

INHALTSVERZEICHNIS

Zur Reihe: Compendium der praktischen Betriebswirtschaft	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	19
Symbolverzeichnis	20
A. GRUNDLAGEN	21
1. Rechnungswesen	22
1.1 Aufgaben	22
1.2 Gebiete	23
1.2.1 Buchhaltung	23
1.2.1.1 Buchführungspflichtige	23
1.2.1.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	24
1.2.1.3 Aufbau	26
- Industriekontenrahmen 26 - DATEV-Kontenrahmen 27	
1.2.1.4 Bereiche	28
- Finanzbuchhaltung 28 - Betriebsbuchhaltung 29	
1.2.1.5 Organisation	29
- Einkreissystem 29 - Zweikreissystem 30	
1.2.2 Kurzfristige Erfolgsrechnung	31
1.2.3 Planungsrechnung	31
1.2.4 Statistik	32
1.3 Begriffe	33
1.3.1 Auszahlungen - Einzahlungen	33
1.3.2 Ausgaben - Einnahmen	33
1.3.3 Aufwendungen - Erträge	35
1.3.4 Kosten - Leistungen	37
1.3.5 Abgrenzungen	38
1.3.5.1 Ausgaben - Aufwendungen - Kosten	39
1.3.5.2 Einnahmen - Erträge - Leistungen	40
1.4 Kennzahlen	42
1.4.1 Gewinn	43
1.4.2 Wirtschaftlichkeit	44
1.4.3 Produktivität	46
1.4.4 Rentabilität	47
2. Kosten	48
2.1 Verrechnungsbezogene Kosten	48
2.1.1 Einzelkosten	48
2.1.2 Gemeinkosten	50
2.2 Beschäftigungsbezogene Kosten	50
2.2.1 Fixe Kosten	52
2.2.2 Variable Kosten	55
2.2.3 Mischkosten	59
2.3 Sonstige Kosten	61

3. Kostenrechnung.....	63
3.1 Aufbau	65
3.1.1 Kostenartenrechnung.....	66
3.1.2 Kostenstellenrechnung.....	66
3.1.3 Kostenträgerrechnung.....	67
3.2 Systeme.....	67
3.2.1 Zeitbezogene Kostenrechnungssysteme	68
3.2.2 Umfangbezogene Kostenrechnungssysteme	69
3.2.3 Neuere Kostenrechnungskonzepte	70
Kontrollfragen.....	71
B. KOSTENARTENRECHNUNG	75
1. Abgrenzung der Kosten.....	77
2. Erfassung der Kosten	80
2.1 Materialkosten	80
2.1.1 Ermittlung der Verbrauchsmengen.....	81
2.1.1.1 Skontrationsmethode.....	81
2.1.1.2 Inventurmethode.....	82
2.1.1.3 Retrograde Methode.....	83
2.1.2 Bewertung der Verbrauchsmengen.....	85
2.1.2.1 Anschaffungswert	85
- Effektive Anschaffungspreise 86 - Durchschnittliche An-	
schaffungspreise 86 - Fiktive Anschaffungspreise 87	
2.1.2.2 Wiederbeschaffungswert	93
2.1.2.3 Tageswert.....	94
2.1.2.4 Verrechnungswert	94
2.1.3 Preisdifferenzen	94
2.2 Personalkosten.....	95
2.2.1 Löhne.....	96
2.2.1.1 Löhne unterschiedlicher Zurechnung.....	96
2.2.1.2 Löhne unterschiedlicher Ermittlung	97
- Zeitlohn 97 - Akkordlohn 98 - Prämienlohn 100	
2.2.2 Gehälter	101
2.2.3 Sozialkosten	101
2.2.4 Sonstige Personalkosten.....	102
2.2.5 Probleme der Erfassung.....	102
2.3 Dienstleistungskosten	103
2.4 Öffentliche Abgaben.....	104
2.5 Kalkulatorische Kosten.....	105
2.5.1 Kalkulatorische Abschreibungen.....	107
2.5.1.1 Arten.....	107
2.5.1.2 Verfahren	109
- Lineare Abschreibung 110 - Degressive Abschreibung 111	
- Leistungsbezogene Abschreibung 115	
2.5.1.3 Behandlung im IKR	117
2.5.2 Kalkulatorische Zinsen	117
2.5.2.1 Erfassung des betriebsnotwendigen Kapitals.....	118

