

Bernd Zirkler

Führungsorientiertes US-amerikanisches Management Accounting

Entwicklung – Aufgabenfelder – Spezifika



Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	XVII
------------------------------------	------

Abkürzungsverzeichnis	XXI
------------------------------------	-----

Einführung	1
-------------------------	---

I. Anliegen	1
-------------------	---

II. Aufbau der Arbeit	3
-----------------------------	---

I. Teil: Spezifika, Entwicklungslinien und bedeutsame Grundpositionen des US-Management Accounting

1. Kapitel: Grundlegende systembildende Spezifika des US-amerikanischen Rechnungswesens	12
--	----

I. Abgrenzung von Accounting, Financial Accounting und Management Accounting	12
--	----

A. Das externe Rechnungswesen: Financial Accounting	14
---	----

B. Das interne Rechnungswesen: Management Accounting und Cost Accounting	17
--	----

II. Das US-amerikanische Einkreissystem bzw. General Ledger Konzept	19
---	----

A. Wesen und Bedeutung des Einkreissystems	19
--	----

B. Zentrale Implikationen des General Ledger Konzeptes für das US-amerikanische Rechnungswesen	21
--	----

III. Definition grundlegender Termini des Management Accounting	22
---	----

IV. Grundlegende Theorieansätze: Die Basic Theories of Accounting	26
---	----

A. Proprietary Theory	28
-----------------------------	----

B. Entity Theory	29
------------------------	----

C. Fund Theory	30
----------------------	----

D. Commander Theory	32
---------------------------	----

2. Kapitel: Entwicklungsstufen des US-amerikanischen Management Accounting im 20. Jahrhundert	34
I. Die Wurzeln des Management Accounting bis zum 20. Jahrhundert.....	34
II. True Cost Approach.....	35
A. Scientific Management	36
1) Das Scientific Management als Wegbereiter der Plankostenrechnung.....	37
2) Die Maschinenstundensatzrechnung (Machine Hour Rate Costing) als Ausfluß des Scientific Management.....	40
3) John M. Clark: Different Costs for Different Purposes als zeitlich korrespondierende Grundposition.....	42
B. Management Control	45
1) Implikationen des ROI-Konzeptes für das Management Accounting.....	46
2) Flexible Budgets, Umsatzberichte und Abweichungsanalysen.....	48
3) William J. Vatter: Der Management Viewpoint, vom Cost Accounting zum Management Accounting als korrespondierende Grundposition	49
C. Zwischenfazit zum True Cost Approach	55
III. Relevant Cost Approach	58
A. Direct Costing und Contribution Margin Approach.....	59
1) Grundmethodik des Direct Costing.....	60
2) Kritische Diskussion des Direct Costing als Bestandsbewertungskonzeption.....	61
B. Management Accounting und Operations Research	65
C. Information Economics Approach (Informationsökonomie).....	68
1) Rechenzwecke im Rahmen der Informationsökonomie.....	69
2) Entwicklungsstufen der Informationsökonomie.....	71
a) Decision Theory Model (Single Person Information Economics Approach)	71
b) Syndicate Theory.....	71
c) Information Evaluator - Decision Maker Theory	72
d) Team Theory	72
e) Demand Revelation Theory.....	73
f) Agency Theory	74
g) Theory of the Firm based on Transaction Costs.....	76

3)	Implikationen der Informationsökonomie für das Management Accounting	76
D.	Technology Accounting und Nonfinancial Performance Measurement.....	78
1)	Zurechnung von Technologiekosten auf Produkte	79
2)	Leistungsorientierte Abschreibung	82
3)	Differenzierte technologiebezogene Bezugsgrößen (Technology Cost Drivers).....	83
4)	Integration qualitativer Leistungsindikatoren (Nonfinancial Performance Measurement).....	84
E.	Zum Relevant Cost Approach korrespondierende Grundpositionen.....	85
1)	Charles T. Horngren: Der Cost-Benefit Approach und der Relevant Cost Approach - Primat des Decision Making	85
2)	Gordon Shillinglaw: Das Concept of Attributable Cost und das Composite Profit Concept.....	90
IV.	Relevance Lost: Schwachstellenanalyse aufgrund veränderter Systembedingungen	97
A.	Fehlallokationen aufgrund des vollkostenorientierten Inventory Cost Accounting	97
B.	Mangelnde Zeitnähe der vom Financial Accounting dominierten Informationen des Management Accounting (Problem of Timeliness).....	102
V.	Relevance Regained: Neuorientierung des Management Accounting	103
A.	Verstärkte Ausrichtung auf wettbewerbskritische Ressourcen: Der Resource Based View of the Firm.....	106
B.	Kostenstellenbezogene Wirtschaftlichkeitskontrolle (Process Control Systems).....	108
C.	Neuausrichtung von Produktkostenkalkulationen (New Systems for Product Costing).....	110
D.	Activity Based Costing (ABC)	112
E.	New Performance Measurement Systems: The Balanced Scorecard	113

