

Titel: Die Konsequenzen des Activity-Based Costings: Eine kritische Analyse der empirischen Evidenz

Forschungsfrage

Welche Konsequenzen hat der Einsatz des Activity-Based Costings (ABC) und der Prozesskostenrechnung (PKR) für Unternehmen?

Motivation

Wenige Controlling-Instrumente werden so kontrovers beurteilt wie das Activity-Based Costing (ABC) und die Prozesskostenrechnung (PKR). Das ABC entstand in den späten 1980er-Jahren als Reaktion auf die Verzerrungen klassischer Vollkostenrechnungen in komplexen Fertigungsumgebungen. In Deutschland etablierte sich die PKR, die in ihrer Wirkungslogik eng verwandt ist. Die Verfechter argumentieren, dass nur eine prozessorientierte Kostenzuordnung in komplexen Wertschöpfungsstrukturen verlässliche Steuerungsinformationen liefert. Die Kritiker halten dagegen, dass der Implementierungsaufwand den Nutzen häufig übersteigt. Für Unternehmen ist die Frage konkret: Lohnt sich der Aufwand, ein ABC- oder PKR-System einzuführen? Steigert es die Profitabilität, die Produktqualität und die Entscheidungseffizienz, oder bleibt der erwartete Effekt aus? Die empirische Forschung liefert auf diese Frage bislang ein uneinheitliches Bild. Eine strukturierte Synthese, die diese Befunde ordnet und belastbare Kerneffekte herausarbeitet, fehlt bislang. Genau diese Lücke schließt die Arbeit.

Zielsetzung

Die Master-/Diplomarbeit wertet die empirische Evidenz zu den direkten Konsequenzen des ABC und der PKR systematisch aus. Sie liefert eine kuratierte Studienliste in den definierten Qualitätsstufen und überführt die eingeschlossenen Studien auf Basis des an der Professur entwickelten Codierschemas in eine vollständig kodierte Forschungsdatenbank. Auf dieser Basis identifizieren Sie belastbare Kerneffekte sowie offene Forschungsfragen.

Anbindung an das Forschungsprogramm

Die Arbeit ist Teilprojekt des an der Professur initiierten Forschungsprogramms zum evidenzbasierten Controlling. Das Programm dokumentiert die Wirksamkeit gängiger Controlling-Instrumente empirisch und liefert Forschung wie Praxis eine belastbare Orientierung. ABC und PKR zählen zu den zentralen Instrumenten des modernen Kostenmanagements. Die Abschlussarbeit liefert das gemeinsame ABC- und PKR-Modul der Datenbank.

Anforderungen

Die Arbeit setzt Interesse an empirischer Controlling-Forschung voraus. Sie arbeiten strukturiert und sorgfältig. Solide Englischkenntnisse sind erforderlich, da ein Großteil der Quellen englischsprachig ist. Deutsche Sprachkenntnisse sind notwendig, um den deutschsprachigen Forschungsstrang zur PKR einzubeziehen.

Betreuung und Kontakt

Ansprechpartner an der Professur ist für dieses Projekt Dr. Philipp Richter (philipp_clemens.richter@tu-dresden.de). Sie können sich ab sofort per E-Mail mit einem kurzen Motivationsschreiben und einem aktuellen Notenspiegel bewerben.

Basisliteratur

- Anderson, S. W., & Young, S. M. (1999). The impact of contextual and process factors on the evaluation of activity-based costing systems. *Accounting, Organizations and Society*, 24(7), 525–559.
- Banker, R. D., Bardhan, I. R., & Chen, T.-Y. (2008). The role of manufacturing practices in mediating the impact of activity-based costing on plant performance. *Accounting, Organizations and Society*, 33(1), 1–19.
- Cagwin, D., & Bouwman, M. J. (2002). The association between activity-based costing and improvement in financial performance. *Management Accounting Research*, 13(1), 1–39.
- Horváth, P., & Mayer, R. (1989). Prozesskostenrechnung: Der neue Weg zu mehr Kostentransparenz und wirkungsvolleren Unternehmensstrategien. *Controlling*, 1(4), 214–219.
- Ittner, C. D., Lanen, W. N., & Larcker, D. F. (2002). The association between activity-based costing and manufacturing performance. *Journal of Accounting Research*, 40(3), 711–726.
- Kennedy, T., & Affleck-Graves, J. (2001). The impact of activity-based costing techniques on firm performance. *Journal of Management Accounting Research*, 13(1), 19–46.
- Sánchez-Rebull, M.-V., Niñerola, A., & Hernández-Lara, A.-B. (2023). After 30 years, what has happened to activity-based costing? A systematic literature review. *SAGE Open*, 13(2), 1–16.
- Shields, M. D. (1995). An empirical analysis of firms' implementation experiences with activity-based costing. *Journal of Management Accounting Research*, 7, 148–166.