



Institut für  
Managementwissenschaften

..und umfassende Kompetenz vermittelt

# IFRS-Finanzmanagement: Kosten- und Leistungsrechnung

April 2013

Prof. Walter S.A. Schwaiger

# KOMPETENZ und umfassende Kompetenz vermittelt

**ISBN 978-3-9503392-1-5**

**Bezugsadresse und Produktion:**

Grafisches Zentrum HTU GmbH  
1040 Wien, Wiedner Hauptstraße 8-10, EG, roter Bereich

**Herausgeber und Verleger:**

Prof. Walter S.A. Schwaiger  
Institut für Managementwissenschaften  
Fakultät für Maschinenwesen und Betriebswissenschaften  
Theresianumgasse 27, 1040 Wien, Österreich

**Cover:**

EO11 - PR und Kommunikation, TU Wien

**Institut für Managementwissenschaften (IMW)**  
<http://www.imw.tuwien.ac.at>

# IFRS-Finanzmanagement: Kosten- und Leistungsrechnung

**2013**

*Wir wollen in unsrem Wissen vom Gebrauch der Sprache eine Ordnung herstellen:  
eine Ordnung zu einem bestimmten Zweck (z.B. Verständnis der Finanzmanagement);  
eine von vielen möglichen Ordnungen, nicht die Ordnung.*  
Ludwig Wittgenstein [Philosophische Untersuchungen § 132]

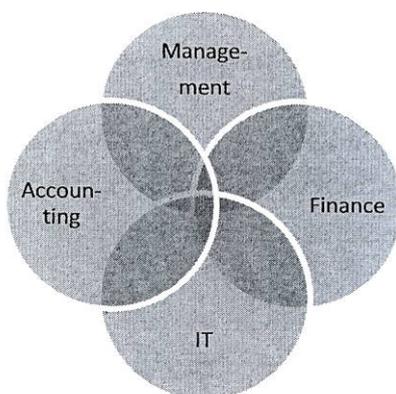
**Walter S.A. Schwaiger**

Institut für Managementwissenschaften (IMW)  
Fakultät für Maschinenwesen und Betriebswissenschaften  
TU Wien

Wien, April 2013

## Vorwort

Im IFRS-Finanzmanagement werden die wirtschafts- und managementwissenschaftlichen Grundlagen in kompakter Form erörtert. Zu diesem Zweck wird ein methodisch konsistenter Zugang gewählt sowie eine inhaltlich ausgewogene Mischung zwischen den verschiedenen Fachdisziplinen in Form des Rechnungswesens (Accounting), der Finanzwirtschaft (Finance), des Managements und der Wirtschaftsinformatik (IT) angestrebt. Der methodisch konsistente Zugang besteht aus der durchgängig theoretischen Betrachtung der verschiedenen Fachdisziplinen, derzufolge die jeweils wesentlichen Prinzipien explizit modelliert werden. Die Modellierung erfolgt anhand von mathematischen Modellen und Aktivitätsdiagrammen, um die verschiedenen Prinzipien einer informationstechnischen Implementierung in einem Managementinformationssystem zugänglich zu machen.



**Abbildung 1:** IFRS-Finanzmanagement – Integration von Fachdisziplinen

Die ausgewogene Mischung von wirtschafts- und managementwissenschaftlichen sowie technischen Fachdisziplinen ist eine Anforderung und Besonderheit der an technischen Universitäten angebotenen Studienrichtungen aus Wirtschaftsingenieurwesen und Wirtschaftsinformatik. Sie gibt den Studierenden eine ganzheitliche Perspektive zur Lösung praktischer sowie wissenschaftlicher Probleme, welche bei einer einseitig spezialisierten Ausbildung nicht möglich sind.

Das IFRS-Finanzmanagement besteht aus drei Bänden, u.z. Kosten- und Leistungsrechnung, Investition und Finanzierung sowie Controlling.

