

Stefan Hohbergei

Operationalisierung der Transaktionskostentheorie im Controlling

Mit einem Geleitwort
von Prof. Dr. Gerd-Michael Hellstern

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Abbildungen.....	XIX
---	------------

Verzeichnis der Formeln.....	XXIX
-------------------------------------	-------------

Verzeichnis der Abkürzungen.....	XXXIII
---	---------------

I. Grundlagen und Notwendigkeit des Controlling für die Unternehmensführung

1. Manifestierung des Controlling durch die Veränderung der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen.....	1
2. Konsequenzen für Unternehmen durch die veränderten wirtschaftlichen Rahmenbedingungen.....	3
2.1 Veränderungen in der Kostenstruktur der Unternehmen.....	3
2.2 Zunehmende Ineffizienz von Organisationsstrukturen.....	5
2.3 Anforderungen an das Controlling durch die veränderten Rahmen- bedingungen im operativen und strategischen Bereich.....	6

II. Die Integration von Transaktionskostentheorie und Controlling

1. Inhalt und modelltheoretische Einordnung der Transaktionskostentheorie.....	9
1.1 Der Transaktionskostenansatz als Pendant zur neoklassischen Theorie der Unternehmung.....	9
1.2 Die Historie der transaktionskostentheoretischen Ansätze.....	11
1.2.1 Die frühe Theorie von Commons.....	11
1.2.2 Der Ansatz von Coase.....	12
1.2.3 Die gegensätzliche Argumentation von Alchian und Demsetz.....	12
1.2.4 Die klassische Transaktionskostentheorie von Oliver Williamson.....	13
1.2.5 Das erweiterte Modell von Ouchi.....	14
1.3 Anwendung der Transaktionskostentheorie in betriebs- wirtschaftlichen Teildisziplinen.....	14
2. Controlling-Konzeptionen als Ansatzpunkt für die Verknüpfung von Transaktionskostentheorie und Controlling.....	18
2.1 Die gewinnzielorientierte Controlling-Konzeption.....	20
2.2 Die informationsorientierte Controlling-Konzeption.....	21
2.3 Die planungs- & kontrollorientierte Controlling-Konzeption.....	22
2.4 Die koordinationsorientierte Controlling-Konzeption.....	22

3. Die Verknüpfung von Transaktionskostentheorie und Controlling.....	24
3.1 Problematik der Verwendung der Transaktionskostentheorie im Controlling.....	24
3.1.1 Ausräumung der unscharfen Begriffsabgrenzungen in der Transaktionskostentheorie.....	24
3.1.2 Problematik der Quantifizierung von Transaktionskosten.....	29
3.1.2.1 Die Leistungsbewertung als Bestimmungsfaktor für die Höhe der Transaktionskosten.....	29
3.1.2.1.1 Die Spezifität des Transaktionsobjektes.....	30
3.1.2.1.2 Die Komplexität des Transaktionsobjektes.....	31
3.1.2.1.3 Die Unsicherheit der Umwelt.....	32
3.1.2.1.4 Die Häufigkeit von Transaktionen.....	33
3.1.2.1.5 Die rechtlichen und technologischen Rahmenbedingungen.....	34
3.1.2.2 Die Abwicklungsform von Transaktionen.....	35
3.1.2.2.1 Der Einfluß der gewählten Vertragsform auf die Transaktionskosten.....	35
3.1.2.2.2 Der Einfluß der Aufbauorganisation auf die Transaktionskosten.....	36
3.2 Transaktionskostentheorie und Controlling-Instrumente.....	38
3.2.1 Operative und strategische Controllingdimensionen als Ordnungskriterium für Controlling-Instrumente.....	38
3.2.2 Inhaltliche und formale Anforderungen an transaktions- kostentheoretische Controlling-Instrumente.....	42
3.2.3 Die Zielkonformität transaktionskostentheoretischer Controlling- instrumente.....	44
3.2.3.1 Prüfung der Ziele unterschiedlicher Controlling-Konzeptionen.....	44
3.2.3.2 Prüfung der Ziele des operativen und strategischen Controlling.....	46
3.2.4 Operative und strategische Aufgaben transaktionskosten- theoretischer Controlling-Instrumente.....	49
3.2.5 Einordnung der Transaktionskostentheorie in das Instrumentarium des operativen und strategischen Controlling.....	50
3.2.6 Erfüllung der Koordinationsfunktion des Controlling durch die Transaktionskostentheorie.....	52

