

Inhaltsübersicht

Teil 1: Methodik der Break-even-Analysen	1
Inhaltsverzeichnis	3
A. Die Break-even-Analyse als führungsunterstützendes Instrument ...	7
B. Grundmodell der Break-even-Analyse	14
I. Kennzeichnung des Grundmodells der Break-even-Analyse	14
II. Anwendungsbedingungen des Grundmodells der Break-even-Analyse	36
C. Varianten der Break-even-Analyse	55
I. Überblick über die Varianten der Break-even-Analyse	55
II. Berücksichtigung besonderer Ausprägungen der Zielvorstellung	56
III. Berücksichtigung von Veränderungen der Bestimmungsgrößen	71
IV. Anwendung auf Rationalisierungsinvestitionen	85
V. Einbeziehung von Lagerbeständen	95
VI. Berücksichtigung des Absatzrisikos	97
D. Erweiterungen der Break-even-Analyse	122
I. Überblick über Erweiterungen der Break-even-Analyse	122
II. Break-even-Analyse bei einstufiger Mehrproduktfertigung	124
III. Break-even-Analyse bei mehrstufiger Mehrproduktfertigung	173
IV. Break-even-Analyse auf der Grundlage mehrdimensionaler Produktionsfunktionen	203
V. Dynamische Break-even-Analyse	254
VI. Nichtlineare Break-even-Analyse	284
VII. Stochastische Break-even-Analyse	307
VIII. Break-even-Analyse bei verschiedenen Zielvorstellungen	334
E. Durchführung von Break-even-Analysen	343

I. Auswahl eines adäquaten Break-even-Modells	343
II. Aspekte der Anwendung eines gewählten Break-even-Ansatzes	345
III. Einsatzbereiche von Break-even-Analysen	349
Teil 2: Empirische Befunde zu Gestaltungsformen und zum Einsatz von Break-even-Analysen	353
Inhaltsverzeichnis	355
A. Struktur der empirischen Untersuchung zu Gestaltungsformen und zum Einsatz von Break-even-Analysen	357
I. Kennzeichnung der Untersuchungsziele	357
II. Untersuchungsmethodik und Untersuchungskonzeption	364
III. Typologische Merkmale der befragten Unternehmungen	367
B. Befunde zur Grundkonzeption eingesetzter Break-even-Analysen ..	371
I. Gestaltung von Break-even-Analysen	371
II. Art der Break-even-Schwellen	390
C. Befunde zu Erweiterungstypen von Break-even-Analysen	394
I. Befunde zu dynamischen Break-even-Analysen	394
II. Befunde zu stochastischen Break-even-Analysen	405
III. Befunde zur Linearität von Break-even-Analysen	419
IV. Befunde zu Mehrziel-Break-even-Problemen	443
D. Befunde zur Art des Einsatzes der Break-even-Analyse als führungsunterstützendes Instrument	447
I. Befunde zum Einsatz von Sensitivitätsanalysen bei Break-even-Analysen	447
II. Befunde zur Planung und Steuerung mit Break-even-Analysen	453
III. Befunde zum Einsatz von Instrumenten bei der Erstellung von Break-even-Analysen	462
IV. Befunde zur Weiterentwicklung von Break-even-Analysen	468
V. Befunde zu Implementierungshindernissen bei komplexen Break-even-Analysen	471
E. Zusammenfassung der wichtigsten Untersuchungsergebnisse	479
Anhang	485
Symbolverzeichnis	496