2.5.2.2	Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen.....	120
2.5.2.3	Behandlung im IKR	121
2.5.3	Kalkulatorische Wagnisse	121
2.5.3.1	Arten.....	122
2.5.3.2	Behandlung im IKR	123
2.5.4	Kalkulatorischer Unternehmerlohn.....	124
2.5.5	Kalkulatorische Miete	125
	Kontrollfragen.....	127
C.	KOSTENSTELLENRECHNUNG	131
1.	Betriebsabrechnungsbogen	132
1.1	Aufbau	132
1.1.1	Kostenarten.....	133
1.1.2	Kostenstellen.....	133
1.1.2.1	Arten.....	134
	- Funktionsorientierte Kostenstellen 134 - Allgemeiner Bereich 135 - Materialbereich 135 - Fertigungsbereich 136	
	- Verwaltungsbereich 137 - Vertriebsbereich 137 - Raumorientierte Kostenstellen 138 - Organisationsorientierte Kostenstellen 139 - Rechnungsorientierte Kostenstellen 139	
1.1.2.2	Kostenstellenplan.....	140
1.2	Erstellung.....	142
1.2.1	Aufnahme der Einzelkosten.....	143
1.2.2	Aufnahme primärer Gemeinkosten.....	143
1.2.3	Verteilung primärer Gemeinkosten	144
1.2.4	Verteilung sekundärer Gemeinkosten.....	146
1.2.5	Bildung von Ist-Gemeinkostenzuschlägen.....	148
1.2.6	Übernahme von Normal-Gemeinkostenzuschlägen	150
1.2.7	Ermittlung der Normal-Gemeinkosten.....	152
1.2.8	Vergleich von Ist- und Normal-Gemeinkosten	154
1.3	Kritik.....	155
2.	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung.....	156
2.1	Einseitige Leistungsverrechnung.....	157
2.1.1	Kostenartenverfahren	157
2.1.2	Kostenstellenausgleichsverfahren.....	159
2.1.3	Kostenträgerverfahren.....	161
2.2	Gegenseitige Leistungsverrechnung	163
2.2.1	Verrechnungspreis-Verfahren	163
2.2.2	Mathematisches Verfahren.....	164
	Kontrollfragen.....	166
D.	KOSTENTRÄGERRECHNUNG	169
1.	Prinzipien	170
1.1	Kostenverursachungsprinzip.....	171
1.2	Durchschnittsprinzip.....	171
1.3	Kostentragfähigkeitsprinzip.....	171

2. Kostenträgerstückrechnung	172
2.1 Arten	172
2.1.1 Vorkalkulation	172
2.1.2 Zwischenkalkulation	173
2.1.3 Nachkalkulation	173
2.2 Verfahren.....	174
2.2.1 Divisionskalkulation	174
2.2.1.1 Einstufige Divisionskalkulation.....	175
2.2.1.2 Zweistufige Divisionskalkulation	176
2.2.1.3 Mehrstufige Divisionskalkulation.....	177
2.2.2 Äquivalenzziffernkalkulation	178
2.2.2.1 Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation	179
2.2.2.2 Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	180
2.2.3 Zuschlagskalkulation	181
2.2.3.1 Summarische Zuschlagskalkulation.....	182
2.2.3.2 Differenzierende Zuschlagskalkulation.....	182
2.2.4 Maschinenstundensatzrechnung	185
2.2.4.1 Ermittlung der Maschinenlaufzeit.....	187
2.2.4.2 Ermittlung des Maschinenstundensatzes	188
2.2.4.3 Ermittlung der Fertigungskosten.....	190
2.2.5 Kuppelkalkulation	190
2.2.5.1 Restwertrechnung.....	191
2.2.5.2 Verteilungsrechnung.....	192
3. Kostenträgerzeitrechnung.....	193
3.1 Gesamtkostenverfahren	195
3.1.1 Mathematische Ermittlung	196
3.1.2 Kostenträgerblatt.....	197
3.1.3 Buchhalterische Ermittlung	200
3.1.4 Eignung	200
3.2 Umsatzkostenverfahren.....	201
3.2.1 Mathematische Ermittlung	202
3.2.2 Kostenträgerblatt.....	202
3.2.3 Buchhalterische Ermittlung	203
3.2.4 Eignung	203
Kontrollfragen.....	205

