

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	IX
I. Grundlagen der Kostenrechnung.....	1
1. Einführung	1
2. Begriff, Gliederung und Grundbegriffe des Rechnungswesens.....	3
3. Merkmale und Aufgaben der Kostenrechnung	10
4. Theoretische Grundlagen der Kostenrechnung.....	13
5. Bereiche und Systeme der Kostenrechnung.....	20
Aufgaben zu Teil I.	23
II. Bereiche der Kostenrechnung.....	29
1. Kostenartenrechnung	29
1.1. Aufgaben der Kostenartenrechnung und Differenzierung von Kostenarten	29
1.2. Materialkosten	30
1.3. Personalkosten.....	40
1.4. Kalkulatorische Abschreibungen.....	47
1.5. Kalkulatorische Zinsen.....	58
1.6. Weitere Kostenarten	66
Aufgaben zu Abschnitt II.1.	68
2. Kostenstellenrechnung	77
2.1. Aufgaben der Kostenstellenrechnung.....	77
2.2. Bildung von Kostenstellen und Bezugsgrößenwahl.....	78
2.3. Schritte der Kostenstellenrechnung.....	82
2.4. Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	89
2.4.1. Einführung	89
2.4.2. Anbauverfahren	90
2.4.3. Stufenleiterverfahren	92
2.4.4. Gleichungsverfahren.....	94
2.4.5. Iterative Verfahren.....	96
Aufgaben zu Abschnitt II.2.	100

3. Kostenträgerrechnung	105
3.1. Aufgaben und Bereiche der Kostenträgerrechnung	105
3.2. Kostenträgerstückrechnung	106
3.2.1. Einleitung	106
3.2.2. Kostenträgerstückrechnung bei Einproduktartenfertigung mittels Divisionskalkulation	107
3.2.3. Kostenträgerstückrechnung bei Mehrproduktartenfertigung	113
3.2.3.1. Kalkulation von unabhängigen Produkten	113
3.2.3.1.1. Äquivalenzziffernkalkulation	113
3.2.3.1.2. Zuschlagskalkulation	119
3.2.3.1.3. Bezugsgrößenkalkulation	126
3.2.3.2. Kalkulation von Kuppelprodukten	131
3.2.3.2.1. Einführung	131
3.2.3.2.2. Verteilungsmethode	132
3.2.3.2.3. Restwert- oder Subtraktionsmethode	137
3.3. Kostenträgerzeitrechnung	138
3.3.1. Einführung	138
3.3.2. Gesamtkostenverfahren	139
3.3.3. Umsatzkostenverfahren	143
Aufgaben zu Abschnitt II.3.	146
III. Systeme der Kostenrechnung	159
1. Teilkostenrechnung	159
1.1. Einführung	159
1.2. Systeme der Teilkostenrechnung	160
1.2.1. Direct Costing	160
1.2.2. Mehrstufige Fixkostendeckungsrechnung	165
1.2.3. Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	169
1.3. Anwendungsbereiche der Teilkostenrechnung	176
1.3.1. Programmplanung	176
1.3.1.1. Mengenplanung bei einer Produktart	177
1.3.1.1.1. Linearer Umsatz- und Kostenverlauf	177
1.3.1.1.2. Nichtlinearer Umsatz- oder Kostenverlauf	179

1.3.1.2. Programmplanung bei mehreren Produktarten.....	184
1.3.1.2.1. Programmplanung bei mehreren Produktarten und einem Engpaß	184
1.3.1.2.1.1. Lineare Umsatz- und Kosten- verläufe.....	184
1.3.1.2.1.2. Nichtlineare Umsatz- oder Kosten- verläufe.....	189
1.3.1.2.2. Programmplanung bei mehreren Produktarten, mehreren Engpässen sowie linearen Umsatz- und Kostenverläufen.....	191
1.3.2. Break-Even-Analyse.....	198
2. Plankostenrechnung	205
2.1. Einführung.....	205
2.2. Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	206
2.3. Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis.....	215
3. Prozeßkostenrechnung	223
3.1. Entstehung, Begriff und Konzepte der Prozeßkostenrechnung.....	223
3.2. Schritte der Prozeßkostenrechnung	226
3.3. Ergebnisse der Prozeßkostenrechnung und ihre Auswertung	234
3.4. Beurteilung der Prozeßkostenrechnung.....	241
3.5. Aktuelle Entwicklungen der Prozeßkostenrechnung.....	246
Aufgaben zu Teil III.	251
IV. Kostenmanagement.....	265
1. Merkmale, Aufgaben und Instrumente im Überblick.....	265
1.1. Einführung.....	265
1.2. Objekte und Maßnahmen des Kostenmanagement	268
1.3. Instrumente des Kostenmanagement.....	271
1.4. Kostenrechnung als Instrument des Kostenmanagement	274
2. Target Costing.....	277
2.1. Charakterisierung des Target Costing	277
2.2. Ablauf des Target Costing.....	278
2.3. Beurteilung und Erweiterungsmöglichkeiten des Target Costing.....	289