II. Teil: Aufgabenfelder des Management Accounting und Zuordnung des korrespondierenden methodischen Instrumentariums

3. Kapitel: Betriebsabrechnung (Cost Allocation)	119
I. Grundbegriffe der Cost Allocation	119
II. Zwecke der Betriebsabrechnung (Major Purposes of Cost Allocation)	122
III. Das Three Stage Concept of Cost Allocation (Verrechnungsstufenkonzept)	124
IV. Methoden der Verrechnung der Kosten innerbetrieblicher Leistungen (Methods of Allocating Service Department Costs).....	128
A. Grundmethodik	129
B. Auf spezifische Leistungsströme abstellende Methoden zur innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	131
V. Beziehungen der Cost Allocation zum Product Costing	133
VI. Beurteilung der Spezifika der US-amerikanischen Cost Allocation	135
4. Kapitel: „Kostenplanung“ (Cost Estimation)	138
I. Wesen und Bedeutung der Cost Estimation	138
II. Grundannahmen und konzeptionelle Grundlagen der Cost Estimation	139
III. Methods of Determining Cost Variability (Kostenspaltungsmethoden)	143
A. Buchtechnische Kostenspaltung (Account Classification)	146
B. Planmäßig-analytische Kostenspaltung (Engineering Method).....	149
C. Mathematisch-statistische Kostenspaltung (Mathematical, Statistical Analysis)	150
IV. Planung von Verwaltungskosten (Administrative Expenses) und Vertriebskosten (Distribution Expenses) in der Logik des Responsibility Accounting	153
V. Standard Cost Accounting Systems (Plankostenrechnungskonzepte)	155
VI. Beurteilung der Spezifika der US-amerikanischen Cost Estimation.....	159

5. Kapitel: Produktkostenkalkulation (Product Costing)	162
I. Wesen und Bedeutung der US-amerikanischen Produktkostenkalkulation	162
A. Ermittlung bilanzieller Herstellungskosten (Original Cost)	163
B. Grundlegende Kalkulationsarten.....	165
II. Vollkosten- oder Teilkostenkalkulationen (Direct versus Absorption Costing)	166
III. Nach Fertigungstypen differenzierende US-amerikanische Kalkulationsverfahren	168
A. Job Order Costing (Zuschlagskalkulation).....	169
1) Grundmethodik.....	169
2) Over- or Underapplied Factory Overhead als Besonderheit.....	172
B. Process Costing (Divisionskalkulation).....	176
1) Verfahren der Divisionskalkulation in der deutschen Literatur als Bezugsrahmen.....	176
2) US-amerikanisches Process Costing als durchwalzende Divisionskalkulation	177
C. Joint Product Costing (Kuppelproduktkalkulation)	180
1) Objektbereich der Kuppelproduktkalkulation	181
2) Rechenzwecke der Kuppelproduktkalkulation	182
3) Verfahren der Kuppelproduktkalkulation.....	185
a) Sales Value Method	186
b) Physical Measures Method	187
c) Kuppelproduktkalkulationen fur Nebenprodukte.....	188
d) Zwischenfazit zur Kuppelproduktkalkulation.....	192
IV. Leistungsorientierte Kalkulationsverfahren auf Basis des Activity Based Costing	193
A. Unterschiede des US-Activity Based Costing zur deutschen Prozekostenkalkulation	193
B. Aufbau der US-amerikanischen Prozekostenkalkulation (Activity Based Costing i.e.S.).....	194
C. Beurteilung der Spezifika der Activity Based Costing-Produktkostenkalkulation.....	201
V. Beurteilung der Spezifika des US-amerikanischen Product Costing.....	202

