

Gliederung

| | |
|---|-----------|
| A. Einordnung des Management Accounting in das Controlling | 5 |
| I. Abgrenzung des Controlling..... | 5 |
| II. Management Accounting als Teilbereich des Controlling | 7 |
| 1. Überblick über das Management Accounting | 7 |
| 2. Prinzipien und Probleme von Entscheidungsrechnungen..... | 8 |
| 2. Kennzeichnung von Kontrollrechnungen | 12 |
| B. Operative Entscheidungsrechnungen | 13 |
| I. Kennzeichnung operativer Entscheidungen am Beispiel der Programmentscheidung ... | 13 |
| 1. Ziele und Objekte operativer Programmentscheidungen..... | 13 |
| 2. Grundmodell zur Bestimmung des optimalen Produktionsprogramms..... | 13 |
| II. Programmentscheidungen bei Sicherheit | 15 |
| 1. Programmplanung ohne Verfahrenswahl | 15 |
| a) Entscheidungen ohne wirksame Mehrproduktrestriktion | 15 |
| b) Entscheidungen bei einer wirksamen Mehrproduktrestriktion | 16 |
| c) Entscheidungen bei mehreren wirksamen Mehrproduktrestriktionen | 22 |
| d) Programmplanung bei Kuppelproduktion..... | 25 |
| 2. Programmplanung mit Verfahrenswahl..... | 28 |
| a) Entscheidungen ohne wirksame Mehrproduktrestriktion | 28 |
| b) Entscheidungen bei einer wirksamen Mehrproduktrestriktion | 30 |
| c) Entscheidungen bei mehreren wirksamen Mehrproduktrestriktionen | 32 |
| 3. Entscheidung zwischen Eigenfertigung und Fremdbezug..... | 36 |
| a) Kennzeichnung der Entscheidung zwischen Eigenfertigung und Fremdbezug | 36 |
| b) Entscheidungen ohne wirksame Mehrproduktrestriktion | 39 |
| c) Entscheidungen bei wirksamen Mehrproduktrestriktionen | 40 |
| 4. Bestimmung von Preisgrenzen für Programmentscheidungen | 43 |
| a) Arten von Preisgrenzen | 43 |
| b) Preisuntergrenzen ohne wirksame Mehrproduktrestriktion..... | 44 |
| c) Preisuntergrenzen bei programmorientierten Anpassungsprozessen..... | 45 |
| aa) Preisuntergrenzen bei einer wirksamen Mehrproduktrestriktion | 45 |
| bb) Preisuntergrenzen bei mehreren wirksamen Mehrproduktrestriktionen..... | 46 |
| d) Preisuntergrenzen bei kapazitätsorientierter Anpassung | 51 |
| e) Bestimmung von Preisobergrenzen | 51 |

| | |
|---|-----------|
| III. Programmentscheidungen bei Unsicherheit | 52 |
| 1. Grundmodell der Break-even-Analyse | 52 |
| 2. Varianten des Grundmodells | 55 |
| a) Variationen bei den Modellgrößen | 55 |
| b) Berücksichtigung des Absatzrisikos | 57 |
| c) Break-even-Analyse bei Einbeziehung von Anpassungskosten | 62 |
| aa) Kapazitätsorientierte Anpassung | 62 |
| bb) Programmorientierte Anpassung | 64 |
| 3. Einvariablige Break-even-Analyse bei Mehrproduktfertigung..... | 66 |
| a) Mehrfache einvariablige Break-even-Rechnung..... | 66 |
| b) Rückführung auf den Einproduktfall | 67 |
| aa) Konstante Outputrelationen..... | 67 |
| bb) Unbekannte Outputrelation | 70 |
| 4. Mehrvariablige Break-even-Analyse bei Mehrproduktfertigung..... | 72 |
| a) Mehrvariablige Break-even-Analyse | 72 |
| b) Mehrvariablige Break-even-Analyse bei Kapazitätsbeschränkungen..... | 74 |
| aa) Zulässige Break-even-Punkte bei Einproduktrestriktionen..... | 75 |
| bb) Zulässige Break-even-Mengenkombinationen bei einer Mehrproduktrestriktion..... | 77 |
| C. Kontrollrechnungen..... | 82 |
| I. Methoden zur verursachungsgerechten Verrechnung von Kostenabweichungen höheren Grades | 82 |
| 1. Kennzeichnung der Verfahren | 82 |
| 2. Bewertung der Verfahren..... | 87 |
| II. Spaltung der Kostenabweichungen | 88 |
| 1. Arten von Teilabweichungen..... | 88 |
| 2. Ermittlung der Preisabweichungen..... | 90 |
| 3. Ermittlung von Abweichungen bei den Einsatzgütermengen..... | 91 |
| a) Berechnung von Einzelkostenabweichungen..... | 91 |
| b) Bestimmung von Abweichungen bei den variablen Gemeinkosten | 94 |
| aa) Grundlagen der Abweichungsanalyse in der Grenzplankostenrechnung | 94 |
| bb) Kostenabweichungen bei außerplanmäßigen Verfahren | 97 |
| cc) Kostenabweichungen bei außerplanmäßigen Seriengrößen | 98 |
| c) Feststellung von Abweichungen bei den fixen Gemeinkosten | 102 |
| III. Analyse von Erlösabweichungen..... | 103 |
| 1. Problembereiche der Analyse von Erlösabweichungen..... | 103 |
| 2. Ursachenanalyse von Erlösabweichungen | 105 |

Literatur:

Coenenberg, Adolf G.: [Kostenrechnung] und Kostenanalyse. 8. Aufl., Stuttgart 2012.

Ewert, Ralf und Alfred Wagenhofer: Interne [Unternehmensrechnung]. 8. Aufl., Berlin u.a. 2014.

Friedl, Birgit: Controlling. 2. Aufl., Konstanz, München 2013.

Friedl, Birgit: Kostenrechnung. Grundlagen, Teilrechnungen und Systeme der Kostenrechnung. 2. Aufl., München, Wien 2010.

Friedl, Birgit, Stephan E. Göthlich und Alexander Himme: Kostenrechnung. Übungen und Fallstudien. München, Wien 2007.

Horngren, Charles T. u.a.: Introduction to [Management Accounting]. 16. Aufl., Bosten (Ma.) 2014.

Kaplan, Robert S., Anthony A. Atkinson, Ella Mae Matsumura und S. Mark Young: Management Accounting. 6. Aufl., Englewood Cliffs (N.J.) 2011.

Scherrer, Gerhard: [Kostenrechnung]. 3. Aufl., Stuttgart 1999.

Schweitzer, Marcell und Ernst Troßmann: [Break-even-Analysen]. Methodik und Einsatz. 2. Aufl., Berlin 1998.