

Dieter Pfaff

Kostenrechnung, Unsicherheit und Organisation

Mit 28 Abbildungen

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
Gesamtbibliothek	
Betriebswirtschaftslehre	
Inventar-Nr. :	44.585
Abstell-Nr. :	A20/1267
Sachgebiete:	24
	00 202251

Physica-Verlag

Ein Unternehmen des Springer-Verlags

Inhaltsverzeichnis

Seite

Abbildungsverzeichnis.....	XI
Tabellenverzeichnis.....	XII

Kapitel 1: Einleitung

I. Die Lücke zwischen Theorie und Praxis der Kostenrechnung.....	1
II. Kostenrechnung und neoinstitutionelle Betrachtungsweise.....	3
III. Problemstellung und Gang der Untersuchung.....	11

Kapitel 2: Kostenrechnung und traditionelle Betrachtungsweise

I. Fragestellung.....	13
II. Kostenrechnung bei vollkommenen und vollständigen Märkten.....	13
1. Einführung.....	13
2. Güter.....	14
3. Preise (Werte).....	15
4. Aufgabe und Zielsetzung des Unternehmers.....	16
5. Zwecke der Kostenrechnung.....	18
III. Kostenrechnung bei unvollkommenen und unvollständigen Märkten.....	19
1. Einführung.....	19
1.1 Kostenrechnung als zweckorientierte Abbildung wirtschaftlicher Tatbestände.....	19
1.2 Grundprobleme.....	22
1.3 Anmerkungen zur Entwicklungsgeschichte der Kostenrechnung.....	24
2. Vollkostenrechnung.....	30

2.1	Grundlagen	30
2.2	Verfahren der Gemeinkostenschlüsselung und das Durchschnitts- prinzip als Grundprinzip	31
3.	<i>Grenzplankostenrechnung (Kilger)</i>	34
3.1	Grundgedanke und Zielsetzung	34
3.2	Lösung des Zurechnungsproblems	37
3.2.1	Verrechnung der Produkteinzelkosten	37
3.2.2	Verrechnung der Produktgemeinkosten	39
3.3	Deckungsbeitrag und Gewinn	45
4.	<i>Prozeßkostenrechnung</i>	46
5.	<i>Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung (Riebel)</i>	51
5.1	Grundgedanke und Zielsetzung	51
5.2	Lösung des Zurechnungsproblems	52
5.2.1	Aufbau von Bezugsgrößenhierarchien	52
5.2.2	System der Grundrechnung	54
5.3	Deckungsbeitrag und Gewinn	59
6.	<i>Investitionstheoretischer Ansatz (Küpper)</i>	60
6.1	Ziele und Grundprinzipien	60
6.2	Anwendungsgebiete	62
IV.	Vergleich der Systeme und ihre Beurteilung aus traditioneller Sicht	65

Kapitel 3: Kostenrechnung und neoinstitutionelle Betrachtungsweise: Ökonomische Begründungsansätze von Gemeinkosten- allokationen

I.	Überblick	69
II.	Vollkostenrechnung und Nutzenfunktion	69
1.	<i>Das Modell von Dillon/Nash (1978)</i>	69
1.1	Grundidee	69
1.2	Folgerungen	73
2.	<i>Die Modelle von Dickhaut/Lere (1983) und Krönung (1988)</i>	75
III.	Vollkostenrechnung und Dekomposition	82
1.	<i>Das Modell von Zimmerman (1979)</i>	82
1.1	Darstellung	82

1.2	Folgerungen.....	91
2.	<i>Opportunitätskosten und Warteschlangenmodelle</i>	92
IV.	Vollkostenrechnung und Anreizprobleme.....	97
1.	<i>Einführung</i>	97
2.	<i>Das Modell von Zimmerman (1979)</i>	98
3.	<i>Das Modell von Demski (1976)</i>	102
4.	<i>Der Informationsgewinn durch Gemeinkostenallokation</i>	106
4.1	Grundidee.....	106
4.2	Folgerungen.....	112
5.	<i>Das Modell von Baiman/Noel (1985)</i>	114
5.1	Annahmen.....	114
5.2	Ergebnisse.....	116
V.	Vollkostenrechnung und Koordination.....	119
1.	<i>Der Informationsgewinn durch Gemeinkostenallokation</i>	119
2.	<i>Das Modell von Cohen/Loeb (1988)</i>	122
3.	<i>Die Modelle von Suh (1987), (1988)</i>	128
3.1	Grundannahmen.....	128
3.2	Kollusion.....	130
3.3	Qualitätsunsicherheit.....	132
3.4	Private Informationen.....	133
4.	<i>Das Modell von Balachandran/Li/Magee (1987)</i>	135
VI.	Rückblick.....	139
Kapitel 4: Gemeinkostenallokation und Steuerung von Unternehmens-		
entscheidungen - eine vertiefte Analyse		
I.	<i>Einführung</i>	142
II.	<i>Der allgemeine Modellrahmen</i>	143
III.	<i>Gemeinkostenzurechnung bei privaten Faktoren</i>	146
1.	<i>Zurechnung und Berichterstattung</i>	146
1.1	Annahmen.....	145
1.2	Modellanalyse.....	148

1.21	Ohne Spezifikation der Zurechnungsfunktion.....	148
1.22	Einzelkostenrechnung	152
1.23	Vollkostenrechnung	154
1.24	Partialumlage	158
1.25	Marginalumlage	159
1.26	Der Groves-Mechanismus	161
1.3	Vergleich der Ergebnisse und Folgerungen	162
2.	<i>Berichterstattung, Motivation und Risiko</i>	164
2.1	Der allgemeine Ansatz	164
2.2	Risikoneutralität der Bereichsmanager	166
2.3	Risikoaversion der Bereichsmanager.....	173
3.	<i>Zusammenfassung</i>	181
IV.	Gemeinkostenzurechnung bei öffentlichen Faktoren.....	182
1.	<i>Zurechnung und Berichterstattung</i>	182
1.1	Annahmen	182
1.2	Modellergebnisse ohne Spezifikation der Zurechnungsfunktion	183
1.3	Einzelkostenrechnung	186
1.4	Groves-Mechanismus.....	187
1.5	Vollkostenrechnung	188
1.51	Einführung.....	188
1.52	Gleichmäßige Verteilung.....	188
1.53	Umlage gemäß den gemeldeten Grenzgewinnerwartungen	190
1.54	Zurechnung gemäß einer Schätzgröße	191
2.	<i>Berichterstattung, Motivation und Risiko</i>	195
3.	<i>Zusammenfassung</i>	196
V.	Implikationen.....	197
Kapitel 5:	Zusammenfassung	201
	Literaturverzeichnis	206