neuer Ansatz? Anmerkungen zum Beitrag "Prozeßkostenrechnung - Strategische Neuorientierung in der Kostenrechnung" von Coenenberg/Fischer (DBW-Dialog). In: Die Betriebswirtschaft (51) 1991, S. 388-390.
- Küpper, H.-U.; Zhang, S.:* Der Verlauf anlagenabhängiger Kosten als Bestimmungsgröße variabler Abschreibungen. In: Zeitschrift für Betriebswirtschaft (61) 1991, S. 109-126.
- Küpper, H.-U.:* Kostenrechnung auf investitionstheoretischer Basis. In: Zur Neuausrichtung der Kostenrechnung, hrsg. v. J. Weber, Stuttgart 1993, S. 79-136.
- Küpper, H.-U.:* Vergleichende Analyse moderner Ansätze des Gemein-kostenmanagements. In: Neuere Entwicklungen im Kostenmanagement, hrsg. v. K. Dellmann u. K.-P. Franz, Bern 1993, S. 31-77.
- Küpper, H.-U.; Janssen, H.:* Synthese von Investitions- und Kostenrechnung. In: HMD (32) 1995, Heft 182, S. 89-99.
- Küpper, H.-U.:* Controlling: Konzeption, Aufgaben und Instrumente. 3., überarbeitete und erweiterte Auflage, Stuttgart 2001.
- Laßmann, G.:* Die Kosten- und Erlösrechnung als Instrument zur Planung und Kontrolle in Industriebetrieben. Düsseldorf 1968.
- Laßmann, G.:* Gestaltungsformen der Kosten- und Erlösrechnung im Hinblick auf Planungs- und Kontrollaufgaben. In: Die Wirtschaftsprüfung 1973, S. 4-17.
- Maltry, H.:* Plankosten- und Prospektivkostenrechnung, Bergisch-Gladbach 1989.
- Maltry, H.:* Überlegungen zur Entscheidungsrelevanz von Fixkosten im Rahmen operativer Planungsrechnungen. In: Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis 1990, S. 294-311.
- Männel, W.:* Zur Gestaltung der Erlösrechnung. In: Entwicklungslinien der Kosten- und Erlösrechnung. Hrsg. von K. Chmielewicz. Stuttgart 1983, S. 119 - 150.
- Mayer, R.:* Prozeßkostenrechnung. In: Kostenrechnungs-Praxis 1990, S. 307-312.

- Mellerowicz, K., unter Mitarbeit von A. Poeckel:* Planung und Plankostenrechnung. Band II: Plankostenrechnung. Freiburg i. Br. 1972.
- Monden Y./Sakurai, M. (Hrsg.):* Japanese Management Accounting, 3. Aufl., Cambridge, Mass. 1992.
- Pfaff, D.:* Kostenrechnung, Unsicherheit und Organisation. Heidelberg 1993.
- Pfanzagl J.:* Die axiomatischen Grundlagen einer allgemeinen Theorie des Messens, 2. Aufl., Würzburg 1962.
- Rau K.-H.; Rüd M.:* Erfahrungen mit der Prozeßkostenrechnung. In: Kostenrechnungs-Praxis 1991, S. 13-17.
- Riebel, P.:* Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung. Grundfragen einer markt- und entscheidungsorientierten Unternehmensrechnung. 7. Aufl., Wiesbaden 1994.
- Scheer, A.-W. (Hrsg.):* Grenzplankostenrechnung. Stand und aktuelle Probleme. 2. Aufl., Wiesbaden 1992.
- Schneider, D.:* Entscheidungsrelevante fixe Kosten, Abschreibungen und Zinsen zur Substanzerhaltung. In: Der Betrieb (37) 1984, S. 2521-2528.
- Schneider, D.:* Vollkostenrechnung oder Teilkostenrechnung? In: Der Betrieb (38) 1985, S. 2159-2162.
- Schweitzer, M.; Küpper, H.-U.:* Produktions- und Kostentheorie der Unternehmung. 2. Aufl., Wiesbaden 1997.
- Seicht, G.:* Moderne Kosten- und Leistungsrechnung. Grundlagen und praktische Gestaltung. 11. Aufl., Wien 2001.
- Seidenschwarz, W.:* Target Costing. Ein japanischer Ansatz für das Kostenmanagement. In: Controlling (3) 1991, S. 198-203.
- Seidenschwarz, W.:* Target Costing. Marktorientiertes Zielkostenmanagement, München 1993.
- Siegel, T.:* Zur Irrelevanz fixer Kosten bei Unsicherheit. In: Der Betrieb (38) 1985, S. 2157-2159.
- Siegel, T.:* Sichere Fixkosten bei Unsicherheit: Ein semantischer Dissens, in: BFuP (43) 1991, S. 482-490.
- Streim, H.:* Fluktuationskosten und ihre Ermittlung, in: Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (34) 1982, S. 128ff.
- Wilms, S.:* Abweichungsanalysemethoden der Kostenkontrolle. Bergisch-Gladbach, Köln 1988.
- Zimmerman, J.L.:* The Costs and Benefits of Cost Allocations. In: The Accounting Review (54) 1979, S. 504-521.