III. Einbindung der Transaktionskostentheorie in das operative

Controlling als Transaktionskostenrechnung

1. Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung als Anforderung an die Transaktionskostenrechnung im Kosten- und Leistungsrechnungs-System	54
2. Die Kostenartenrechnung in der Transaktionskostenrechnung	55
2.1 Der Transaktionskostenartenplan	55
2.2 Technik der Erfassung von Transaktionskosten im Nebenbuchhaltungswesen	64
2.2.1 Der Arbeitswert als Wertgerüst in der Transaktionskostenmessung	65
2.2.2 Die Transaktionszeit als Mengengerüst in der Transaktionskostenmessung	67
2.2.2.1 Die Betriebsdatenerfassung für die Ermittlung der Ist- Transaktionszeiten	67
2.2.2.1.1 Der Transaktionskostenbogen zur Erfassung der Ist-Transaktionszeiten	70
2.2.2.1.2 Das Transaktionszeiterfassungssystem	72
2.2.2.2 Refa-Zeitermittlung für Soll-Transaktionszeiten	74
2.2.3 Leistungsgrad und Zeitgrad als Effizienzkriterium von Transaktionen	78
3. Die Kostenstellenrechnung in der Transaktionskostenrechnung	79
3.1 Die Bildung des Kostenstellenplanes unter transaktionskosten- theoretischen Gesichtspunkten	79
3.2 Trennung der Transaktionskosten in Transaktionseinzel- und Transaktionsgemeinkosten	84
3.2.1 Zurechnung von Transaktionskosten zu Einzelkosten	85
3.2.2 Die Behandlung von Transaktionsgemeinkosten in der Kostenstellenrechnung	86
3.2.2.1 Bezugsgößenwahl für Transaktionsprozesse	88
3.2.2.2 Die innerbetriebliche Transaktionsverrechnung als Sekundärkostenrechnung	92
3.2.2.3 Der transaktionsbezogene Betriebsabrechnungsbogen	101
3.3 Ein transaktionskostentheoretisches Beispiel für die Kostenstellenrechnung	104
4. Die Kostenträgerrechnung in der Transaktionskostenrechnung	106
4.1 Grundlagen der transaktionsbezogenen Kostenträgerrechnung	106

4.2 Die Kostenträgerstückrechnung	107
4.2.1 Die transaktionsbezogene elektive Zuschlagskalkulation als Verfahren der Kostenträgerstückrechnung	108
4.2.2 Transaktionskostensätze in der transaktionsbezogenen Kostenträgerstückrechnung	112
4.3 Ein transaktionskostentheoretisches Beispiel für die Kostenträger- stückrechnung - drei Kostenrechnungs-Systeme im Vergleich	116
4.3.1 Die Kostenrechnungsdaten der Spacechip GmbH	116
4.3.2 Die Transaktionskostenrechnung mit transaktionsbezogener elektiver Zuschlagskalkulation am Beispiel der Spacechip GmbH	119
4.3.3 Die Verwendung von Transaktionskostensätzen bei der Spacechip GmbH	123
4.3.4 Die traditionelle Zuschlagskalkulation am Beispiel der Spacechip GmbH	127
4.3.5 Würdigung der drei Kostenrechnungs-Systeme	131
4.4 Die Kostenträgerzeitrechnung	132
5. Die Deckungsbeitragsrechnung in der Transaktionskostenrechnung	136
5.1 Notwendigkeit und Grundlagen einer Deckungsbeitragsrechnung in der Transaktionskostenrechnung	136
5.2 Die Weiterentwicklung der stufenweisen Fixkostendeckungs- rechnung zur transaktionsbezogenen Deckungsbeitragsrechnung innerhalb der Teilkostenrechnung	139
5.3 Ein Ansatz für die Anwendung der relativen Einzelkosten auf die Transaktionskostenrechnung	143
5.4 Die Stückdeckungsbeitragsrechnung im System der Transaktionskostenrechnung	150
5.4.1 Make or leave - Entscheidungen der Produktions- und Absatz- planung auf der Grundlage der Transaktionskostenrechnung	150
5.4.2 Die Ermittlung des gewinnoptimalen Produktionsprogrammes ohne produktions- und transaktionspolitische Restriktionen aus transaktionskostentheoretischer Sicht	154