6. Kapitel: Operatives Controlling (Planning and Control)	205
I. Wesentliche Teilgebiete des Planning and Control.....	205
II. Kosten, Erlös- und Ergebniscontrolling (Budgetary Control).....	206
A. Das Master Budget als umfassender Kosten-, Erlös-, Ergebnis- und Liquiditätsplan.....	208
B. Kostencontrolling (Expense Budgeting and Control)	211
1) Variatorenrechnung (Variable Percentage Approach).....	211
2) Ermittlung der Plankostensätze (Standard Costs).....	212
C. Erlös- und Ergebniscontrolling (Profit Budgeting and Control).....	215
III. Differenzierende Deckungsbeitragsrechnungen	216
IV. Variance Analysis and Investigation (Abweichungsanalyse)	218
A. Grundlagen der Abweichungsanalyse	219
1) Die alternative Abweichungsanalyse	222
2) Die kumulative Abweichungsanalyse	223
B. Das Level-Konzept zur starren und flexiblen Ermittlung von Ergebnisabweichungen nach Shank und Churchill	225
1) Level 0 und Level 1 Analysen als starre Konzepte	226
2) Level 2 Analyse als Grundkonzept der flexiblen Abweichungsanalyse	229
3) Level 3 Analyse als stärker differenzierendes flexibles Konzept	236
4) Level 4 Analyse als stärkste Differenzierungsform	237
C. Beurteilung der Spezifika der US-amerikanischen Variance Analysis	239
V. Beurteilung der Spezifika des US-amerikanischen Planning and Control	240
7. Kapitel: Entscheidungsunterstützung (Decision Making)	243
I. Wesen und Bedeutung des Decision Making	243
II. „Gewinnschwellenanalysen“ (Cost-Volume-Profit Analyses)	245
A. Grundmodell der Cost-Volume-Profit Analysis.....	248
B. Konzeptionelle Spezifika der Cost-Volume-Profit Analysis	252
1) Die Sicherheitsmarge (Margin of Safety).....	256
2) Die relative Gewinnchance bzw. das relative Verlustrisiko (Operating Leverage)	256

3)	Die Erweiterte Gewinnschwellenanalyse (Hip Roof Profit/Volume Chart).....	257
4)	Simulationsrechnungen (Comparative Analysis)	259
C.	Beurteilung der Spezifika der US-amerikanischen Cost-Volume-Profit Analysis	264
III.	Behavioral Accounting und Human Ressource Accounting (Integration verhaltenswissenschaftlicher Ansätze)	265
A.	Der Contingency Approach als theoretischer Rahmen des Behavioral Accounting	267
B.	Das Contingency Framework von Gordon und Miller	268
C.	Praktische Anwendungsfelder des Behavioral Accounting	270
1)	Unterstützung betrieblicher Anreizsysteme	270
2)	Unterstützung des Budgetary Control	271
3)	Data Fixation	274
D.	Beurteilung der Spezifika des US-amerikanischen Behavioral Accounting	277
IV.	Beurteilung der Spezifika des US-amerikanischen Decision Making	278
8. Kapitel:	Zusammenfassende Darstellung bedeutsamer Spezifika des US-Amerikanischen Management Accounting und Ausblick.....	281
I.	Abrechnungstechnische und organisatorische Kernspezifika	281
A.	General Ledger Konzept als abrechnungstechnische Grundlage.....	281
B.	Profit-Center-Konzept als organisatorische Grundausrichtung.....	282
II.	Spezifische Implikationen des General Ledger Konzeptes und der Profit-Center-Organisation	283
A.	Prinzip des periodengerechten Erfolgsausweises	284
B.	Grundsätzlicher Verzicht auf das Rechnen mit kalkulatorischen Kosten als Besonderheit auf der Kostenartenebene.....	284
C.	Besonderheiten mit primärem Bezug zur Kostenstellenebene	285
1)	Implikationen der vergleichsweise größeren Organisation und Abbildung der Ressourcenbereiche	285
2)	Einfache buchtechnische Kostenspaltung (Account Classification).....	286
D.	Besonderheiten mit primärem Bezug zur Kostenträgerebene	286
1)	Dominante Ausrichtung auf die vollkostenorientierte Produkt- kostenkalkulation in der Logik des Absorption Costing Approach	286

2) Konsequent durchgängiges Rechnen mit Standardkosten	287
3) Bezugsgrößendifferenzierung und Leistungsorientierung als Folge des Activity Based Costing	289
E. Besonderheiten mit primärem Bezug zur Ergebnisrechnung.....	290
1) Relativ undifferenzierte, jedoch pragmatisch schlanke Deckungsbeitragsrechnungen.....	290
2) Ergebnisorientierte Budgetingkonzepte und Abweichungsanalysen	291
F. Weitere bedeutsame Spezifika	292
1) Hoher Anteil an Sonderauswertungen gegenüber Routinerechnungen	292
2) Implikationen der obligatorischen Quartalsberichterstattung	292
3) Vergleichsweise unpräzisere Fachterminologie.....	293
III. Ausblick.....	294
Literaturverzeichnis	296