



**University of  
Zurich**<sup>UZH</sup>

**Zurich Open Repository and  
Archive**

University of Zurich  
University Library  
Strickhofstrasse 39  
CH-8057 Zurich  
[www.zora.uzh.ch](http://www.zora.uzh.ch)

---

Year: 2011

---

**Rezension zu Friedl. G./Hofmann, C./Pedell, B.: Kostenrechnung. Eine  
entscheidungsorientierte Einführung**

Pfaff, Dieter

Posted at the Zurich Open Repository and Archive, University of Zurich  
ZORA URL: <https://doi.org/10.5167/uzh-51271>  
Journal Article

Originally published at:

Pfaff, Dieter (2011). Rezension zu Friedl. G./Hofmann, C./Pedell, B.: Kostenrechnung. Eine entscheidungsorientierte Einführung. Schmalenbachs Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung, 63(Mai):305.

**Friedl, Gunther/Hofmann, Christian/Pedell, Burkhard**, Kostenrechnung. Eine entscheidungsorientierte Einführung, Vahlen Verlag, München 2010, 607 S., 39,80 €.

Das Accounting ist ein Informationssystem. Wirtschaftliche Vorgänge, die innerhalb der Unternehmung ablaufen oder diese mit ihrer Umwelt verbinden, gehören zu den Informationsinhalten. Sie werden im Rechnungswesen konkretisiert und quantitativ abgebildet. Die für das Rechnungswesen Verantwortlichen erstellen dazu besondere Rechenwerke. Die Kostenrechnung als Teilbereich des Rechnungswesens gehört zu den Kerndisziplinen der Betriebswirtschaftslehre. Sämtliche betrieblichen Entscheidungen können letztlich bezüglich ihrer Auswirkungen auf die Kosten- und Erlösstruktur eines Unternehmens beurteilt werden.

Dementsprechend groß ist das Angebot an Literatur zu grundlegenden, aber auch spezifischen Sachverhalten der Kostenrechnung. *Friedl, Hofmann* und *Pedell* legen nun ein in jeder Hinsicht gelungenes Werk vor, das auf 607 Seiten die grundlegenden Systeme, Methoden und Konzepte der Kostenrechnung behandelt und sich dabei in vielfacher Hinsicht von der bestehenden Literatur unterscheidet. So fällt zunächst die übersichtliche Struktur und optisch ansprechende Gestaltung auf, welche die Lesbarkeit und Nachvollziehbarkeit der Inhalte deutlich erleichtert. Auch die moderne Form der Wissensvermittlung mit eingangs formulierten Lernzielen, zahlreichen Praxisbeispielen und Übungsaufgaben unterstützen den individuellen Lernprozess maßgeblich. Zudem wird der großen Rolle, welche die IT-Unterstützung bei der Kostenrechnung in der Praxis einnimmt, Rechnung getragen, indem in jedem Kapitel der Bezug zur IT-Unterstützung hergestellt und häufig Rechenbeispiele mit Hilfe von Tabellenkalkulationen in Excel präsentiert werden. Diese stehen auf der Homepage des Verlags zum Download bereit.

Angesichts der grundlegenden Inhalte, die das Lehrbuch vermittelt, richtet es sich vorwiegend an Studierende in Bachelor-Studiengängen, kann aber auch von Teilnehmern betriebswirtschaftlicher Lehrgänge und Fortbildungen gut genutzt werden. Das Lehrbuch stellt eine ideale Basis für einen fundierten und interessanten Einstieg in die Kostenrechnung dar. Darüber hinaus lassen der hohe Praxisbezug und die damit einhergehenden zahlreichen Praxisbeispiele auch einen Einsatz in Master-Studiengängen zweckmäßig erscheinen. Die Autoren geben zudem Hinweise zum möglichen Aufbau von Lehrveranstaltungen auf Grundlage des Lehrbuches.

Das Lehrbuch ist insgesamt in fünfzehn Kapitel gegliedert und behandelt die einschlägigen Konzepte und Anwendungsbereiche der Kostenrechnung. In den ersten beiden Kapiteln wird zunächst eine grundlegende Einordnung der Kostenrechnung als Teilbereich der Unternehmensrechnung sowie eine Abgrenzung und Erläuterung zentraler Begrifflichkeiten vorgenommen. Kapitel 3 bis 5 widmen sich der Kostenträger-, Kostenstellen- und Kostenartenrechnung, wobei die Abfolge genau entgegen der klassischen Reihenfolge ist. Darauf aufbauend befassen sich die nachfolgenden Kapitel mit den gängigen Konzepten zur Analyse von Kosten sowie zur Verwendung von Kosteninformationen zur Entscheidungsunterstützung und Unternehmenssteuerung. Kapitel 6 vermittelt grundlegende Informationen zum Kostenverlauf sowie zur Ermittlung von Kostenfunktionen. In Kapitel 7 werden die Aufgaben der Erfolgsrechnung, das Gesamt- und Umsatzkostenverfahren, die Unterschiede bei der Verwendung von Voll- und Teilkosten sowie die Deckungsbeitragsrechnung vorgestellt und in Kapitel 8 ausführlich die Break-Even-Analyse beschrieben. Kapitel 9 befasst sich mit der Verwendung von Kosteninformationen für operative Entscheidungen und Kapitel 10 mit Standardkostenrechnung und Abweichungsanalyse. Kapitel 11 widmet sich der Grenzplankostenrechnung, Kapitel 12 der Prozesskostenrechnung und Kapitel 13 dem Target Costing. Die letzten beiden Kapitel gehen über die klassischen Inhalte der Kostenrechnung hinaus und behandeln Aufgabe, Wirkungsweise und zentrale Verfahren der Budgetierung sowie Funktionen und Methoden der Verrechnungspreisgestaltung.

Insgesamt legen die Autoren mit dem Lehrbuch Kostenrechnung ein ausgezeichnetes Standardwerk vor, das durch einen übersichtlichen Aufbau, eine optisch ansprechende Gestaltung und eine moderne und klare Form der Wissensvermittlung überzeugt. Zahlreiche Praxisbeispiele und Rechenaufgaben stärken beim Leser das Verständnis und die Nachvollziehbarkeit der Inhalte. Den Autoren gelingt es hervorragend, den Praxisbezug sowie die Rolle der IT-Nutzung, ohne die Kostenrechnung heutzutage undenkbar wäre, herauszustellen. Studierenden im Bachelor-Studiengang, aber auch Lehrpersonal einer Veranstaltung im Bereich Kostenrechnung kann dieses Werk zu den Grundlagen der Kostenrechnung uneingeschränkt empfohlen werden. Auch Studierenden in Master-Studiengängen bietet dieses Standardwerk durch seine zahlreichen Praxisbeispiele interessante und weiterführende Einblicke in die Kostenrechnung.

*Prof. Dr. Dieter Pfaff, Zürich*