5.4.3 Die Ermittlung des gewinnoptimalen Produktionsprogrammes mit einer transaktionspolitischen Restriktion aus transaktionskostentheoretischer Sicht.....	157
5.4.4 Die Ermittlung des gewinnoptimalen Produktionsprogrammes mit mehreren Restriktionen im Produktions- und Transaktions- bereich aus transaktionskostentheoretischer Sicht.....	160
5.4.5 Die Ermittlung der Preisuntergrenze aus transaktionskosten- theoretischer Sicht.....	174
5.4.6 Make or buy - Entscheidungen der Eigenfertigung und des Fremd- bezugs auf der Grundlage der Transaktionskostenrechnung.....	177
5.4.6.1 Die Einbeziehung transaktionskostentheoretischer Grundlagen in die Make-or-Buy-Entscheidung.....	177
5.4.6.2 Kosten der Eigenfertigung und des Fremdbezugs innerhalb der Make-or-Buy-Entscheidung.....	184
5.4.6.3 Die Make-or-Buy-Entscheidung unter dem Kosten- kalkül mit der Annahme unbeschränkter Kapazitäten.....	187
5.4.6.4 Die Make-or-Buy-Entscheidung unter dem Kosten- kalkül mit Kapazitätsbeschränkung.....	191
6. Planung und Kontrolle von Transaktionskosten.....	194
6.1 Grundlagen der Ist-, Soll-, und Plankostenrechnung, der Budgetierung und Abweichungsanalyse.....	194
6.2 Die Transaktionskostenrechnung als Ist-, Soll- und Plankostenkonzept.....	200
6.2.1 Verwendung der Transaktionskostenrechnung als Istkostenkonzept.....	200
6.2.2 Verwendung der Transaktionskostenrechnung als Sollkostenkonzept.....	201
6.2.3 Verwendung der Transaktionskostenrechnung als Plankostenkonzept.....	202
6.2.4 Budgetierung von Transaktionskosten.....	203
6.2.4.1 Die Transaktionskostenrechnung in der Standardbudgetierung.....	203
6.2.4.2 Unterstützung des Zero-Base-Budgeting durch die Transaktionskostenrechnung.....	206
6.3 Die Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung.....	210
6.3.1 Die alternative Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung.....	211

6.3.1.1 Die alternative Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung als Soll-Ist-Ansatz auf Ist-Bezugsbasis.....	212
6.3.1.2 Die alternative Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung als Soll-Ist-Ansatz auf Plan-Bezugsbasis.....	214
6.3.2 Die kumulative Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung.....	216
6.3.2.1 Die kumulative Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung als Soll-Ist-Ansatz auf Ist-Bezugsbasis.....	217
6.3.2.2 Die kumulative Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung als Soll-Ist-Ansatz auf Plan-Bezugsbasis.....	219
6.3.3 Die differenziert-kumulative Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung.....	219
6.3.3.1 Die differenziert-kumulative Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung als Soll-Ist-Ansatz auf Ist-Bezugsbasis.....	220
6.3.3.2 Die differenziert-kumulative Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung als Soll-Ist-Ansatz auf Plan-Bezugsbasis.....	222
6.3.4 Die Ergebnisse der Abweichungsanalyse auf Basis der Transaktionskostenrechnung am Beispiel der Spacechip GmbH.....	225
7. Prozeßkostenrechnung und Transaktionskostenrechnung - Gemeinsamkeiten und Unterschiede.....	229
7.1 Aufbau und Ziele der Prozeßkostenrechnung.....	229
7.2 Abgrenzung der Transaktionskostenrechnung von der Prozeßkostenrechnung.....	230