3. Life Cycle Costing	293
3.1. Einführung.....	293
3.2. Allgemeine Lebenszyklusmodelle als Grundlage des Kostenmanagement	294
3.3. Life Cycle Costing für Ressourcen	299
3.4. Life Cycle Costing für Produkte	304
4. Benchmarking	319
4.1. Entstehung, Begriff und Charakteristika des Benchmarking	319
4.2. Formen des Benchmarking.....	321
4.3. Ablauf des Benchmarking.....	324
4.4. Beurteilung und Erfolgsfaktoren des Benchmarking	334
V. Bereichs- oder systemübergreifende Aufgaben	339
VI. Lösungen	349
Lösungen zu Teil I.	349
Lösungen zu Abschnitt II.1.	356
Lösungen zu Abschnitt II.2.	367
Lösungen zu Abschnitt II.3.	375
Lösungen zu Teil III.	393
Lösungen zu Teil V.	417
Literaturverzeichnis	429
Schlagwortverzeichnis	437

Abbildungsverzeichnis

Abb. I-1:	Die Funktionsbereiche eines Industriebetriebes und ihre Verbindung zur Außenwelt.....	2
Abb. I-2:	Merkmale der Teilsysteme des Rechnungswesens.....	4
Abb. I-3:	Abgrenzung von Einzahlungen und Einnahmen sowie Auszahlungen und Ausgaben.....	6
Abb. I-4:	Abgrenzung von Einnahmen und Erträgen sowie Ausgaben und Aufwendungen.....	7
Abb. I-5:	Abgrenzung der Grundbegriffe des Rechnungswesens.....	7
Abb. I-6:	Abgrenzung von Aufwendungen und Kosten sowie Erträgen und Erlösen.....	9
Abb. I-7:	Kostenverläufe.....	15
Abb. I-8:	Ertragsgesetzliche Kostenfunktionsverläufe.....	17
Abb. I-9:	Kostenfunktionsverläufe der Produktionsfunktion von Typ B.....	18
Abb. I-10:	Bereiche der Kostenrechnung.....	21
Abb. II-1:	Klassifikation von Kostenarten nach den Merkmalen Güterart und Verbrauchscharakter.....	29
Abb. II-2:	Materialabrechnung bei Planpreisbewertung.....	38
Abb. II-3:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte bei linearer Abschreibung.....	49
Abb. II-4:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte bei arithmetisch-degressiver Abschreibung.....	51
Abb. II-5:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte bei geometrisch-degressiver Abschreibung.....	53
Abb. II-6:	Abschreibungsverläufe bei einer Fehlschätzung der Nutzungsdauer.....	57
Abb. II-7:	Kapitalbindung und kalkulatorische Zinsen bei der Durchschnittsmethode....	63
Abb. II-8:	Kapitalbindung und kalkulatorische Zinsen bei der Restwertmethode.....	63
Abb. II-9:	Beispiel eines Kostenstellensystems.....	80
Abb. II-10:	Bezugs- bzw. Schlüsselgrößen für die Kostenverteilung.....	82
Abb. II-11:	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens (BAB).....	86
Abb. II-12:	Numerisches Beispiel für einen Betriebsabrechnungsbogen.....	87
Abb. II-13:	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung.....	89
Abb. II-14:	Verfahren der Kostenträgerstückrechnung.....	107
Abb. II-15:	Mehrstufiger Produktionsprozeß.....	109
Abb. II-16:	Kalkulationsschema der Zuschlagskalkulation.....	122
Abb. II-17:	Ein- und mehrstufiger Kuppelprozeß.....	131
Abb. II-18:	Betriebsergebniskonto beim Gesamtkostenverfahren.....	140
Abb. II-19:	Betriebsergebniskonto beim Umsatzkostenverfahren.....	143

