

Jochen G. Schunter; Bernd Zirkler:

Vom Standard Costing zum Value Stream Costing – Eine Analyse auf dem Gebiet der US-amerikanischen Kostenrechnung

Vor dem Hintergrund verstärkter Wettbewerbsintensität, fortschreitender technologischer Entwicklung und international ausgerichteter Geschäftsstrategien zählen neben konkurrenzfähigen Kostenstrukturen vor allem auch Qualität, Innovation, Produktvielfalt und kurze Produktlebenszyklen zu den zentralen Erfolgsfaktoren. Mit Blick auf die daraus resultierenden Anforderungen an die Ausgestaltung entscheidungsorientierter Controlling-systeme wurden im angloamerikanischen Raum die traditionell auf das Einkreisssystem ausgerichteten Methoden des Standard Costings kontinuierlich weiterentwickelt.

Aufgrund der Bestrebung zur Harmonisierung des internen und externen Rechnungswesens in Deutschland, liefern diese fortschrittlichen Kostenrechnungslösungen auch wertvolle Impulse für die Konzeption effizienter Steuerungssysteme in deutschen Unternehmen. Controller sollten sich daher im Sinne ihrer Managementberatungs-, Informations- und Innovationsfunktion mit diesen neueren Ansätzen des US-Management Accounting vertraut machen.

Das Buch erörtert ausgehend von den klassischen Verfahren des Standard Costings moderne Kostenrechnungssysteme, die in den letzten Jahren in den USA mit Blick auf eine präzisere, relevantere und zeitnähere Bereitstellung entscheidungsnützlicher Managementinformationen entwickelt wurden. Die Autoren diskutieren zunächst die Weiterentwicklung des prozessorientierten Ansatzes des Activity-Based Costing zum sogenannten Time-Driven Activity-Based Costing, das unter Zuhilfenahme von Zeitverbrauchsfunktionen auf die Kosten der tat-

sächlichen Kapazitätsinanspruchnahme abstellt. Mit dem Resource Consumption Accounting wird beschrieben, wie durch Kombination des Activity-Based Costing mit den Grundsätzen der Grenzplankostenrechnung Prozess- und Ressourcenorientierung miteinander verzahnt werden können. Die Erläuterungen zum Throughput Accounting zeigen ferner die Möglichkeiten zur Sicherstellung einer optimalen Produktionsprogramm- und -ablaufplanung durch eine engpassbezogene Sichtweise auf. Das auf logistische Prozesse und Wertströme ausgerichtete Value Stream Costing konzentriert sich schließlich konsequent auf eine kundennutzenorientierte Betrachtung wertschöpfender Prozesse. Das Buch zeichnet sich insbesondere durch die stringente Darstellung der Entwicklung und Eignung der einzelnen Konzepte für unterschiedliche Steuerungsanforderungen aus. Als profunde Kenner US-amerikanischer Unternehmens- und Abrechnungsstrukturen gelingt es den Autoren, unter Berücksichtigung der im deutschsprachigen Raum etablierten Kostenrechnungssysteme, den Bogen zwischen den theoretischen Ansätzen des US-Management Accountings und deren Umsetzungsmöglichkeiten in der Praxis zu spannen. Das Buch eignet sich daher insbesondere für Entscheidungsträger im betrieblichen Rechnungswesen und Controlling sowie für international ausgerichtete Führungskräfte.

Dr. Kai Nobach, Consultant
Horváth & Partner GmbH, München



1. Auflage 2007
129 Seiten
Verlag: VDM Verlag Dr. Müller
ISBN: 978-3-8364-0195-1
EUR 59,00