

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur fünften Auflage	XI
Vorwort zur ersten Auflage	XI
1. Kapitel: Einführung	1
1.1 Wesensmerkmale der Kosten- und Leistungsrechnung	1
1.1.1 Pagatorische und kalkulatorische Rechnungen	1
1.1.2 Teilbereiche des kalkulatorischen Rechnungswesens	2
1.1.3 Unterschiede zwischen Finanz- und Betriebsbuchhaltung	3
1.2 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	5
1.2.1 Kurzfristige Ermittlung des Leistungserfolges	5
1.2.2 Ermittlung von Wertansätzen für die Bilanz	6
1.2.3 Kontrolle der Wirtschaftlichkeit	7
1.2.4 Entscheidungshilfe für die Preisfindung	8
1.2.5 Bereitstellung von Unterlagen für Entscheidungsrechnungen	9
1.3 Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	10
1.3.1 Einzahlungen und Auszahlungen	10
1.3.2 Einnahmen und Ausgaben	10
1.3.3 Erträge und Aufwendungen	12
1.3.4 Leistungen und Kosten	13
1.3.4.1 Wesensmerkmale des Leistungsbegriffs	13
1.3.4.2 Wesensmerkmale des Kostenbegriffes	15
1.4 Kostentheoretische Grundlagen	18
1.4.1 Periodenkosten und Stückkosten	18
1.4.2 Durchschnittskosten und Grenzkosten	19
1.4.3 Beziehungen zwischen Kosten und Beschäftigung	20
1.4.4 Grafische Darstellung von Kosten- und Erlösfunktionen	23
1.4.4.1 S-förmige Periodenkostenkurve	23
1.4.4.2 Lineare Periodenkostenkurve	26
1.4.4.3 Lineare Periodenerlöskurve	28
1.4.4.4 Nichtlineare Periodenerlöskurve	30
1.4.5 Bestimmung relevanter Beschäftigungsgrade	31
1.4.5.1 Grenzkostenminimum	32
1.4.5.2 Betriebsminimum	33
1.4.5.3 Betriebsoptimum	34
1.4.5.4 Erlösmaximum	36
1.4.5.5 Gewinnschwelle	37
1.4.5.6 Erfolgsoptimum	41
1.5 Überblick über die Systeme der Kostenrechnung	45
1.5.1 Ist-, Normal- und Plankostenrechnung	45
1.5.2 Voll- und Teilkostenrechnung	46
1.6 Testfragen und Übungsaufgaben	48

2. Kapitel: Betriebsbuchhaltung	53
2.1 Organisation der Betriebsabrechnung	53
2.1.1 Zwecke und Teilbereiche der Betriebsabrechnung	53
2.1.2 Tabellarische und kontenmäßige Betriebsabrechnung	54
2.1.3 Das Kontensystem des Industrie-Kontenrahmens	56
2.1.3.1 Unterschiede zwischen Kontenplan und Kontenrahmen	56
2.1.3.2 Zwecke von Kontenplänen und Kontenrahmen	57
2.1.3.3 Gliederungsprinzipien für Kontenrahmen	57
2.1.3.4 Vergleich zwischen IKR und GKR	58
2.1.3.5 Gliederung der Kontenklasse 9 des IKR	59
2.1.4 Einkreis- und Zweikreissystem	64
2.1.5 Testfragen und Übungsaufgaben	66
2.2 Buchhalterische Abgrenzungen zur Finanzbuchhaltung	67
2.2.1 Abgrenzung zwischen Kosten und Aufwand	68
2.2.1.1 Aussonderung der neutralen Aufwendungen	68
2.2.1.2 Übernahme der Zweckaufwendungen (Grundkosten)	69
2.2.1.3 Einfügung von Zusatzkosten	69
2.2.1.4 Verrechnung von Anderskosten	70
2.2.1.5 Kurzfristige Periodenabgrenzung der Grundkosten	71
2.2.2 Abgrenzung zwischen Leistung und Ertrag	72
2.2.2.1 Aussonderung der neutralen Erträge	73
2.2.2.2 Übernahme der Zweckerträge (Grundleistungen)	74
2.2.2.3 Einfügung von Zusatzleistungen	74
2.2.2.4 Verrechnung von Andersleistungen	74
2.2.3 Testfragen und Übungsaufgaben	77
2.3 Kostenartenrechnung	80
2.3.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung	80
2.3.2 Gliederung der Kostenarten	80
2.3.2.1 Gliederung nach dem Verbrauchscharakter	80
2.3.2.2 Gliederung nach der Güterherkunft	81
2.3.2.3 Gliederung nach der Zurechenbarkeit	82
2.3.2.4 Gliederung nach der Beschäftigungsabhängigkeit	83
2.3.3 Methoden der Kostenerfassung	87
2.3.3.1 Erfassung der Verbrauchsmengen	87
2.3.3.2 Erfassung der Kostengüterpreise	89
2.3.3.3 Undifferenzierte Werterfassung	92
2.3.4 Erfassung der Stoffkosten	92
2.3.5 Erfassung der Lohnkosten	94
2.3.6 Kalkulatorische Kosten	95
2.3.6.1 Begriff und Zweck der kalkulatorischen Kosten	95
2.3.6.2 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	96
2.3.6.3 Kalkulatorische Miete	96
2.3.6.4 Kalkulatorische Abschreibungen	97
2.3.6.5 Kalkulatorische Zinsen	106
2.3.6.6 Kalkulatorische Wagnisse	110
2.3.6.7 Zeitliche Verteilung von Aufwendungen	110
2.3.7 Testfragen und Übungsaufgaben	111
2.4 Kostenstellenrechnung	116

