

In einem weiteren Schritt der Kostenkontrolle wird die Differenz zwischen den Sollkosten $K^{(s)}$, die bei der Sollbeschäftigung $B^{(s)}$ anfallen, und den Istkosten $K^{(l)}$ berechnet:

$$\Delta KVA = K^{(l)} - K^{(s)} .$$

Diese Differenz ΔKVA ist verbrauchsabweichungsbedingt und entspricht dem bewerteten mengenmäßigen Mehr- oder Minderverbrauch der Kostenstelle im Vergleich zur Sollsituation.³¹³

Erste Aufschlüsse über das wirtschaftliche Verhalten einer Kostenstelle können nur mittels Abweichungsanalysen, die Gegenstand von Kapitel 6.3.1 sind, gewonnen werden. Die dazu notwendigen Vorgabe- und Kontrollinformationen stellt bereits die flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis zur Verfügung. Sie bietet daher – bei Anwendung der entsprechenden Abweichungsanalysen – eine leistungsfähige Kostenkontrolle.³¹⁴

6.1.2.1.3 Kostenträgerrechnung in der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis

In die Kostenträgerrechnung gehen – wie auch bei der starren Plankostenrechnung – Kalkulationssätze zu Vollkosten ein. Obgleich der Kenntnis der variablen Kosten wird den Kostenträgern weiterhin neben den variablen Kosten ein proportionalisierter Fixkostenanteil zugerechnet. Da für kurzfristige Entscheidungen auf Basis der Kostenrechnung nur die kurzfristig auch beeinflussbaren Kosten – wie die variablen Kosten – relevant sind, liefern die so ermittelten Kalkulationssätze keine Informationen im Sinne einer entscheidungsorientierten Kostenrechnung. Es gilt folglich unverändert die Kritik zur Kostenträgerrechnung in der starren Plankostenrechnung aus Kapitel 6.1.1.3.³¹⁵

Es mögen die Ausgangsdaten des Beispiels aus Kapitel 6.1.1.3 gelten. Über die Berechnungen bei der starren Plankostenrechnung hinaus ist bei der Kostenplanung in einem System der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis eine

³¹³ Die Reduzierung auf eine reine Mengenabweichung wird durch den Ansatz von festen Preisen erreicht, siehe dazu auch Kapitel 6.2.1.

³¹⁴ Vgl. Mellerowicz, K.: Planung und Plankostenrechnung, a.a.O., S. 37; Kilger, W. / Pampel, J. / Vikas, K.: Flexible Plankostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung, a.a.O., S. 56.

³¹⁵ Vgl. Plaut, H.G.: Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung als modernes Kostenrechnungssystem, a.a.O., S. 20ff.; Kilger, W. / Pampel, J. / Vikas, K.: Flexible Plankostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung, a.a.O., S. 57ff.