IV. Einbindung der Transaktionskostentheorie in das strategische

Controlling

1. Organisationstheorie und strategisches Controlling.....	234
1.1 Theorie der Aufbauorganisation in der betrieblichen Organisationstheorie.....	234
1.1.1 Organisationsstrukturgestaltung.....	234
1.1.2 Organisationsstrukturprinzipien.....	234
1.1.3 Leitungsprinzipien der Organisation.....	236
1.2 Strategische Aspekte der Organisationstheorie.....	238
2. Transaktionskostentheorie und strategisches Controlling.....	240
2.1 Der Transaktionskostenansatz in der Theorie der Unternehmung.....	240
2.2 Die Transaktionskostentheorie in der betrieblichen Organisationsstruktur.....	241
3. Organisationskontrolle und -Steuerung im strategischen Controlling durch die Transaktionskostentheorie.....	245
3.1 Die Funktion des strategischen Controlling in der Organisationskontrolle und -Steuerung.....	245
3.2 Organisationsentwicklung im strategischen Controlling.....	246
3.2.1 Die Notwendigkeit von Organisationsstruktur-reorganisation und-revision.....	246
3.2.2 Effizienzbestimmung von Organisationsstrukturen im strategischen Controlling.....	247
3.3 Bestimmungsgrößen von Transaktionskosten als Beurteilungskriterium betrieblicher Organisationsstrukturen.....	249
3.3.1 Die Analyse transaktionskostenbestimmender Variablen.....	249
3.3.2 Einführung der organisationsstrukturellen Rahmenbedingungen als Kosteneinflußgröße für Transaktionsprozesse.....	252
3.4 Die eindimensionale, mehrfaktorielle Transaktionskostenkausalanalyse.....	253
4. Make-or-Buy - Strategische Entscheidungen der Eigenerstellung und des Fremdbezugs von Organisationsleistungen auf der Grundlage der Transaktionskostenrechnung.....	264

V. Anwendung der Controlling-Instrumente der Transaktionskostentheorie in der Praxis

1. Entwicklung eines Prototyps einer EDV-Komplettlösung.....	267
1.1 Die Hardware-Architektur der EDV-Komplettlösung.....	267
1.2 Das Netzwerkbetriebssystem der EDV-Komplettlösung.....	268
1.3 Das Datenbankmanagementsystem der EDV-Komplettlösung.....	269
1.4 Die Applikationsabläufe der Anwendungssoftware in der EDV-Komplettlösung.....	272
1.4.1 Die Erfassung von Transaktionsprozessen in der Transaktionszeiterfassungs-Software.....	272
1.4.2 Die Weiterverarbeitung von Transaktionsprozeßdaten in der Lohnbuchhaltung.....	276
1.4.3 Die Weiterverarbeitung von Transaktionsprozeßdaten in der Finanzbuchhaltung.....	281
2. Praxistest der Transaktionskostenrechnung bei der Müller GmbH.....	285
2.1 Die Aufbauorganisation der Müller GmbH.....	286
2.2 Die Ablauforganisation der Müller GmbH im Produktions- und Transaktionsbereich.....	287
2.3 Elemente der Transaktionskostenrechnung bei der Müller GmbH.....	290
3. Die Transaktionskostenrechnung bei der Hörn Glasanlagenbau GmbH & Co KG.....	301
3.1 Die Aufbauorganisation der Hom Glasanlagenbau GmbH & Co KG.....	302
3.2 Analyse der Anwendungsvoraussetzungen für die Implementierung der Transaktionskostenrechnung bei der Hörn Glasanlagenbau GmbH & Co KG.....	303
4. Expertenanalysen zur Transaktionskostentheorie im operativen und strategischen Controlling.....	305
4.1 Die Transaktionskostentheorie als Instrument des entscheidungs- orientierten Rechnungswesens.....	306
4.1.1 Analyse der Transaktionskostentheorie als theoretisches Konstrukt im Controlling.....	306

4.1.2 Problematik des Praxiseinsatzes der Transaktionskosten-	
theorie durch die Annahme gesetzter Modellprämissen.....	307
4.2 Der Transaktionskostenansatz aus Sicht der Unternehmenspraxis.....	308
VI. Auswirkungen der Transaktionskostentheorie auf den Jahresabschluß	
1. Der Einfluß der Transaktionskostentheorie des operativen Bereiches	
auf die Erstellung des Jahresabschlusses.....	312
1.1 Die Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	
in der Bilanz aus transaktionskostentheoretischer Sicht.....	312
1.2 Die Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	
aus transaktionskostentheoretischer Sicht.....	316
2. Der Einfluß der Transaktionskostentheorie des strategischen	
Bereiches auf die Erstellung des Jahresabschlusses.....	318
VII.Schlußbetrachtung.....	320
Literaturverzeichnis.....	323
Stichwortverzeichnis.....	337