Literaturverzeichnis	500
Personenregister	512
Sachregister	515

Inhaltsverzeichnis

A. Die Break-even-Analyse als führungsunterstützendes Instrument	7
B. Grundmodell der Break-even-Analyse	14
I. Kennzeichnung des Grundmodells der Break-even-Analyse	14
1. Begriff der Break-even-Analyse	14
2. Historische Entwicklung der Break-even-Analyse	15
3. Das Break-even-Chart als graphische Darstellung des Break-even-Zusammenhangs	17
4. Technik der Break-even-Rechnung	22
a) Kostenanalyse für Break-even-Rechnungen	22
b) Berechnungsformeln für den Break-even-Punkt	33
II. Anwendungsbedingungen des Grundmodells der Break-even-Analyse	36
1. Annahmen über die Struktur des Güterflusses in der betrachteten Unternehmung	36
2. Annahmen über Kosten- und Erlösbestandteile	40
a) Beschäftigung als einzige Kosteneinflußgröße	40
b) Linearität der Kostenfunktion	44
c) Linearität der Erlösfunktion	45
3. Annahmen über Umfang und Qualität der Information	46
4. Annahmen über relevante Zielvorstellungen der Unternehmung	48
5. Annahmen über den Zeitbezug der Modellaussagen	52
6. Zusammenfassung der Anwendungsbedingungen des Break-even-Grundmodells	53
C. Varianten der Break-even-Analyse	55
I. Überblick über die Varianten der Break-even-Analyse	55
II. Berücksichtigung besonderer Ausprägungen der Zielvorstellung	56
1. Vorgabe eines Mindestgewinns	56
2. Berechnung weiterer Deckungspunkte	57
3. Gesonderte Berechnung von Cash-Punkten	60
4. Zeitlich differenzierte Deckungsbudgets	61
5. Berücksichtigung einfacher Besteuerungswirkungen	64
6. Vorgabe eines Rentabilitätszieles	69

III. Berücksichtigung von Veränderungen der Bestimmungsgrößen	71
1. Veränderung des Deckungsblocks	71
2. Veränderung des Deckungsbeitrages pro Einheit	72
3. Kompensierung von Kostenänderungen	74
4. Veränderungen im Verhältnis von Deckungsblock und Deckungsbeitrag pro Einheit	76
5. Einbeziehung von Währungseinflüssen	81
IV. Anwendung auf Rationalisierungsinvestitionen	85
V. Einbeziehung von Lagerbeständen	95
VI. Berücksichtigung des Absatzrisikos	97
1. Komponenten des Absatzrisikos	97
2. Der Sicherheitskoeffizient als Break-even-Risikomaß	99
3. Die Fehlentscheidungswahrscheinlichkeit als Break-even-Risikomaß	100
4. Die Risiko-Chance-Relation als Break-even-Risikomaß	105
5. Die erwarteten Ungewißheitskosten als Break-even-Risikomaß	109
6. Das Verhältnis erwarteter Kosten und erwarteter Gewinne als Break- even-Risikomaß	112
7. Beispiele zum Vergleich einzelner Risikomaße	115
D. Erweiterungen der Break-even-Analyse	122
I. Überblick über Erweiterungen der Break-even-Analyse	122
II. Break-even-Analyse bei einstufiger Mehrproduktfertigung	124
1. Rückführbarkeit des Mehrproduktfalles auf das Einproduktmodell	124
a) Grundsätzliche Möglichkeiten der einvariablen Behandlung des Mehrproduktfalles	124
b) Aufspaltung der Mehrprodukt-Analyse in eine mehrfache einvariable Break-even-Rechnung	124
c) Rückführung auf den Einproduktfall durch eindimensionale Messung der Mehrproduktausbringung	129
d) Break-even-Analyse bei Kuppelproduktion als Beispiel der Verwen- dung eines mengenmäßigen Inputindex	132
e) Beispiel einer Break-even-Analyse mit einem mengenmäßigen Out- putindex als Bezugsgröße	135
f) Beispiel einer Break-even-Analyse mit dem Umsatz als Bezugsgröße	137
2. Mehrdimensionale Break-even-Analyse bei Mehrproduktfertigung	147
a) Break-even-Analyse bei Mehrproduktfertigung ohne Kapazitäts- beschränkungen	147
b) Break-even-Analyse bei Mehrproduktfertigung mit isolierten Kapazitätsbeschränkungen	154
c) Break-even-Analyse bei Mehrproduktfertigung mit einer gemein- samen Kapazitätsbeschränkung	156
d) Simultane Break-even-Analyse bei Mehrproduktfertigung mit meh- reren gemeinsamen Kapazitätsbeschränkungen	163