Abb. III-1:	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens in einer Teilkostenrechnung auf Basis variabler Kosten	162
Abb. III-2:	Kostenträgerzeitrechnung im Rahmen der Mehrstufigen Fixkostendeckungsrechnung	167
Abb. III-3:	Beispiel zur Mehrstufigen Fixkostendeckungsrechnung	168
Abb. III-4:	Beispiel einer Bezugsgrößenhierarchie	170
Abb. III-5:	Beispielhafte Gliederung der Kosten in Kostenkategorien	172
Abb. III-6:	Grundrechnung der Kosten	173
Abb. III-7:	Beispielhaftes Kalkulationsschema der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	175
Abb. III-8:	Gewinnanalyse bei linearem Umsatz- und Kostenverlauf	177
Abb. III-9:	Preis-Absatz-Funktion und Umsatzfunktionen eines Monopolisten	180
Abb. III-10:	Gewinnmaximierung eines Monopolisten bei ertragsgesetzlichem Kostenverlauf	181
Abb. III-11:	Gewinnfunktion eines Monopolisten bei ertragsgesetzlichem Kostenverlauf	182
Abb. III-12:	Gewinnmaximierung eines Monopolisten bei linearem Kostenverlauf	183
Abb. III-13:	Produktionsstruktur	192
Abb. III-14:	Graphische Optimierung	196
Abb. III-15:	Break-Even-Analyse bei globaler Fixkostenbehandlung	203
Abb. III-16:	Kostenverläufe und Abweichungen bei einer Flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	209
Abb. III-17:	Preis- und Mengenabweichungen ersten Grades und Abweichung zweiten Grades	211
Abb. III-18:	Kostenverläufe und Abweichungen im Beispiel	214
Abb. III-19:	System der Kostenbestimmungsfaktoren nach KILGER	217
Abb. III-20:	Beispiel für direkte Bezugsgrößen außerhalb des Fertigungsbereiches	218
Abb. III-21:	Organisatorischer Ablauf der Kostenplanung	219
Abb. III-22:	Struktur eines Kostenstellenplans	220
Abb. III-23:	Teilprozesse der 'Fertigungsplanung' und ihre Kosten	229
Abb. III-24:	Prinzip der Hauptprozeßverdichtung	230
Abb. III-25:	Hauptprozesse und mögliche Cost Driver	231
Abb. III-26:	Hauptprozeßverdichtung im Beispiel	232
Abb. III-27:	Kostenzuordnung auf Hauptprozeßebene	233
Abb. III-28:	Regeln zur Verrechnung von Prozeßkosten auf Produkte bei der Prozeßkostenrechnung nach HORVÁTH und MAYER	236
Abb. III-29:	Relevante Hauptprozesse im Beispiel zur Produktkalkulation	238
Abb. III-30:	Beispiel zur Produktkalkulation	239

Abb. IV-1:	Aufgabenfelder des Kostenmanagement als Folge gesamtwirtschaftlicher Entwicklungen	265
Abb. IV-2:	'Traditionelle Kostenrechnung' versus Kostenmanagement	267
Abb. IV-3:	Objekte des Kostenniveau- und Kostenstrukturmanagement	268
Abb. IV-4:	Maßnahmen zur Gestaltung von Kostenniveau und Kostenstruktur	270
Abb. IV-5:	Instrumente für das Management von Kostenniveau und Kostenstruktur	271
Abb. IV-6:	Ablauf des Target Costing	278
Abb. IV-7:	Zielkostenkontrolldiagramm	283
Abb. IV-8:	Zielkostenkontrolldiagramm für das Beispiel zum Target Costing	288
Abb. IV-9:	KANO-Modell	289
Abb. IV-10:	Information, Konfiguration und Kosten im Systemlebenszyklus	295
Abb. IV-11:	Zahlungsverläufe über den integrierten Produktlebenszyklus	298
Abb. IV-12:	Wechselwirkungen bei der Wahl zwischen 'Benziner' und 'Diesel'	301
Abb. IV-13:	Wertzuwachskurve als Instrument zur Verringerung der Herstellkosten	306
Abb. IV-14:	Produktlebenszyklusbezogene Deckungsbeitragsrechnung	310
Abb. IV-15:	Lebenszyklusbezogene stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	311
Abb. IV-16:	Formen des Benchmarking	322
Abb. IV-17:	Ablauf eines Benchmarking-Projektes	324
Abb. IV-18:	Beispiele für Kennzahlen im Benchmarking	327