

Dr. Linard Nadig

# Prozesskostenrechnung in Theorie und Praxis

Kostenrechnung & Controlling 3

Schulthess  Zürich 2000

## Inhaltsverzeichnis

<b>Teil I</b>	<b>Theorie mit praktischen Beispielen</b>	<b>1</b>
	<b>Lernziele</b>	<b>2</b>
	<b>Einführung</b>	<b>3</b>
	<b>Kapitel 1 Ursprung der Prozesskostenrechnung</b>	<b>5</b>
1.1	Die traditionelle Kostenrechnung unter dem Einfluss der Umweltentwicklungen	5
1.2	Prozesskostenrechnung als Antwort auf die Kritik an den traditionellen Kostenrechnungssystemen	8
1.3	Unterschiedliche Voraussetzungen in den USA und in Europa	10
	<b>Kapitel 2 Unternehmen als Summe von Aktivitäten</b>	<b>14</b>
2.1	Konzeptidee	14
2.2	Analyse der Aktivitäten	14
2.2.1	Aktivitäten, Tätigkeiten, Prozesse	14
2.2.2	Organisation und Vorgehen bei der Analyse der Aktivitäten	16
2.3	Prozessmanagement - Activity-Based Management (ABM)	20
2.3.1	Wertkreierende und nicht-wertkreierende Aktivitäten	21
2.3.2	Aktivitätskennzahlen	22
2.3.3	Ursachenkette als Basis des Prozess(kosten)managements	22
	<b>Kapitel 3 Aktivitäten als Basis für die Kostenrechnung</b>	<b>26</b>
3.1	Aktivitäten ↔ Kostenstellen: Wo liegt der Unterschied?	26
3.2	Kostentreiber ↔ Umlageschlüssel	26
3.3	Kostenhierarchie - mehrdimensionale Variabilität	28
	<b>Kapitel 4 Rechnen mit Prozesskosten</b>	<b>31</b>
4.1	Prozesskostenkalkulation	31
4.2	Prozesskostenrechnung basierend auf einer Kostenstellenstruktur	33
4.3	Einführen von Hilfsaktivitäten	39
4.4	Unterscheidung zwischen leistungsmengeninduzierten und leistungsmengenneutralen Kosten	39
4.5	Berücksichtigung ungenutzter Kapazitäten bei der Rechnung mit Prozesskosten	42
4.6	Prozesskostenbudgetierung - Activity-Based Budgeting (ABB)	43

<b>Kapitel 5</b>	<b>Fragen zur Einführung einer Prozesskostenrechnung</b>	46
<b>Kapitel 6</b>	<b>Prozesskostenrechnung als strategisches Führungsinstrument</b>	50
6.1	Grundlagen der strategischen Prozesskostenrechnung	50
6.2	Möglichkeiten und Grenzen der strategischen Prozesskostenrechnung	52
<b>Kapitel 7</b>	<b>Beurteilung der Prozesskostenrechnung</b>	54
<b>Zusammenfassung</b>		56
<b>Teil II</b>	<b>Verständnisfragen und Aufgaben</b>	59
	Verzeichnis	60
	Verständnisfragen	62
	Aufgaben	64
<b>Teil III</b>	<b>Lösungsansätze</b>	81
<b>Teil IV</b>	<b>Artikelsammlung</b>	105
	Kapazitätsorientierte Aktivitätskostenrechnung (Cotting/Grünig)	106
	Prozesskostenrechnung im Dienstleistungssektor (Leidig/Sommerfeld)	114
	The Promise – and Peril – of Integrated Cost Systems (Cooper/Kaplan)	125
<b>Verzeichnisse</b>		139
	Abbildungsverzeichnis	140
	Beispielverzeichnis	142
	Literaturverzeichnis	143
	1 Deutschsprachige Bücher	143
	2 Englisch- und französischsprachige Bücher	145
	3 Zeitschriften	146
	4 Deutschsprachige Artikel und Beiträge	147
	5 Englisch- und französischsprachige Artikel und Beiträge	150
	6 Internet	152
	Abkürzungsverzeichnis	154
	Glossarium mit Übersetzungen in Englisch und Französisch	155
	Sachwortregister	158

