

Inhaltsübersicht

I.	Grundlagen	1
II.	Kostenrechnungssysteme	11
III.	Kostenartenrechnung und Erfassung von Leistungen	19
IV.	Kostenstellenrechnung	61
V.	Kostenträgerrechnung	85
VI.	Kostenrechnungssysteme - Umfang der Verrechnung auf Kostenträger	129
VII.	Kostenrechnungssysteme - Zeitbezug	205
VIII.	Die Bedeutung der EDV für die Kostenrechnung	235
IX.	Anhang (Lösungen, Literaturverzeichnis, Sachverzeichnis)	245

Inhaltsverzeichnis

I. Grundlagen

1. Grundsätzliches	1
2. Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	3
2.1. Allgemeiner Hinweis zu den Aufgaben	3
2.2. Aufgaben	3
2.2.1. Kontrolle der Wirtschaftlichkeit	3
2.2.2. Ermittlung des Periodenerfolges	4
2.2.3. Basis für betriebswirtschaftliche Entscheidungen	5
2.2.4. Basis für die Bewertung von Wirtschaftsgütern	6
2.2.5. Preiskalkulation und Preisbeurteilung	6
3. Sachgebiete der Kosten- und Leistungsrechnung	7
4. Kosteneinflussgrößen	8

II. Kostenrechnungssysteme

1. Grundsätzliches	11
2. Umfang der Kostenverrechnung	11
2.1. Vollkostenrechnung	11
2.2. Teilkostenrechnung	11
2.3. Vergleich von Voll- und Teilkostenrechnung	12
2.4. Prozesskostenrechnung	12
3. Zeitbezug der Kosten	13
3.1. Istkosten	13
3.2. Normalkosten	14
3.3. Plankosten	14
4. Systemzusammenhang	17

III. Kostenartenrechnung und Erfassung von Leistungen

1. Grundsätzliches	19
2. Abgrenzung zwischen Finanzbuchhaltung und Betriebsbuchhaltung	21
2.1. Aufwendungen und Kosten	21
2.1.1. Als Kosten verrechnete Zweckaufwendungen	25
2.1.2. Anderskosten	25
2.1.3. Zusatzkosten	25
2.2. Buchungstechnik der Aufwendungen und Kosten	27
2.2.1. Allgemeines	27
2.2.2. Grundkosten	27
2.2.3. Anderskosten	28

2.2.4.	Zusatzkosten	28
2.2.5.	Buchungsbeispiel	28
2.3.	Zeitliche Abgrenzung der Kosten	31
2.4.	Erträge und Leistungen	33
3.	Einteilungsgesichtspunkte der Kostenarten	35
3.1.	Art der Verrechnung	36
3.1.1.	Direkte Verrechnung	36
3.1.2.	Indirekte Verrechnung	37
3.1.3.	Zusammenfassung	38
3.2.	Verhalten bei Beschäftigungsschwankungen	39
3.2.1.	Fixe Kosten	39
3.2.2.	Variable Kosten	39
3.2.3.	Mischkosten	40
3.2.4.	Zusammenhang	40
3.3.	Art der verbrauchten Produktionsfaktoren	41
3.3.1.	Werkstoffkosten	41
3.3.2.	Personalkosten	45
3.3.3.	Dienstleistungskosten	48
3.3.4.	Betriebsmittelkosten und weitere typische kalkulatorische Kosten	49
3.4.	Betriebliche Funktion	60
IV. Kostenstellenrechnung		
1.	Grundsätzliches	61
2.	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	61
3.	Arten von Kostenstellen und Primärkostenverteilung	63
3.1.	Einteilung der Kostenstellen in Funktionsbereiche	63
3.2.	Weitere Einteilungen von Kostenstellen	65
3.2.1.	Traditionelle Einteilung	65
3.2.2.	Moderne Einteilung	66
3.3.	Verteilung der Primärkosten auf die Kostenstellen	67
4.	Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	68
4.1.	Aufbau des BAB	68
4.2.	Aufgaben des BAB	69
4.2.1.	Primäre Gemeinkostenverteilung	72
4.2.2.	Sekundäre Gemeinkostenverteilung	72
4.2.3.	Kalkulationssätze	79
4.2.4.	Herstellkosten des Umsatzes	81
4.2.5.	Selbstkosten	83
4.2.6.	Proportionalität von Bezugsgröße und Gemeinkosten	84

V. Kostenträgerrechnung

1. Zweck und Aufgaben	85
2. Kostenträger	87
2.1. Absatzbestimmte Leistungen	87
2.2. Innerbetriebliche Leistungen	87
3. Periodenrechnungen aufgrund von Kostenträgern	88
3.1. Kostenträgerzeitrechnung	88
3.2. Betriebsergebnisrechnung	88
3.3. Betriebsergebnisrechnung und Kontenrahmen	93
3.3.1. Die Gesamtbuchhaltungssysteme als Einkreissystem	94
3.3.2. Die Gesamtbuchhaltungssysteme als Zweikreissystem	95
3.3.3. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren im Zweikreissystem	96
4. Kostenträgerstückrechnung	107
4.1. Aufgaben bei der Überwachung und Auswertung des betrieblichen Kombinationsprozesses	107
4.2. Zeitlicher Rahmen für die Kostenträgerstückrechnung	107
4.3. Kalkulationsverfahren	108
4.3.1. Divisionskalkulation	108
4.3.2. Zuschlagskalkulation	115
4.3.3. Kuppelkalkulation	124
4.3.4. Einflüsse auf die Wahl des Kalkulationsverfahrens	126

