

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
--------------	---

Einführender Teil

1. Die Kosten- und Leistungsrechnung im Rahmen des Betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	1
2. Begriff und Arten der Kosten- und Leistungsrechnung	5
3. Verpflichtung zur Kosten- und Leistungsrechnung	7
4. Zwecke der Kosten- und Leistungsrechnung	9

Hauptteil:

Die Kosten- und Leistungsrechnung sowie die kalkulatorische Vermögens- und Kapitalrechnung

I. Die betriebsbezogene Kosten- und Leistungsrechnung	15
1. Aufstellung der kalkulatorischen Vermögens- und Kapitalrechnung	15
1.1. Begriff und Abgrenzung des kalkulatorischen Vermögens	15
1.2. Gliederung des kalkulatorischen Vermögens	19
1.3. Bewertung des kalkulatorischen Vermögens	19
1.4. Begriff und Abgrenzung sowie Gliederung und Bewertung des kalkulatorischen Kapitals	22
2. Durchführung der Kosten- und Leistungsrechnung	26
2.1. Begriff und Abgrenzung der Kosten	26
2.2. Begriff und Abgrenzung der Leistungen	37
2.3. Gliederung der Kosten	42
2.4. Gliederung der Leistungen	45
2.5. Bemessung der Kosten und Leistungen	47
2.6. Gegenüberstellung der Kosten und Leistungen	47
3. Auswertung der betriebsbezogenen Kosten- und Leistungsrechnung	52
II. Die produktbezogene und vollständig stückbezogene Kostenrechnung (Vollkostenrechnung)	54
1. Problemstellung	54
2. Kostenrechnung bei Produktion einer Mengeneinheit eines Produkts (Additionskostenrechnung)	55
3. Kostenrechnung bei Produktion mehrerer Mengeneinheiten eines Produkts (Divisionskostenrechnung)	56

4.	Kostenrechnung bei Produktion mehrerer gleichartiger Produkte (Äquivalenzziffernkostenrechnung).....	59
5.	Kostenrechnung bei Produktion mehrerer verschiedenartiger Produkte (Zuschlagskostenrechnung)	62
5.1.	Problemstellung und mögliche Vorgehensweisen	62
5.2.	Begriff der Zuschlagskostenrechnung	64
5.3.	Arten der Zuschlagskostenrechnung.....	65
5.4.	Bestandteile der Zuschlagskostenrechnung	67
5.5.	Durchführung der Zuschlagskostenrechnung	69
5.5.1.	Rechnungsschritte zu Beginn der Rechnungsperiode.....	70
5.5.1.1.	Festlegung der Kostenträger	70
5.5.1.2.	Bildung von Einzelkostenarten und Gemeinkostenarten	71
5.5.1.3.	Bildung von Kostenstellen zur Gemeinkostenverrechnung	76
5.5.2.	Rechnungsschritte während und am Ende der Rechnungsperiode	78
5.5.2.1.	Erfassung der von den Produkten produzierten und abgesetzten Mengen.....	78
5.5.2.2.	Erfassung der Kostenbeträge der einzelnen Kostengüterarten.....	79
5.5.2.3.	Erfassung der Kostenbeträge der Einzel- kostenarten Mengeneinheit für Mengeneinheit der Produkte.....	79
5.5.2.4.	Erfassung der Kostenbeträge der Gemein- kostenarten Kostenstelle für Kostenstelle.....	82
5.5.2.5.	Verrechnung der Gemeinkosten von Kostenstelle zu Kostenstelle	83
5.5.2.5.1.	Sukzessive Verrechnung	84
5.5.2.5.2.	Simultane Verrechnung	87
5.5.2.6.	Verrechnung der Gemeinkosten von den Kostenstellen auf die Mengeneinheiten der Produkte.....	94
5.5.2.7.	Addition der Einzelkosten und Gemeinkosten Mengeneinheit für Mengeneinheit der Produkte.....	101
5.6.	Zwecke der Zuschlagskostenrechnung	104
5.6.1.	Kalkulation bei Auftragsfertigung.....	104
5.6.1.1.	Vorkalkulation zur Bemessung der Preisforderung	104
5.6.1.2.	Vorkalkulation für die Wahl zwischen Auftragsannahme und Auftragsablehnung	109
5.6.1.3.	Vorkalkulation zur Vermeidung von Kostenüberschreitungen	109