E. KOSTENRECHNUNGSSYSTEME AUF VOLLKOSTENBASIS

1. Istkostenrechnung	210
1.1 Grundform	211
1.2 Istkostenrechnung mit Verrechnungspreisen	212
1.3 Istkostenrechnung mit Planwerten	213
2. Normalkostenrechnung	215
2.1 Starre Normalkostenrechnung.....	216
2.2 Flexible Normalkostenrechnung.....	218
2.2.1 Kostenauflösung.....	219
2.2.2 Durchführung.....	223

3. Plankostenrechnung	226
3.1 Starre Plankostenrechnung	227
3.2 Flexible Plankostenrechnung.....	228
3.2.1 Kostenartenrechnung.....	231
3.2.1.1 Planung der Materialkosten	232
3.2.1.2 Planung der Personalkosten	232
3.2.1.3 Planung der Maschinenkosten.....	233
3.2.1.4 Planung der Werkzeugkosten	233
3.2.2 Kostenstellenrechnung.....	233
3.2.2.1 Gliederung der Kostenstellen.....	234
3.2.2.2 Bildung von Bezugsgrößen.....	234
3.2.2.3 Planung von Bezugsgrößen.....	235
3.2.2.4 Berücksichtigung von Beschäftigungsänderungen	236
- Stufenmethode 236 - Variatormethode 237	
3.2.2.5 Gemeinkostenplan	238
3.2.3 Soll-Ist-Vergleich	239
3.2.3.1 Preisabweichungen.....	240
3.2.3.2 Verbrauchsabweichungen.....	240
3.2.3.3 Beschäftigungsabweichungen.....	241
3.2.3.4 Betriebsabrechnung einer Kostenstelle	243
3.2.4 Kostenträgerrechnung.....	244
3.2.4.1 Kostenträgerzeitrechnung.....	244
3.2.4.2 Kostenträgerstückrechnung.....	244
3.3 Eignung.....	245
Kontrollfragen.....	247
F. KOSTENRECHNUNGSSYSTEME AUF TEILKOSTENBASIS	251
1. Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	253
1.1 Inhalt.....	253
1.1.1 Kostenartenrechnung	254
1.1.2 Kostenstellenrechnung.....	254
1.1.3 Kostenträgerrechnung.....	256
1.1.3.1 Kostenträgerzeitrechnung.....	256
1.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung.....	258
- Kalkulation mit absoluten Brutto-Deckungszuschlägen 259	
- Kalkulation mit prozentualen Brutto-Deckungszuschlägen 259	
1.2 Anwendung.....	261
1.2.1 Gewinnschwellen-Analyse.....	261
1.2.1.1 Ermittlung der Gewinnschwelle.....	262
- Ein-Produkt-Unternehmen 262 - Mehr-Produkt-Unternehmen 264	
1.2.1.2 Planung des Gewinnes	266
1.2.2 Preisuntergrenzen.....	267
1.2.2.1 Kostenorientierte Preisuntergrenze.....	268
1.2.2.2 Erfolgsorientierte Preisuntergrenze	270
1.2.2.3 Liquiditätsorientierte Preisuntergrenze.....	271
1.2.3 Zusatzaufträge.....	272