## Verzeichnis der Aufgaben und Lösungsansätze

	Rating	Seitennummer Aufg.	Lös.
1. Quersubventionierung . . . . .	A•	64	82
2. «Relevance Lost» und die Prozesskostenrechnung . . . . .	A•	64	82
3. Technologie und Prozesskostenrechnung . . . . .	A••	64	82
4. Veränderte Anforderungen an den Controller durch die Prozesskostenrechnung . . . . .	A→••	64	83
5. Reaktionen auf die Ankündigung der Einführung einer Prozesskostenrechnung . . . . .	A••	64	83
6. Prozesskostenrechnung und organisatorischer Wandel . . . . .	A→•••	65	84
7. Prozesskostenrechnung und die Wertkette . . . . .	A→••	65	84
8. Aktivitäten und Verantwortlichkeit, VAKAG . . . . .	A••	65	84
9. Umlageschlüssel und Kostentreiber, MIRAG . . . . .	A••	65	85
10. Mehrere Kostentreiber . . . . .	A•	65	85
11. Kostentreibertypen . . . . .	A→•••	66	85
12. Qualitätstreiber . . . . .	A→••	66	86
13. Kostenhierarchie . . . . .	A•	66	86
14. Kostenhierarchie, kundenunterstützende Kosten . . . . .	A••	66	86
15. Nicht wertkreisierende Aktivitäten . . . . .	A••	67	87
16. Prozesskostenrechnung und Produktsortiment . . . . .	A••	67	87
17. Produktvielfalt und Prozesskostenkalkulation, GLAPRAG . . . . .	A→••	67	87
18. Analyse von Produktkosten – traditionelle versus Prozesskalkulation, ANRAG . . . . .	R•	68	88
19. Vorgehen bei der Einführung einer Prozesskostenrechnung, TETAG . . . . .	A→•••	68	88
20. Aktivitätsanalyse im Alltag . . . . .	A•	69	89
21. Aktivitätsanalyse im beruflichen Alltag . . . . .	A••	69	89
22. Prozesskostenrechnung in einem «ISO 9000-zertifizierten» Unternehmen . . . . .	A→••	69	89
23. Ermittlung der Aktivitätskosten . . . . .	A•	69	90
24. Aktivitätsanalyse, Produktivitätsmessung, I-BANK . . . . .	R→••	69	90
25. Berechnen der Aktivitätskosten pro Produkt . . . . .	R•	70	91
26. Kalkulation: traditionelle Umlageschlüssel versus Kostentreiber, OUAG . . . . .	R••	70	91
27. Prozesskostenkalkulation, ISENSE SA . . . . .	R••	71	92
28. Prozesskostenkalkulation, WERAG . . . . .	R••	72	93
29. Attraktivität von Ersatzteilen, DURAG . . . . .	A→••	73	95
30. Kalkulation mit Prozesskosten, Fischers Fritz . . . . .	R••	73	95
31. BAB traditionelle Kostenrechnung versus Prozesskostenrechnung, TABKALAG . . . . .	R••	75	96

	Rating	Seitennummer	
		Aufg.	Lös.
32. BAB traditionelle Kostenrechnung versus Prozesskostenrechnung, EXAG . . . . .	R•	76	97
33. Prozesskostenrechnung auf der Basis von Kostenstellen, PROKOSTAG . . . . .	R•••	77	99
34. Verrechnung leistungsmengenneutraler Kosten . . . . .	R•	78	101
35. Prozesskostenrechnung und ungenutzte Kapazitäten, PRAKAG . . . . .	R→••	79	101
36. Einführung einer Prozesskostenrechnung, LUNAG . . . . .	A••	79	101
37. Funktion des Beraters bei der Einführung der Prozesskostenrechnung . . . . .	A••	80	103

A Argumentationsfragen betreffend Theorie und Praxis der Prozesskostenrechnung

R Rechnungsaufgaben zur Prozesskostenrechnung

→ Fragen und Aufgaben, welche über das im Theorieteil Besprochene hinausgehen

• Schwierigkeitsgrad: • = leicht, •• = mittel, ••• = schwierig