Ablauf der Veranstaltung

Kostenmanagement											
KW	Vorlesung				Übung A				Übung B		
	Dienstag, 10:15-11:45 Uhr, P 5	Mittwoch, 14:15-15:45 Uhr, N25	Donnerstag, 10:15-11:45 Uhr, P 204		wöchentlich Mittwoch, 14:15-15:45 Uhr, N 25 und einmalig am Freitag, 28.06.24, 09-13 Uhr im PC Pool N33 (00-445)				wöchentlich Donnerstag, 10:15-11:45 Uhr, P 204 und einmalig am Freitag, 28.06.24, 09-13 Uhr im PC Pool N33 (00-445)		
KW 16	-		18. Apr 24	V 1	Zwecke & Systeme	17. Apr 24	-	-	18. Apr 24	-	(hier findet eine Vorlesung statt)
KW 17	23. Apr 24	-	-	V 2	Zwecke & Systeme	24. Apr 24	Ü 1	Kalk. Zinsen u. kurzfr. Preisuntergrenze (zu V2)	25. Apr 24	Ü 1	Kalk. Zinsen u. kurzfr. Preisuntergrenze (zu V2)
KW 18	30. Apr 24	-	-	V 3	Zwecke & Systeme	01. Mai 24	-	Feiertag (Erster Mai)	02. Mai 24	Ü 2	Eigenfertigung vs. Fremdbezug (zu V3)
KW 19	07. Mai 24	-	-	V 4	Zwecke & Systeme	08. Mai 24	Ü 2	Eigenfertigung vs. Fremdbezug (zu V3)	09. Mai 24	-	Feiertag (Christi Himmelfahrt)
KW 20	14. Mai 24	-	-	V 5	GPKR (Einführung)	15. Mai 24	Ü 3	Relevanz von Fixkosten (zu V4)	16. Mai 24	Ü 3	Relevanz von Fixkosten (zu V4)
KW 21	-	-	-	-	-	22. Mai 24	-	-	23. Mai 24	-	-
KW 22	28. Mai 24 (V6)	29. Mai 24 (V7)	-	V 6	GPKR (Abweichungsanalyse)	29. Mai 24	-	(hier findet eine Vorlesung statt)	30. Mai 24	-	Feiertag (Fronleichnam)
				V 7	Praxisvortrag "Integriertes Controlling mit iControl - ein Praxisfall"						
KW 23	-	-	-	-	-	05. Jun 24	Ü 4	GPKR (Abweichungsanalyse) (zu V7)	06. Jun 24	Ü 4	GPKR (Abweichungsanalyse) (zu V7)
KW 24	11. Jun 24	-	-	V 8	GPKR (Erlösrechnung)	12. Jun 24	Ü 5	GPKR (Erlösrechnung & DBR) (zu V8)	13. Jun 24	Ü 5	GPKR (Erlösrechnung & DBR) (zu V8)
KW 25	18. Jun 24	-	-	V 9	GPKR (Periodenerfolgsrechnung)	19. Jun 24	Ü 6	GPKR (Periodenerfolgsrechnung) (zu V9)	20. Jun 24	Ü 6	GPKR (Periodenerfolgsrechnung) (zu V9)
KW 26	25. Jun 24	-	-	V 10	Prozesskostenrechnung	26. Jun 24	Ü 7	Prozesskostenrechnung (zu V10)	27. Jun 24	Ü 7	Prozesskostenrechnung (zu V10)
						Freitag, 28. Jun 24, 09-13 Uhr, PC Pool N33 (00-445) NatFak Hauptgebäude	Ü 8+9	Excel Modul (Übung zu PKR)	Freitag, 28. Jun 24, 09-13 Uhr, PC Pool N33 (00-445) NatFak Hauptgebäude	Ü 8+9	Excel Modul (Übung zu PKR)
KW 27	02. Jul 24	-	-	V 11	Target Costing	03. Jul 24	Ü 10	Target Costing (zu V11)	04. Jul 24	Ü 10	Target Costing (zu V11)
KW 28	09. Jul 24	-	-	V 12	Praxisvortrag PwC	10. Jul 24	-	-	11. Jul 24	-	-
KW 29	-	-	-	-	-	17. Jul 24	-	-	18. Jul 24	-	-