1.2.4	Optimale Produktionsverfahren.....	273
1.2.4.1	Kurzfristige Optimierung	274
	- Ohne Engpass 275 - Ein Engpass 276 - Mehrere Engpässe..	278
1.2.4.2	Langfristige Optimierung.....	278
	- Kostenvergleichsrechnung 279 - Gewinnvergleichsrechnung 284	
1.2.5	Optimale Produktionsprogramme	286
1.2.5.1	Kurzfristige Optimierung	287
1.2.5.2	Langfristige Optimierung.....	289
1.2.6	Eigenfertigung/Fremdbezug	290
1.2.6.1	Kurzfristige Optimierung	291
1.2.6.2	Langfristige Optimierung.....	293
1.3	Weiterentwicklung	293
1.4	Kritik.....	294
2.	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	296
2.1	Inhalt.....	298
2.1.1	Kostenartenrechnung.....	298
2.1.1.1	Kostengliederung nach Zurechenbarkeit	298
2.1.1.2	Kostenunterteilung nach Liquiditätsgesichtspunkten.....	299
2.1.2	Kostenstellenrechnung.....	300
2.1.3	Kostenträgerrechnung.....	301
2.1.3.1	Kostenträgerzeitrechnung.....	301
	- Retrograde Rechnung 301 - Progressive Rechnung 303	
2.1.3.2	Kostenträgerstückrechnung.....	304
	- Retrograde Kalkulation 304 - Progressive Kalkulation 304	
2.2	Anwendung.....	305
2.3	Kritik.....	305
3.	Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten	309
3.1	Grundlagen.....	309
3.1.1	Einzelkosten und Gemeinkosten.....	310
3.1.2	Beschäftigungsfixe und beschäftigungsproportionale Kosten	312
3.1.3	Ausgabenwirksame und nicht ausgabenwirksame Kosten.....	313
3.1.4	Kosteneinflussgrößen.....	313
3.2	Inhalt.....	314
3.2.1	Grundrechnung	314
3.2.2	Betriebsergebnisrechnung	315
3.2.3	Kalkulation.....	317
3.2.3.1	Retrograde Kalkulation.....	317
3.2.3.2	Progressive Kalkulation.....	318
3.3	Kritik	318
4.	Grenzplankostenrechnung.....	321
4.1	Inhalt.....	322
4.1.1	Kostenartenrechnung.....	322
4.1.2	Kostenstellenrechnung.....	322
4.1.2.1	Soll-Ist-Vergleich.....	323
4.1.2.2	Fixkosten-Analyse.....	324
4.1.3	Kostenträgerrechnung.....	327

4.1.3.1 Kostenträgerzeitrechnung.....	327
4.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung.....	327
4.2 Kritik	327
Kontrollfragen.....	330
G. NEUERE KOSTENRECHNUNGSKONZEPTE.....	336
1. Prozesskostenrechnung	338
1.1 Problematik der Gemeinkostenverrechnung	339
1.1.1 Gemeinkosten in der Vollkostenrechnung.....	340
1.1.2 Gemeinkosten in der Deckungsbeitragsrechnung	341
1.1.3 Gemeinkosten in der Prozesskostenrechnung.....	342
1.2 Merkmale.....	344
1.2.1 Ziele.....	345
1.2.2 Aufgaben	345
1.2.3 Konzept	346
1.2.4 Begriffe	348
1.3 Teilprozesse	350
1.3.1 Elemente.....	350
1.3.1.1 Leistungsarten.....	351
1.3.1.2 Kundennutzen	352
1.3.1.3 Ressourceninanspruchnahme.....	353
1.3.1.4 Kosteneinflussfaktoren	353
1.3.1.5 Durchlauf-/Bearbeitungszeiten.....	355
1.3.2 Teilprozesskostensätze.....	355
1.4 Hauptprozesse	357
1.4.1 Bildung	357
1.4.2 Kostenzurechnung	358
1.5 Einführung	358
1.5.1 Vorbereitende Festlegungen.....	358
1.5.1.1 Ziele.....	359
1.5.1.2 Umfang.....	359
- Fallweise Prozesskostenrechnung 359 - Kontinuierliche Pro-	
zesskostenrechnung 360	
1.5.1.3 Analysebereiche.....	361
1.5.1.4 Cost Driver	361
1.5.2 Ansatzpunkte.....	361
1.5.2.1 Kostenstellen.....	362
1.5.2.2 Prozesse.....	365
1.5.2.3 Kostenträger	367
2. Zielkostenrechnung	368
2.1 Merkmale.....	369
2.1.1 Ziele.....	370
2.1.2 Aufgaben	370
2.1.3 Einbindung	370
2.2 Konzept	371
2.2.1 Zielkosten	371
2.2.2 Prozessschritte.....	372

2.2.3	Produktfunktionen	374
2.2.3.1	Zuordnung von Baugruppen und Produktionsfunktionen.....	374
2.2.3.2	Zuordnung des Beitrages der Baugruppen zu den Produktfunktionen.....	375
2.2.3.3	Zuordnung des Beitrages der Baugruppen zum Kunden- nutzen	375
2.2.3.4	Gegenüberstellung von Kundennutzen und Kosten	376
2.2.3.5	Ermittlung der Einsparungsmöglichkeiten	377
2.2.3.6	Anpassung der Istkosten an die Zielkosten	377
	Kontrollfragen.....	379
	Anhang	383
	IKR.....	387
	Gliederung der Bilanz.....	391
	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	392
	Gesamtliteraturverzeichnis	393
	Übungsteil	401
	Stichwortverzeichnis	525