III. Break-even-Analyse bei mehrstufiger Mehrproduktfertigung	173
1. Problematik von Break-even-Analysen bei mehrstufiger Fertigung	173
2. Mehrstufige Break-even-Analyse ohne Kenntnis von Preisen für Zwischenprodukte	175
a) Analyse eines Zweiproduktproblems	175
b) Analyse eines Mehrproduktproblems	179
3. Mehrstufige Break-even-Analyse bei Kenntnis von Verrechnungs- preisen für Zwischenprodukte	185
4. Allgemeiner Ansatz zur Ermittlung von Break-even-Flächen bei mehr- stufiger Fertigung	190
5. Berechnung produktionsstufenbezogener Break-even-Informationen	194
6. Abhängigkeit der Ausgestaltung einer mehrstufigen Break-even-Analyse vom vorhandenen System der Kosten- und Leistungsrechnung	200
IV. Break-even-Analyse auf der Grundlage mehrdimensionaler Produktions- funktionen	203
1. Allgemeine Kennzeichnung der Break-even-Analyse bei mehrdimen- sionalen Produktionsfunktionen	203
a) Überblick über Ansätze zur Einbeziehung von spezifischen Merk- malen des Produktionsverfahrens in die verwendete Produktions- und Kostenfunktion	203
b) Vorgehensweise der Break-even-Analyse bei mehrdimensionaler Produktionsfunktion	207
2. Mehrdimensionale Break-even-Analyse eines Beispiels aus der Kunst- stoff-Industrie	210
a) Kennzeichnung von Polyurethan-Weichschaumstoff als Endprodukt ..	210
b) Arten und Rezepturverhältnisse der Einsatzgüter bei der Polyurethan- Weichschaumstoff-Herstellung	213
c) Transformationsfunktionen für die Produktion des fiktiv gebildeten Zwischenprodukts "Grundmischung" als erste Produktionsstufe	217
d) Transformationsfunktion für den Zusammenhang von Grundmischungs- einsatz und produzierter Schaumstoffmenge in einer zweiten Produk- tionsstufe	229
e) Aufstellung einer Funktion für die ausbringungsvariablen Kosten	233
f) Aufstellung einer Funktion für die (ausbringungs-)fixen Kosten pro Auflage	237
g) Herleitung einer Break-even-Kurve für eine einzelne Auflage	242
h) Herleitung einer Break-even-Fläche für den Erlös-Kosten-Zusam- menhang eines Jahres	245
i) Beurteilung der produktionstheoretisch orientierten Vorgehensweise einer Break-even-Analyse im behandelten Fall	252

V. Dynamische Break-even-Analyse	254
1. Einfache Grundformen einer dynamischen Break-even-Analyse	254
a) Mehrjährige Trendrechnung als dynamische Break-even-Analyse	254
b) Dynamische Break-even-Analyse bei kurzer Produktionszeit und langer Kapitalbindung	256
c) Dynamische Break-even-Analyse bei langer Produktionszeit	263
d) Dynamische Break-even-Analyse bei kontinuierlicher Verzinsung	266
2. Dynamische Break-even-Analyse auf der Basis einer dynamischen Pro- duktionsfunktion	274
a) Konzeption der Break-even-Analyse bei dynamischen Produktions- beziehungen	274
b) Simultane dynamische Break-even-Analyse bei Kapazitätsbeschrän- kungen	280
VI. Nichtlineare Break-even-Analyse	284
1. Überblick über nichtlineare Break-even-Ansätze	284
2. Vereinfachung nichtlinearer Break-even-Zusammenhänge durch stück- weise Linearisierung	286
3. Fallbeispiel zur Break-even-Analyse mit stückweise linearisierten Funktionen	292
4. Möglichkeiten expliziter Erfassung von Nichtlinearitäten in Break- even-Analysen	304
VII. Stochastische Break-even-Analyse	307
1. Überblick über stochastische Break-even-Ansätze	307
2. Wahrscheinlichkeitsaussagen für das Erreichen von Break-even-Punkten ..	311
a) Break-even-Wahrscheinlichkeiten im Einproduktfall	311
b) Break-even-Wahrscheinlichkeiten im Mehrproduktfall	318
3. Wahrscheinlichkeitsaussagen für die Lage von Break-even-Punkten	323
a) Ansätze zur Erfassung der Stochastik von Break-even-Punkten	323
b) Analyse eines Beispiels zur stochastischen Break-even-Analyse aus der Glasfaser-Industrie	326
VIII. Break-even-Analyse bei verschiedenen Zielvorstellungen	334
1. Break-even-Überlegungen bei Nichtgewinn-Zielen	334
2. Break-even-Analyse bei gleichzeitiger Berücksichtigung mehrerer Ziele	336
a) Allgemeine Darstellung der Break-even-Analyse bei mehreren Zielen	336
b) Berechnung der Break-even-Hyperfläche bei mehreren Zielen	340
E. Durchführung von Break-even-Analysen	343
I. Auswahl eines adäquaten Break-even-Modells	343
II. Aspekte der Anwendung eines gewählten Break-even-Ansatzes	345
III. Einsatzbereiche von Break-even-Analysen	349