

Strategieorientiertes Kostenmanagement

von

Dr. Andreas Brokemper

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers.....	VII
Vorwort des Verfassers.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Prolog.....	XXI
1. Einleitung.....	1
1.1 Problemidentifikation und Thesenbildung.....	2
1.2 Zielsetzung.....	4
1.3 Grundlagen des Forschungsdesigns.....	5
1.4 Vorgehensweise der Arbeit.....	8
2. State of the Art des strategierorientierten Kostenmanagements.....	11
2.1 Strategie und strategische Planung als Ausgangspunkt.....	11
2.2 Die Entwicklung von der Kostenrechnung zum Kostenmanagement.....	13
2.3 Die Entwicklungsgeschichte des strategierorientierten Kostenmanagements.....	17
2.4 Abgrenzung des strategierorientierten Kostenmanagements.....	22
2.4.1 Operative Kostenrechnung versus strategierorientiertes Kostenmanagement.....	22
2.4.2 Strategierorientiertes Kostenmanagement versus dynamischer Investitionsrechnung.....	25
2.4.3 Abgrenzung des strategierorientierten Kostenmanagements von der „strategischen“ Kostenrechnung.....	28
2.5 Definition des strategierorientierten Kostenmanagements.....	30
2.6 Ansatzpunkte des strategierorientierten Kostenmanagements.....	32
2.7 Die strategische Positionierung als Ausgangspunkt.....	33
2.8 Instrumente des strategierorientierten Kostenmanagements.....	36
2.8.1 Eingrenzung und Zuordnung der Instrumente zu den Ansatzpunkten des strategierorientierten Kostenmanagements.....	36

2.8.2	Prozeßkostenrechnung und Prozeßkostenmanagement.....	38
2.8.3	Target Costing und Zielkostenmanagement.....	40
2.8.4	Benchmarking und Cost-Benchmarking.....	42
2.8.5	Life-Cycle Costing.....	44
2.9	Langfristige Kostenantizipation durch strukturelle Kostentreiber.....	46
2.10	Zusammenfassung und Perspektiven für die weitere Vorgehensweise.....	48
3.	Das Untersuchungsdesign des Forschungsprojektes.....	53
3.1	Definition des Untersuchungsgegenstandes.....	53
3.2	Das 4-Phasen-Modell der strukturellen Kostentreiberanalyse.....	54
3.2.1	I.Phase: Theoretische Voruntersuchungen.....	55
3.2.2	II.Phase: Kontextspezifische Anpassungen.....	57
3.2.3	III.Phase: Quantitativ-explorative Analyse.....	57
3.2.4	IV.Phase: Theorie- und Instrumentenbildung.....	58
3.2.5	Die Forschungskonzeption im Überblick.....	60
4.	Das hierarchische System der Kostenbestimmungsfaktoren.....	61
4.1	Grundlagen der Kostenbestimmungsfaktoren.....	61
4.2	Systematisierungsansätze für Kostenbestimmungsfaktoren.....	62
4.2.1	Kostenbestimmungsfaktoren nach Gutenberg.....	62
4.2.2	Die Gruppierung der Kosteneinflußgrößen nach Heinen.....	64
4.2.3	Das System der Kostenbestimmungsfaktoren nach Kilger.....	66
4.2.4	Wertkettenanalyse und Kostenantriebskräfte nach Porter.....	70
4.2.5	Das Konzept der Kostentreiber nach Shank und Govindarajan.....	72
4.3	Empirische und inhaltliche Anforderungen an ein System von Kostenbestimmungsfaktoren.....	74
4.4	Lösungsvorschlag: Das hierarchische System der Kostenbestimmungsfaktoren.....	76
4.5	Zusammenfassung und Perspektiven der weiteren Vorgehensweise.....	79
5.	Strukturelle Kostentreiber als langfristige Kostenfunktionen.....	81
5.1	Einführung und Eingrenzung potentieller Kostentreiber.....	81
5.2	Abgrenzung: Strukturelle und operationale Kostentreiber.....	83
5.3	Exkurs: Funktionsweise struktureller Kostentreiber.....	87
5.3.1	Größenbedingte Kostendegressionen bzw. -progressionen.....	87
5.3.2	Lern- und Erfahrungskurveneffekte.....	91
5.3.3	Komplexität durch Produkt- und Variantenvielfalt.....	93
5.3.4	Fertigungstiefe.....	96

