

Inhalt

Vorwort	11
Erster Teil: Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	13
1 Begriff, Zwecke und Notwendigkeit einer Kosten- und Leistungsrechnung	15
1.1 Definition der Kosten- und Leistungsrechnung	15
1.2 Zwecke einer Kosten- und Leistungsrechnung	15
1.3 Notwendigkeit einer Kosten- und Leistungsrechnung	16
1.3.1 Probleme bei einer rein mengenmäßigen Erfolgsmessung	16
1.3.2 Probleme bei einer rein zahlungsabhängigen Erfolgsmessung	20
1.3.3 Notwendigkeit einer Kosten- und Leistungsrechnung aufgrund von Abbildungsschwächen der Finanzbuchführung	21
1.4 Erfolgsmessung durch Vergleich von Leistungen und Kosten	23
Zusammenfassung	24
Kontrollfragen	25
2 Ableitung von besonderen Kostenbegriffen für die Kostenerfassung	27
2.1 Abgrenzung von zielabhängigen Kostenbegriffen	27
2.1.1 Allgemeiner Kostenbegriff	27
2.1.2 Definition von Kosten für die leistungsbezogene Periodenerfolgsmessung	30
2.1.3 Definition von Kosten für die leistungsbezogene Erfolgsmessung	31
2.1.4 Definition von Kosten für die Effizienz- bzw. Wirtschaftlichkeitskontrolle	31
2.1.5 Definition von Kosten zur Unterstützung strategischer Entscheidungen	35
2.1.6 Zusammenfassende Systematik verschiedener zielabhängiger Kostenbegriffe	38
2.2 Erfassungsabhängige Gliederung von Kosten	40
2.2.1 Unterscheidung von Primär- und Sekundärkosten	40
2.2.2 Unterscheidung von Primärkosten in Grundkosten und kalkulatorische Kosten	41
2.2.3 Erfassungstechnische Probleme bei der Übernahme primärer Grundkosten	45
Zusammenfassung	47
Kontrollfragen	47

3	Ableitung von besonderen Leistungsbegriffen für die Leistungserfassung	49
3.1	Abgrenzung von zielabhängigen Leistungsbegriffen	49
3.1.1	Allgemeiner Leistungsbegriff	49
3.1.2	Definition von Leistungen für die kurzfristige leistungsbezogene Periodenerfolgsmessung	50
3.1.3	Definition von Leistungen für die leistungsbezogene Erfolgsmessung	51
3.1.4	Definition von Leistungen für die Effektivitäts- bzw. Wertschöpfungskontrolle	51
3.2	Erfassungsabhängige Gliederung von Leistungen	53
3.2.1	Unterscheidung von Primär- und Sekundärleistungen	53
3.2.2	Unterscheidung von Primärleistungen in Grundleistungen und kalkulatorische Leistungen	54
	Zusammenfassung	57
	Kontrollfragen	57
	Zusammenfassendes Beispiel zur Erfolgsmessung auf der Basis von Einzahlungen und Auszahlungen, Erträgen und Aufwendungen sowie Kosten und Leistungen	59
	Aufgaben	61
	Lösungen und Kommentierungen	63
4	Ableitung von besonderen Kostenbegriffen für die Kostenverrechnung	81
4.1	Gliederung von primären und sekundären Kostenarten nach dem kausalen oder finalen Verursachungsprinzip	81
4.2	Abgrenzung von Einzel- und Gemeinkosten nach dem Marginalprinzip	83
4.3	Echte und unechte Gemeinkosten, direkte und indirekte Kosten	86
4.4	Leistungseinzelkosten und leistungsvariable Gemeinkosten	88
4.5	Leistungsfixe Kosten	92
4.5.1	Entscheidungsrelevante fixe Kosten	93
4.5.2	Fixe Kosten als operative Hilfsmittel zur Erfüllung strategischer Entscheidungen	94
4.5.3	Fixe Kosten als Bestandteil der periodischen Ergebniskontrolle	97
4.5.4	Fixe Kosten zur Leer- bzw. Nutzkostenanalyse von Kapazitäten	100
4.5.5	Exakte Aufteilung von Mischkosten als unlösbares Problem der Kosten- und Leistungsrechnung	100
4.6	Zusammenfassende Darstellung der Zusammenhänge zwischen Einzel- und Gemeinkosten, fixen und variablen Kosten sowie Mischkosten	104
	Zusammenfassung	112
	Kontrollfragen	112