2.4.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	116
2.4.2	Gliederung der Kostenstellen	117
2.4.2.1	Gliederung nach Tätigkeits- und Verantwortungsbereichen	117
2.4.2.2	Gliederung in Haupt-, Neben- und Hilfskostenstellen	118
2.4.2.3	Gliederung in Vor- und Endkostenstellen	119
2.4.3	Die Verteilung der Kosten auf Kostenstellen	119
2.4.3.1	Kostenarten- und Kostenstellenumlage	119
2.4.3.2	Direkte und indirekte Verteilung der Kosten	120
2.4.3.3	Rechnungstechnische Formen der Kostenschlüsselung	122
2.4.3.4	Tabellarische Verteilung der Kosten im Kostenstellenbogen	126
2.4.3.5	Kontenmäßige Kostenverteilung durch doppelte Buchungen	128
2.4.4	Ermittlung von Gemeinkosten-Verrechnungssätzen	130
2.4.5	Testfragen und Übungsaufgaben	132
2.5	Kostenträgerzeitrechnung	135
2.5.1	Aufgaben der Kostenträgerzeitrechnung	135
2.5.2	Gliederung der Kostenträger	135
2.5.2.1	Gliederung nach der Leistungsart	135
2.5.2.2	Abrechnungstechnische Gliederung	136
2.5.2.3	Gliederung nach dem Leistungsprogramm	136
2.5.3	Ermittlung des Kostenträgererfolges	136
2.5.3.1	Gesamtkostenverfahren	136
2.5.3.2	Umsatzkostenverfahren	137
2.5.3.3	Das Kostenträgerzeitblatt	143
2.5.4	Rechnerische Ermittlung der Halbfabrikatebestände	145
2.5.5	Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen	146
2.5.5.1	Kostenartenverfahren	147
2.5.5.2	Kostenstellenumlageverfahren	147
2.5.5.3	Kostenstellenausgleichsverfahren	153
2.5.5.4	Kostenträgerverfahren	155
2.5.6	Gemeinkostenverrechnung mit Normalzuschlagssätzen	156
2.5.7	Testfragen und Übungsaufgaben	161
3.	Kapitel: Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	169
3.1	Aufgaben und Teilbereiche der Kostenträgerstückrechnung	169
3.2	Überblick über die Verfahren der industriellen Kalkulation	170
3.3	Die Verfahren der Divisionskalkulation	171
3.3.1	Einfache Divisionskalkulation	171
3.3.1.1	Einstufige Divisionskalkulation	171
3.3.1.2	Mehrstufige Divisionskalkulation	173
3.3.2	Mehrfache Divisionskalkulation	176
3.3.3	Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	177
3.4	Die Verfahren der Zuschlagskalkulation	180
3.4.1	Summarische Zuschlagskalkulation	180
3.4.2	Kostenstellen-Zuschlagskalkulation	183