5.4 Zusammenfassung.....	98
6. Das Prozeß(kosten-)modell der Antriebstechnik.....	99
6.1 Methodische Grundlagen der Modellbildung.....	99
6.2 Exkurs: Situationsbeschreibung in der Antriebstechnik.....	101
6.3 Phase 1: Top-Down-Analyse: Prozeßerhebung auf Unternehmensebene	104
6.3.1 Theoretische Grundlagen: Prozeßmodelle in der Literatur.....	104
6.3.2 Die Vorgehensweise der Top-Down Analyse.....	106
6.3.3 Ergebnisse der Top-Down Analyse.....	110
6.4 Phase 2: Bottom-Up-Analyse: Prozeßerhebung in den Funktionsbereichen....	114
6.4.1 Theoretische Grundlagen: Teilprozeßerhebung und Bewertung in der Prozeßkostenrechnung.....	114
6.4.2 Die Auswahl der Funktionsbereiche.....	116
6.4.3 Vorgehensweise der Bottom-Up-Analyse.....	117
6.5 Phase 3: Integration von Grob- und Feinanalyse zur branchenspezifischen Prozeßstruktur.....	133
6.5.1 Grundlagen der Prozeßverdichtung.....	133
6.5.2 Vorgehensweise der Hauptprozeßintegration.....	134
6.5.3 Die branchenspezifische Prozeßstruktur der Antriebstechnik.....	137
6.6 Zusammenfassung und kritische Würdigung.....	140
7. Durchführung der quantitativ-explorativen Analysen.....	143
7.1 Grobanalyse: Gegenüberstellung der strukturellen Kostentreiber mit dem Unternehmenserfolg.....	143
7.1.1 Methodische Grundlagen und Vorgehensweise.....	143
7.1.2 Ergebnisse der Grobanalyse.....	146
7.1.3 Kritische Würdigung und Ausblick.....	155
7.2 Quantitativ explorative Feinanalyse: Mathematisch-statistische Auswertung.	156
7.2.1 Hypothesen und Variablendefinition für die Feinanalyse.....	156
7.2.2 Evaluierung und Diskussion des Kostentreibers Komplexität	158
7.2.3 Evaluierung und Diskussion des Kostentreibers Losgröße.....	163
7.2.4 Evaluierung und Diskussion des Kostentreibers Lernen.....	169
7.2.4.1 Die Formulierung des statistischen Lernkurvenmodells.....	169
7.2.4.2 Hypothesenprüfung im Beispielfall: Lernkurveneffekte bei Variantenkonstruktion und der NC-Programmierung.....	169
7.2.4.3 Allgemeine Evaluierung und Diskussion des Lernkurvenmodells	176
7.3 Zusammenfassung und kritische Würdigung.....	180

8. Theoretische und praktische Implikationen der empirischen Analyse.....	183
8.1 Theoretische Implikationen: Langfristige Kostenabhängigkeiten.....	183
8.1.1 Auswirkungen auf die Theorie langfristiger Kostenfunktionen.....	183
8.1.2 Auswirkungen auf das strategierorientierte Kostenmanagement.....	186
8.1.2.1 Strukturelle Kostentreiber und Prozeßkostenrechnung.....	186
8.1.2.2 Strukturelle Kostentreiber und Target Costing.....	189
8.1.2.3 Strukturelle Kostentreiber und Prozeßbenchmarking.....	191
8.1.2.4 Strukturelle Kostentreiber und Life-Cycle Costing.....	193
8.2 Praktische Implikationen: Kostentreiberportfolios für das strategierorientierte Kostenmanagement.....	194
8.2.1 Grundlagen der Modellbildung.....	194
8.2.2 Das Geschäftsstruktur-/ Losgrößen-Portfolio.....	195
8.2.3 Das Prozeßkosten-/ Prozeßmengen-Portfolio.....	198
8.3 Integration der Erkenntnisse zu einer geschlossenen strategierorientierten Kostenmanagementkonzeption.....	201
8.4 Zusammenfassung.....	203
9. Schlußbetrachtungen.....	205
9.1 Zusammenfassung der Erkenntnisse.....	205
9.2 Verwendungsperspektiven.....	206
9.3 Kritische Würdigung und Ausblick.....	207
Literaturverzeichnis.....	209