VI. Kostenrechnungssysteme - Umfang der Verrechnung auf Kostenträger

1. Vollkostenrechnung ohne Kostenauflösung	129
1.1. Bezug zu den Teilbereichen der Kosten- und Leistungsrechnung	129
1.2. Nachteile dieser Vollkostenrechnung	129
1.3. Vorteile dieser Vollkostenrechnung	134
2. Vollkostenrechnung mit Kostenauflösung	136
2.1. Kostenauflösung und ihre Bedeutung	136
2.2. Darstellung der Kostenverläufe	137
2.3. Verfahren der Kostenauflösung	139
2.3.1. Die buchtechnische Methode	139
2.3.2. Die mathematisch-grafische Methode	141
2.3.3. Die statistische Streubildmethode	143
2.3.4. Die Methode der kleinsten Quadrate	144
2.4. Die Ermittlung des Break-Even-Points (BEP)	148
2.4.1. Die stückbezogene Betrachtung des BEP	155
2.4.2. Der BEP in Abhängigkeit von Bezugsgrößenänderungen	156
2.4.3. Die Break-Even-Analyse für einen Maschinenplatz	166

2.4.4.	Die Break-Even-Analyse für eine Gesamtunternehmung mit mehreren Produktarten	168
3.	Teilkostenrechnung - Deckungsbeitragsrechnung	170
3.1.	Einführung in die Teilkostenrechnung	170
3.2.	Die Ermittlung der Teilkosten	172
3.3.	Die Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung	173
3.4.	Die Teilkostenrechnung als Stückrechnung	178
3.5.	Prozessorientierte Kostenrechnung	180
3.5.1.	Prozessorientierte Kostenartenrechnung	181
3.5.2.	Prozessorientierte Kostenstellenrechnung	181
3.5.3.	Prozessorientierte Kostenträgerrechnung	181
3.5.4.	Beurteilung der Prozessorientierten Kostenrechnung	182
3.6.	Entscheidungen auf der Basis entscheidungsrelevanter Kosten	182
3.6.1.	Bestimmung der Preisuntergrenze	182
3.6.2.	Bestimmung des optimalen Produktionsprogrammes	184
3.6.3.	Eigenfertigung oder Fremdbezug	187
3.6.4.	Entscheidung über eine vorzeitige Ersatzinvestition	190
3.6.5.	Die liquiditätsorientierte Preisuntergrenze	191
3.7.	Vollkosten- und Teilkostenrechnung in der Gegenüberstellung	191
3.7.1.	Gemeinsamkeiten	191
3.7.2.	Unterschiede	192
4.	Prozesskostenrechnung	195
4.1.	Einführung in die Prozesskostenrechnung	195
4.2.	Technik der Prozesskostenrechnung	196
4.2.1.	Analyse der Tätigkeiten	197
4.2.2.	Festlegung von Maßgrößen	199
4.2.3.	Ermittlung von Prozesskostensätzen	201
4.2.4.	Kalkulation mit Prozesskosten	203
4.2.5.	Prozesskostenrechnung mit stufenweiser Fixkostenkostendeckung	204
 VII. Kostenrechnungssysteme - Zeitbezug		
1.	Die Istkostenrechnung	205
2.	Die Normalkostenrechnung	205
2.1.	Die starre Normalkostenrechnung	206
2.2.	Die flexible Normalkostenrechnung	207
3.	Die Plankostenrechnung	210
3.1.	Grundsätzliches zur Plankostenrechnung	210
3.1.1.	Begriffe der Plankostenrechnung	210
3.1.2.	Die Aufgaben der Plankostenrechnung	211

3.2.	Die Systeme der Plankostenrechnung	211
3.2.1.	Die starre Plankostenrechnung	212
3.2.2.	Die teilflexible Plankostenrechnung	213
3.2.3.	Die vollflexible Plankostenrechnung	216
3.3.	Vorbereitung von Kostenplanung und Kostenkontrolle	216
3.3.1.	Die Planungs- und Kontrollperiode	216
3.3.2.	Die betrieblichen Teilpläne	217
3.3.3.	Die Kostenarten	217
3.3.4.	Die Kostenstellen	217
3.3.5.	Die Bezugsgrößen und die Beschäftigung	218
3.3.6.	Die Kostenträger	219
3.3.7.	Die menschlichen Voraussetzungen	219
3.4.	Die Planung der Kosten	220
3.4.1.	Die Planung der Faktorpreise	220
3.4.2.	Die Planung der Einzelkosten	221
3.4.3.	Die Planung der Gemeinkosten	222
3.5.	Die Kontrolle der Kosten	223
3.5.1.	Die Behandlung einzelner Kostenarten	225
3.5.2.	Die Erfassung der Ist-Bezugsgrößen	226
3.5.3.	Erläuterungen zum BAB-Aufbau	227
3.5.4.	Die Auswertung der Abweichungen	228
3.6.	Die Kalkulation in der Plankostenrechnung	228
3.7.	Der Einbau der Plankostenrechnung in die Gesamtbuchhaltung	229

VIII. Die Bedeutung der EDV für die Kostenrechnung

1.	Allgemeine Aussage	235
2.	Auswahlkriterien für die Software	237
2.1.	Ausbaustufen	237
2.2.	Nummernkreise	238
2.3.	Datenübernahme/Dateneingabe	238
2.4.	Kostenstellenrechnung	239
2.5.	Stellenkostenplanung	239
2.6.	Kostenstellenabrechnung	240
2.7.	Erfolgsrechnung	241
2.8.	Kalkulation	242
2.8.1.	Auftragsbezogene Kalkulation	242
2.8.2.	Kalkulation bei Serienfertigung	243
2.9.	Spezielle Unterstützungsfunktionen für Planung und Kontrolle	243
2.9.1.	Simulationsrechnungen	243
2.9.2.	Abfragesprachen für den Endbenutzer	244

IX. Anhang

Lösungen	245
Literaturverzeichnis	303
Sachverzeichnis	305