Zweiter Teil: Praktische Verwirklichung einer Kosten- und Leistungsrechnung 115

5 Abrechnungsbereiche und organisatorischer Aufbau einer Kosten- und Leistungsrechnung	117
5.1 Einrichtung einer Leistungsartenrechnung	117
5.2 Einrichtung einer Kostenartenrechnung	118
5.3 Einrichtung einer Kostenstellenrechnung	119
5.4 Einrichtung einer Kalkulation	119
5.5 Einrichtungen zur Berechnung des operativen Ergebnisses	120
Zusammenfassung	121
Kontrollfragen	121
6 Einrichtung und Durchführung einer Leistungsartenrechnung	125
Zusammenfassung	130
Kontrollfragen	130
7 Einrichtung und Durchführung einer Kostenartenrechnung	131
7.1 Grundsätzliches zur Erfassung und Verrechnung von Kostenarten . . .	131
7.2 Erfassung und Verrechnung der Materialkosten	139
7.2.1 Allgemeines	139
7.2.2 Mengenmäßige Verbrauchserfassung	140
7.2.3 Bewertung der Produktionsverbrauchsmengen	146
7.2.4 Verrechnung der Materialkosten	152
7.2.5 Beispiel zur direkten Stoffkostenerfassung und -verrechnung . .	153
7.3 Erfassung und Verrechnung der Personalkosten	155
7.3.1 Erfassung der Lohn- und Gehaltskosten	155
7.3.2 Erfassung der Sozialkosten	159
7.3.3 Verrechnung der Personalkosten	161
7.4 Erfassung und Verrechnung der Kapitalkosten	163
7.4.1 Vorbemerkung	163
7.4.2 Erfassung der kalkulatorischen Abschreibungen	164
7.4.3 Berechnungsgrundlagen kalkulatorischer Abschreibungen	166
7.4.4 Änderungen der Berechnungsgrundlagen	168
7.5 Erfassung der kalkulatorischen Zinsen	170
7.5.1 Begriff der kalkulatorischen Zinsen	170
7.5.2 Argumente für und wider die Berechnung von kalkulatorischen Zinsen	171
7.5.3 Betriebsnotwendiges Kapital als Bemessungsgrundlage für die Berechnung von kalkulatorischen Zinsen	174
7.5.4 Maßgebender Zinssatz	178
7.6 Erfassung und Verrechnung sonstiger Kostenarten	184
7.6.1 Werkzeugkosten	184

7.6.2	Kosten für fremdbezogene Energie	184
7.6.3	Kostensteuern	185
7.6.4	Gebühren, Beiträge und Versicherungen	185
7.6.5	Kommunikationskosten	186
7.6.6	Kalkulatorische Wagniskosten	187
7.6.7	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	188
7.6.8	Kalkulatorische Mietkosten	189
	Zusammenfassung	190
	Kontrollfragen	193
8	Verrechnung der primären Kostenarten auf Kostenstellen	
	(Kostenstellenrechnung)	195
8.1	Grundlegendes zur Kostenstellenrechnung	195
8.1.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	195
8.1.2	Bildung von Kostenstellen	196
8.2	Durchführung der Kostenstellenrechnung	200
8.2.1	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens	200
8.2.2	Erster Arbeitsschritt in der Kostenstellenrechnung: Verrechnung der primären Produktkosten	203
8.2.3	Zweiter Arbeitsschritt: Errechnung der Summen der primären Kostenstellenkosten	205
8.2.4	Dritter Arbeitsschritt: Durchführung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung (ibL)	205
8.2.5	Vierter Arbeitsschritt: Ermittlung der gesamten Stellenkosten	216
8.2.6	Fünfter Arbeitsschritt: Ermittlung der Kalkulationssätze bzw. Selbstkostenpreise für die Leistungen der Hauptkostenstellen	218
8.2.7	Sechster Arbeitsschritt: Durchführung der Wirtschaftlichkeitskontrolle	226
	Zusammenfassung	228
	Kontrollfragen	229
9	Berechnung der Selbstkosten der Absatzleistungen durch Kalkulation	231
9.1	Begriff, Ziele und Aufgaben der Kalkulation	231
9.1.1	Begriff und Ziele der Kalkulation	231
9.1.2	Aufgaben der Kalkulation	232
9.1.3	Systematik der Kalkulationsverfahren	235
9.2	Grundlegender Aufbau der Kosten- und Preiskalkulation	239
9.2.1	Kalkulationsverfahren bei Einzel- und Serienfertigung	239
	Zusammenfassung	256
	Kontrollfragen	257

10 Verfahren der kurzfristigen Erfolgsrechnung	259
Zusammenfassung	267
Kontrollfragen	268
Zusammenfassendes Beispiel zur Kalkulation und operativen Erfolgsermittlung	269
Aufgaben	270
Lösungen	272
Fallstudie	287
1 Leitende Grundgedanken zur Neuorientierung des Controlling in der ASR GmbH ab dem Jahr 20..	287
2 Einzelheiten zum Absatz- und Produktionsprogramm sowie zum Produktionsablauf der ASR GmbH	288
3 Vollkosten- und Grenzplankostenrechnung der ASR GmbH	291
4 Praktische Durchführung der Leistungsartenrechnung	294
5 Praktische Durchführung der Kostenartenrechnung	297
6 Planung der Verteilungs- und Umlagekostenarten	309
7 Durchführung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	311
8 Berechnung der Grenzseltkosten und der Vollselbstkosten (Stückkostenkalkulation)	313
9 Operative Ergebnisermittlung	315
Lösungen	315
Glossar	333
Abbildungen	351
Abkürzungen	355
Literatur	357
Index	361