Struktur der Veranstaltung

- 1 **Rechnungszwecke und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung**
- 2 **Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung**
- 3 **Prozesskostenrechnung**
- 4 **Target Costing**

Struktur der Veranstaltung

- 1 Rechnungszwecke und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung**
- 2 Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung**
- 3 Prozesskostenrechnung**
- 4 Target Costing**

1 Rechnungszwecke und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

1.1 Einordnung der Kosten- und Erlösrechnung

1.2 Rechnungszwecke und Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung

1.3 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

1.4 Entscheidungen auf Basis von Kosten und Erlösen

1.5 Vollkosten- vs. Teilkostenrechnung

1.6 Entscheidungsrelevanz von Fixkosten

1.7 Standardkostenrechnung

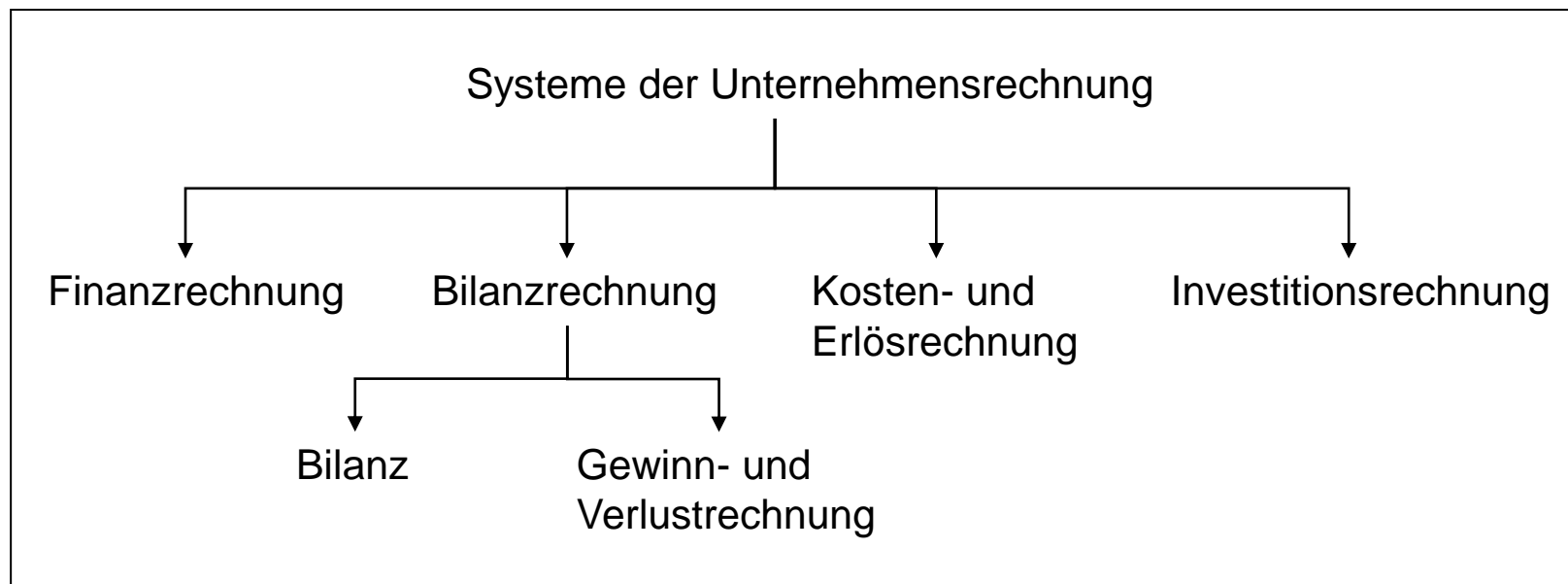
1 Rechnungszwecke und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

1.1 Einordnung der Kosten- und Erlösrechnung

- **Kernsysteme der Unternehmensrechnung**

Schweitzer/Küpper, Systeme, S. 1-25

- Die Unternehmensrechnung stellt die systematisch geordnete Menge der von einer Unternehmung eingesetzten Rechnungssysteme dar:



Schweitzer/Küpper, Systeme, S. 8

● **Merkmale von Teilsystemen der Unternehmensrechnung**

Rechnungs- system Rechnungs- merkmal	Finanz- rechnung	Bilanzrechnung		Kosten- und Erlösrechnung	Investitions- rechnung
		Bilanz	Gewinn- und Verlustrechnung		
Zeitbezug	Zeitraum	Zeitpunkt	Zeitraum	Zeitraum	Mehrere Zeiträume
Abbildungs- gegenstand	Geldbewe- gungen-	Real- und Nominalgüter- bestände	Real- und Nominalgüter- bewegungen	Realgüter- bewegungen	Zahlungs- Wirkungen von Nominal- gütereinsätzen
Entscheidungs- ziel	Liquidität	Periodenerfolg	Periodenerfolg	Periodenerfolg Stückerfolg	Mehrperiodiger Erfolg
Basisgrößen	Einzahlungen Auszahlungen	Vermögen Schulden	Erträge Aufwendungen	Erlöse Kosten	Einzahlungen Auszahlungen

Schweitzer/Küpper, Systeme, S. 8

1 Rechnungszwecke und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

1.1 Einordnung der Kosten- und Erlösrechnung

1.2 Rechnungszwecke und Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung

1.3 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

1.4 Entscheidungen auf Basis von Kosten und Erlösen

1.5 Vollkosten- vs. Teilkostenrechnung

1.6 Entscheidungsrelevanz von Fixkosten

1.7 Standardkostenrechnung

1.2 Rechnungszwecke und Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung

Schweitzer/Küpper, Systeme, S. 26-59

- **Merkmale und Zweck der Kosten- und Erlösrechnung**
- Wichtige *Merkmale* der Kosten- und Erlösrechnung
 - Sie ist als interne Rechnung
 - auf die spezifischen Rechnungszwecke der Unternehmung gerichtet,
 - kann von dieser frei gestaltet werden
 - Sie ist auf das Erfolgsziel der Unternehmung gerichtet (bspw. Marktwertmaximierung)
 - Sie liefert primär Informationen für operative Entscheidungen
- Jeweiliger *Rechnungszweck* bestimmt Anforderungen an die Kosten- und Erlösrechnung
 - Abbildung und Dokumentation
 - Planung
 - Kontrolle
 - Verhaltenssteuerung

- **Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung**

- Grundlegende *Aufgaben* der Kosten- und Erlösrechnung

- Erfassung und Verteilung von Kosten und Erlösen
- Auswertung von Kosten- und Erlösinformationen

- Erfassung von Kosten- und Erlösen:

- Gruppierung nach Kosten- und Erlösarten, die sich nach unterschiedlichen Kriterien vornehmen lässt

- Verteilung von Kosten und Erlösen:

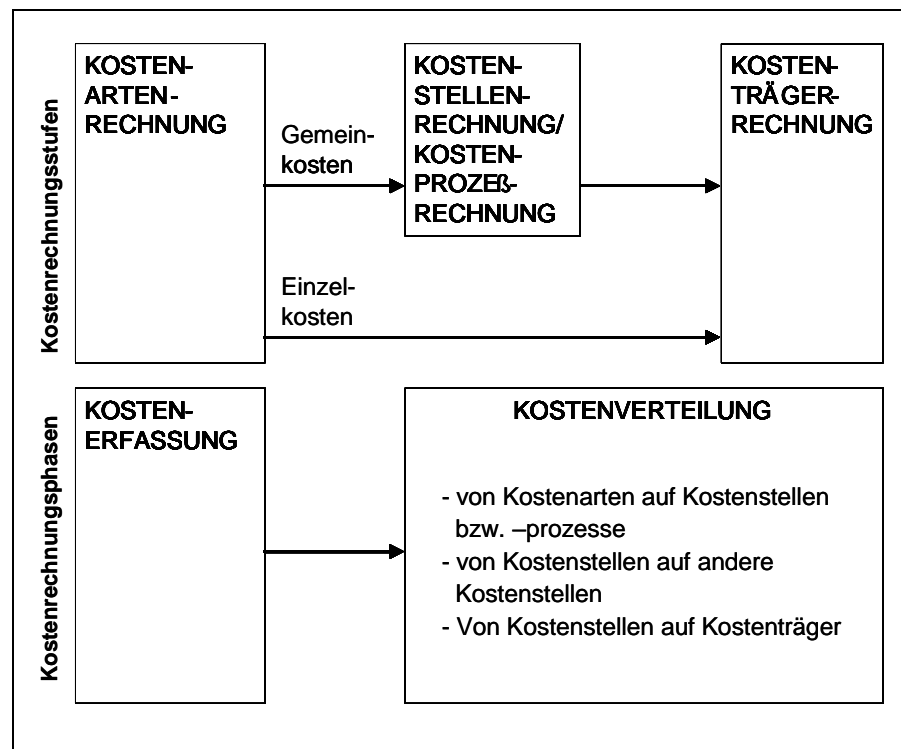
- Zuordnung der Kosten und Erlöse nach bestimmten Prinzipien
- Kostenverteilung erfolgt im Rahmen der Kostenstellen-, Kostenprozess- oder Kostenträgerrechnung