3.4.3	Platzkostenkalkulation (Maschinenstundensatzkalkulation)	185
3.5	Besonderheiten bei der Kalkulation von Kuppelprodukten	188
3.5.1	Restkostenrechnung	188
3.5.2	Kostenverteilungsrechnung	190
3.6	Anwendungsvoraussetzungen der Kalkulationsverfahren	192
3.7	Testfragen und Übungsaufgaben	194
4.	Kapitel: Teilkostenrechnung	201
4.1	Abgrenzung zwischen Voll- und Teilkostenrechnung	201
4.2	Grundprinzipien der Teilkostenrechnung	202
4.3	Historische Entwicklung der Teilkostenrechnung	204
4.4	Verfahrenstypen der Teilkostenrechnung und ihre Anwendungsbedingungen	207
4.4.1	Das Direct Costing	207
4.4.1.1	Direct Costing mit summarischer Fixkostendeckung	208
4.4.1.2	Direct Costing mit stufenweiser Fixkostendeckung	208
4.4.2	Die gestufte Einzelkostenrechnung	209
4.5	Besonderheiten der Betriebsabrechnung mit Teilkosten	211
4.5.1	Die Bewertung der Erzeugnisbestände	211
4.5.1.1	Einproduktfertigung und technisch unverbundene Mehrproduktfertigung	211
4.5.1.2	Technisch verbundene Mehrproduktfertigung (Kuppelproduktion)	212
4.5.1.3	Anmerkungen zu den Wertansätzen in der Bilanz	215
4.5.2	Kostenstellen- und Kostenträgerzeitrechnung	218
4.6	Beispiele zur Aussagefähigkeit der Teilkostenrechnung	220
4.6.1	Annahme eines Zusatzauftrags	220
4.6.2	Förderungswürdigkeit einzelner Erzeugnisse	221
4.6.3	Gewinnschwellenanalysen	224
4.6.4	Verfahrensvergleiche	226
4.6.5	Ermittlung des optimalen Angebotspreises	228
4.6.6	Ermittlung des optimalen Produktprogramms	230
4.6.6.1	Optimierung bei einem Fertigungsengpaß	230
4.6.6.2	Optimierung bei mehreren Fertigungsengpässen	236
4.6.7	Bestimmung erfolgsorientierter Preisuntergrenzen	244
4.6.8	Bestimmung finanzwirtschaftlicher Preisuntergrenzen	251
4.7	Testfragen und Übungsaufgaben	254
5.	Kapitel: Plankostenrechnung	259
5.1	Grundgedanken der Plankostenrechnung	259
5.1.1	Zielsetzungen der Plankostenrechnung	259
5.1.2	Zum Begriff der Plankosten	260
5.1.3	Verfahrenstypen der Plankostenrechnung	263
5.1.3.1	Standard- und Budgetkostenrechnung	263
5.1.3.2	Starre und flexible Plankostenrechnung	264
5.1.3.3	Voll- und Grenzplankostenrechnung	266

5.2	Kostenplanung	266
5.2.1	Planung der Einzelkosten	266
5.2.1.1	Planung des Fertigungsmaterialverbrauchs	267
5.2.1.2	Planung der Fertigungslöhne	270
5.2.1.3	Planung der Sondereinzelkosten	271
5.2.2	Planung der Gemeinkosten	273
5.2.2.1	Auswahl geeigneter Beschäftigungsmaßstäbe	273
5.2.2.2	Festlegung der Planbeschäftigung	275
5.2.2.3	Planung des Technizitätsgrades	276
5.2.2.4	Der Preisansatz für die Gemeinkosten	280
5.2.2.5	Die Verteilung der Plangemeinkosten	281
5.3	Kostenkontrolle	282
5.3.1	Das Problem der Abweichungsinterdependenz	282
5.3.2	Die Zerlegung der Gesamtabweichung in Teilabweichungen	286
5.3.2.1	Ermittlung von Preisabweichungen	286
5.3.2.2	Ermittlung von Beschäftigungsabweichungen	287
5.3.2.3	Ermittlung von Verbrauchsabweichungen	290
5.3.2.4	Programm- und Verfahrensabweichungen	291
5.3.3	Die Verteilung der Soll/Ist-Abweichungen	292
5.3.4	Auswertung der Soll/Ist-Abweichungen	293
5.3.4.1	Die Auswertung der Preisabweichungen	293
5.3.4.2	Die Auswertung der Beschäftigungsabweichungen	294
5.3.4.3	Die Auswertung der Verbrauchsabweichungen bei den Einzelkosten	294
5.3.4.4	Die Auswertung der Verbrauchsabweichungen bei den Gemeinkosten	297
5.4	Testfragen und Übungsaufgaben	298
	Literaturverzeichnis	302
	Namens- und Sachverzeichnis	305