Wien, April 2013

Walter S.A. Schwaiger

# Inhaltsverzeichnis

|  |     |
|--|-----|
| VORWORT .....  | 3   |
| IFRS-FINANZMANAGEMENT: KOSTEN- UND LEISTUNGSRECHNUNG – ÜBERBLICK.....                                    | 6   |
| PRODUKTIONSUNTERNEHMEN AUS ÖKONOMISCHER PERSPEKTIVE: BEGRIFFE UND KONZEPTE .....                         | 19  |
| <i>Organisation und Management von Produktionsunternehmen: ECSI-Standard.....</i>                        | 21  |
| <i>Modellierung von Produktionsunternehmen aus ökonomischer Sicht: REA-ökonomische Logik.....</i>        | 29  |
| <i>IFRS-Rechnungslegung: Jahresabschluss – Finanzielles Abbild des Produktionsunternehmens .....</i>     | 42  |
| <i>Klassisches Rechnungswesen: Konto-basierte Finanzbuchhaltung und klassische Kostenrechnung .....</i>  | 53  |
| <i>IFRS-Rechnungswesen: IFRS-konforme Ausgestaltung des klassischen Rechnungswesens .....</i>            | 66  |
| PROZESSORIENTIERTE KOSTENRECHNUNG: VON DEN PROZESSKOSTEN ZU DEN PERIODENKOSTEN .....                     | 73  |
| <i>Leontief-Produktionsfunktion: Linear-limitationales I/O-Modell .....</i>                              | 74  |
| <i>Prozessorientierte Produktionsfunktion: Prozessorientiertes linear-limitationales I/O-Modell.....</i> | 90  |
| <i>Prozessorientierte Kostenrechnung: Einsatz- und ausbringungsbezogene Kostenfunktionen .....</i>       | 101 |
| PROZESSKOSTENRECHNUNG: VON DEN PERIODENKOSTEN ZU DEN PROZESSKOSTEN.....                                  | 127 |
| <i>Bereichsweite Kostenmodelle: Ausbringungsbezogene GK-Kostenfunktionen .....</i>                       | 129 |
| <i>Traditionelle Prozesskostenrechnung: Leistungsmengenbezogene GK-Kostenfunktionen .....</i>            | 144 |
| KLASSISCHE KOSTENRECHNUNG: VON DEN PERIODENKOSTEN ZUM KALKULATIONSSHEMA .....                            | 154 |
| <i>IFRS-Kostenrechnung: Bindeglied zwischen Gesamt- und Umsatzkostenverfahren.....</i>                   | 156 |
| <i>Klassische Kostenrechnung: Integration ins IFRS-Rechnungswesen.....</i>                               | 165 |
| <i>IFRS-Kostenartenrechnung: Welche Kosten fallen an? .....</i>  | 175 |
| <i>IFRS-Kostenstellenrechnung: In welchen Bereichen fallen Kosten an? .....</i>                          | 180 |
| <i>IFRS-Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation): Was kostet ein Produkt? .....</i>                       | 189 |
| <i>IFRS-Kostenträgerzeitrechnung (Ergebnisrechnung): Woher kommt das Betriebsergebnis? .....</i>         | 194 |
| <i>Klassische Kostenrechnung in KMUs: Einbeziehung kalkulatorischer Kosten.....</i>                      | 199 |
| PLANKOSTENRECHNUNG: PLANUNG, KONTROLLE UND LENKUNG VON KOSTEN .....                                      | 204 |
| <i>Modellbasierte Kosten-Planung: Auswahl und Kalibrierung der Plan-Kostenfunktion .....</i>             | 205 |

|   |     |
|---|-----|
| <i>Kosten-Kontrolle: Verbrauchsabweichung – Wirtschaftlichkeitsanalyse</i> .....                  | 220 |
| <i>Kosten-Kontrolle: Beschäftigungsabweichung (Leerkosten) – Fixkosten-Analyse</i> .....          | 229 |
| <i>Kosten-Lenkung: Ergreifung korrekativer bzw. adaptiver Anpassungsmaßnahmen</i> .....           | 235 |
| IFRS-FINANZMANAGEMENT: KOSTEN-CONTROLLING UND ERFOLGSMANAGEMENT.....                              | 239 |
| <i>Kybernetisches Managementsystem: PDCA-Managementprozess und MGT-Aktivitätsdiagramm</i> .....   | 240 |
| <i>IFRS-Kosten-Controlling: Planung, Kontrolle und Lenkung von Kosten im Zeitablauf</i> .....     | 243 |
| <i>IFRS-Erfolgsmanagement: Planung, Kontrolle und Lenkung von IFRS-Ergebnisgrößen</i> .....       | 249 |
| <i>IFRS-Erfolgsmanagement: Planung, Kontrolle und Lenkung unter Unsicherheit</i> .....            | 259 |
| <i>Stochastische Kontrolltheorie: Stochastisch optimale Steuerung</i> .....                       | 262 |
| IFRS-FINANZMANAGEMENT: INFORMATIONSSYSTEM – DESIGN UND IMPLEMENTIERUNG .....                      | 270 |
| <i>Vom Rechnungswesen zum REA-ökonomischen Management-Informationssystem</i> .....                | 271 |
| <i>ERP-CONTROL-Applikation: Prototypische REA-MIS-Implementierung</i> .....                       | 272 |
| <i>REA-ökonomisches Management-Informationssystem: Ganzheitliches Design</i> .....                | 278 |
| <i>Geschäftsinfrastruktur von REA-MIS: REA-Semantisches Design</i> .....                          | 284 |
| <i>Managementinfrastruktur von REA-MIS: PDCA-Semantisches Design</i> .....                        | 290 |
| <i>Geschäfts- und Managementinfrastruktur: Java-basierte Implementierung in ERP-CONTROL</i> ..... | 295 |
| VERZEICHNISSE UND ANHÄNGE .....   | 301 |
| <i>Literaturverzeichnis</i> .....   | 301 |
| <i>URL-Verzeichnis</i> .....  | 305 |
| <i>Stichwortverzeichnis</i> .....   | 306 |
| <i>Anhang: Klassisches Rechnungswesen – Konten-basierte Finanzbuchhaltung</i> .....               | 309 |
| <i>Anhang: Methodologische Abstraktion – Meta-Modellierung und Modellmanagement</i> .....         | 320 |