- Auswertung von Kosten- und Erlösinformationen:

- Auswertung der Informationen hinsichtlich des Rechnungswecks (Planung, Kontrolle, Verhaltenssteuerung)

● Abbildung und Dokumentation

- Ermittlung der tatsächlich angefallenen Kosten bzw. Erlöse ist erforderlich
- Schematische Darstellung der Kostenermittlung:



● Informationsbereitstellung zur Planung

- Begriff der Planung: Informationsverarbeitender Prozess zur Erstellung eines Entwurfs, welcher Größen für das Erreichen von Zielen vorausschauend festlegt.
- Wichtige Entscheidungsprobleme der Planung sind zum Beispiel:
 - Produktionsprogrammplanung
 - Eigenfertigung oder Fremdbezug
 - Verfahrenswahl
 - Losgrößenbestimmung
 - Festlegung von Verkaufspreisen sowie Preisuntergrenzen
 - Festlegung innerbetrieblicher Verrechnungs- und Lenkungspreise
- Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung innerhalb der Planung
 - Prognose zukünftiger Kosten und Erlöse (Kostenfunktion und Kostenbestimmungsgrößen müssen geschätzt werden)
 - Verwendung von Prognoseinformationen zur Planung von Unternehmensprozessen

- **Informationsbereitstellung zur Verhaltenssteuerung**
- Begriff der Verhaltenssteuerung: Beeinflussung der Entscheidungen anderer Mitarbeiter
- Annahmen über Eigenschaften von Mitarbeitern:
 - Potentielle Zielkonflikte
 - Asymmetrische Informationsverteilung
 - Qualifikationsunterschiede
- Verhaltenssteuerung durch Informationen aus der Kosten- und Erlösrechnung:
 - Vorgabeinformationen (Zielgrößen)
 - Hierbei wird der Handlungsrahmen eingengt.
 - Kontrollinformationen
 - Eigenes Handeln kann geprüft und Anreize können an das Kontrollergebnis geknüpft werden.
 - Informationen für die Planung auf untergeordneten Entscheidungsebenen

● Informationsbereitstellung zur Kontrolle

- Begriff der Kontrolle: Unter Kontrolle versteht man die Durchführung eines Vergleichs zwischen einer zu prüfenden Größe und einer Normgröße.
- Kontrolle ist eine Teilfunktion der Planung und der Verhaltenssteuerung.
- Formen der Kontrolle:
 - Zeitvergleich:
Vergleich der Ausprägungen von Größen zu unterschiedlichen Zeitpunkten (bspw. Entwicklung der Kosten)
 - Soll-Ist-Vergleich:
Gegenüberstellung von Soll- und Istkosten (Abweichung kann auf Unwirtschaftlichkeiten hindeuten → Abweichungsanalyse)
 - Betriebsvergleich:
Vergleich der eigenen Kosten mit anderen Unternehmen (bspw. Benchmarking)

- **Phasen der Kontrolle:**
 - Aufdeckung des Kontrollproblems
 - Festlegung des Vergleichs
 - Durchführung des Vergleichs
 - Beurteilung der Abweichungen
 - Entwicklung von Anpassungsmaßnahmen
 - Bezug der Kontrolle zur Planung und Verhaltenssteuerung

- **Weitere Rechnungszwecke**
 - Bewertung von fertigen und halbfertigen Erzeugnissen für die Zwecke der Bilanzierung und Besteuerung (zu Herstellungskosten)
 - Bestimmung von Entschädigungssummen in Versicherungsfällen

1 Rechnungszwecke und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

1.1 Einordnung der Kosten- und Erlösrechnung

1.2 Rechnungszwecke und Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung

1.3 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

1.4 Entscheidungen auf Basis von Kosten und Erlösen

1.5 Vollkosten- vs. Teilkostenrechnung

1.6 Entscheidungsrelevanz von Fixkosten

1.7 Standardkostenrechnung

1.3 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

Schweitzer/Küpper, Systeme, S. 59-75

- **Kriterien zur Kennzeichnung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung (1/3)**
- **Rechnungszielorientierung**
 - Abbildung und Dokumentation
→ Istkosten- und Isterlösrechnungen
 - Planung
→ Entscheidungsrechnungen → Prognostisierte Kosten und Erlöse
 - Kontrolle
→ Kontrollrechnungen → Ist- und Plankosten/Erlöse oder andere Sollgrößen
 - Verhaltenssteuerung
→ Ist- und Plankosten/Erlöse
- **Zeitbezug der Rechnungen**
 - Vergangenheit (Istkosten- und Isterlösrechnung)
 - Zukunft (Plankosten- und Planerlösrechnungen)
→ Standardkostenrechnung

- **Kriterien zur Kennzeichnung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung (2/3)**
- **Umfang und Art der Verrechnung**
 - Verteilung der gesamten Kosten auf die Kostenträger
 - Vollkostenrechnung
 - Verteilung der Kosten nach Abhängigkeit von Einflussgrößen
 - Teilkostenrechnung
- **Prinzipien der Kosten- und Erlösverteilung**
 - nach Beschäftigungsabhängigkeit
 - Teilkostenrechnung auf Basis von variablen Kosten
 - nach Zurechenbarkeit
 - Teilkostenrechnung auf Basis von relativen Einzelkosten

- **Kriterien zur Kennzeichnung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung (3/3)**
- **Bezugnahme auf die Planungs- und Steuerungshierarchie**
 - Operativ (kurzfristig, einperiodig, bspw. monatlich oder jährlich)
 - Taktisch, strategisch (mittel bzw. langfristig, mehrperiodig)
→ Target Costing, Investitionsrechnung
- **Weitere Gliederungskriterien für Kosten- und Erlösrechnungssysteme**
 - Zeitflexibilität (Berücksichtigung der Auf- und Abbaufähigkeit von Kosten gemäß Fristigkeit)
 - Bezug auf Funktionsbereiche (Beschaffungs-, Fertigungs- und Vertriebskostenrechnungen)
 - Wiederholungscharakter (fortlaufende und einmalige Rechnungen)
 - Segmentierungsgrad (Segmentierung nach Cost, Revenue, Profit oder Investment Center)
 - Abbildungsumfang (nur operativ oder auch taktisch und strategisch)

● **Einordnung wichtiger Systeme der Kosten- und Erlösrechnung**

Rechnungs- umfang und Art der Verrechnung	Rechnungs- zweck- orient.	Ermittlungsorientierte Kosten- und Erlösrechnungen	Planungsorientierte Kosten- und Erlösrechnungen	Verhaltenssteuerungs-orientierte Kosten- und Erlösrechnungen
Einflussgrößen bezogene Rechnungen			Investitionstheoretische Kosten- rechnung Periodische Planerfolgs- rechnung (Betriebsplan-kostenrechnung)	Standardkostenrechnung auf Teilkostenbasis Behavioral Accounting
Vollkosten- und erlösrechnungen		Istkosten- und Isterlös- rechnungen auf Vollkosten-basis	Prognosekostenrechnungen auf Vollkostenbasis – starre – flexible Konstruktionsbegleitende Kosten- rechnung Prozesskostenrechnung	Principal-Agent-Ansätze Standardkostenrechnung auf Vollkostenbasis Target Costing
Teilkosten- und erlösrechnungen		Istkosten- und Isterlös- rechnungen auf Teilkosten-basis	Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung Prozessorientierte Kostenrechnung Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	
Kombinierte Rechnungen			Kombination isolierter Teil- und Vollkosten- sowie –erlösrechnungen Integration von prozess-orientierter Teilkostenrechnung und Fixkostenstufung	

- **Kriterien zur Beurteilung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung**
- Real- und entscheidungstheoretische Fundierung der Rechnung
 - Berücksichtigte Kosteneinflussgrößen
 - Kosten- und Erlösfunktionen
- Verwendbarkeit der Informationen für die Dokumentation, Planung, Verhaltenssteuerung und Kontrolle
- Aktualitätsgrad der Daten
- Anpassungsfähigkeit des Rechnungssystems
- Wirtschaftlichkeit des Rechnungssystems