5.6.1.4.	Nachkalkulation zur Ermittlung von etwaigen Kostenüberschreitungen sowie von Auftrags- ergebnissen	109
5.6.1.5.	Nachkalkulation zur Preisfindung	110
5.6.1.6.	Nachkalkulation zur Bewertung von fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	112
5.6.2.	Kalkulation bei Lagerfertigung	113
5.6.2.1.	Vorkalkulation zur Bemessung der Preisforderung	113
5.6.2.2.	Vorkalkulation für die Wahl zwischen Herstellung und Nicht-Herstellung.....	118
5.6.2.3.	Vorkalkulation zur Vermeidung von Kostenüberschreitungen	118
5.6.2.4.	Nachkalkulation zur Ermittlung von etwaigen Kostenüberschreitungen sowie von Produkt- ergebnissen	118
5.6.2.5.	Nachkalkulation zur Preisfindung	120
5.6.2.6.	Nachkalkulation zur Bewertung von fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	120
6.	Kostenrechnung bei Produktion mehrerer zwangsläufig zusammen anfallender Produkte (Kuppelproduktionskostenrechnung).....	124
III.	Die produktbezogene und teilweise stückbezogene Kostenrechnung (Teilkostenrechnung)	129
1.	Kritik der Teilkostenrechnung an der Vollkostenrechnung	129
1.1.	Missachtung des unterschiedlichen Charakters der Kosten	131
1.2.	Verstoß gegen das Verursachungsprinzip.....	133
1.3.	Fehlentscheidungen	138
1.4.	Fehlbewertungen.....	139
2.	Überblick über die Systeme der Teilkostenrechnung	140
3.	Das Direct Costing.....	141
3.1.	Rechenschema des Direct Costing.....	141
3.2.	Unterscheidung zwischen variablen und fixen Kosten	146
3.3.	Durchführung des Direct Costing	153
3.4.	Aussagewert des Direct Costing für unternehmerische Entscheidungen.....	155
3.4.1.	Ablehnung oder Annahme eines Verlustauftrags	
3.4.2.	Nichtbelieferung oder weitere Belieferung eines Verlustkunden	156
3.4.3.	Eliminierung oder Beibehaltung eines Verlustprodukts... ..	162
3.4.4.	Einstellung oder Weiterführung einer Verlustproduktion	163
3.4.5.	Entscheidungen gegenteiliger Art	164
3.4.6.	Festlegung von Prioritäten unter den Produkten (Engpassanalyse).....	169

3.4.7. Gewinnschwellenanalyse	177
3.5. Aussagewert des Direct Costing für die Bestandsbewertung.....	188
3.5.1. Erfolgsneutralität der Bestandsänderungen	188
3.5.2. Beachtung des Verursachungsprinzips sowie des Prinzips der Bilanzwahrheit	194
3.5.3. Beachtung des Realisationsprinzips	195
3.5.4. Behandlung der Kosten der Unterbeschäftigung.....	197
3.5.5. Abschließende Stellungnahme	197
4. Die stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	197
4.1. Kritik am Direct Costing.....	197
4.2. Rechenschema der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung ...	199
4.3. Bildung von Fixkostenstufen	201
4.4. Durchführung der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung	205
4.5. Aussagewert der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung	205
4.6. Modifikation der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung	208
5. Die Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	211
5.1. Kritik an der Verrechnung der Gemeinkosten	211
5.2. Rechenschema der Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	212
5.3. Bildung von Gemeinkostenstufen.....	218
5.4. Durchführung der Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	221
5.5. Aussagewert der Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	223
IV. Die abteilungsbezogene Kostenrechnung	225
1. Zweck der abteilungsbezogenen Kostenrechnung.....	225
2. Arten der abteilungsbezogenen Kostenrechnung.....	226
3. Flexible Vollplankostenrechnung	229
3.1. Vorgabe und Kontrolle von Materialeinzelkosten (Rohstoffkosten)	229
3.1.1. Rechnungsschritte zu Beginn der Rechnungsperiode.....	230
3.1.1.1. Festlegung der spezifischen Planeinsatzmenge	230
3.1.1.2. Festlegung des Planpreises	230
3.1.1.3. Errechnung der spezifischen Plankosten	231
3.1.1.4. Festlegung der Planproduktionsmenge.....	231
3.1.1.5. Errechnung der Plankosten und Vorgabe	231
3.1.2. Rechnungsschritte während und am Ende der Rechnungsperiode	232
3.1.2.1. Feststellung der Istkosten	232
3.1.2.2. Ermittlung der Preisabweichung.....	233
3.1.2.3. Ermittlung der Beschäftigungsabweichung	235
3.1.2.4. Ermittlung der Verbrauchsabweichung	236

3.1.2.5.	Ermittlung reiner und gemischter Abweichungen	237
3.2.	Vorgabe und Kontrolle von Fertigungseinzelkosten (Fertigungslohnkosten)	246
3.3.	Vorgabe und Kontrolle von Betriebsstoffkosten.....	247
3.3.1.	Rechnungsschritte zu Beginn der Rechnungsperiode.....	247
3.3.1.1.	Festlegung eines Beschäftigungsmaßstabs	247
3.3.1.2.	Festlegung des variablen spezifischen Planverbrauchs sowie des fixen Planverbrauchs	247
3.3.1.3.	Festlegung des Planpreises	248
3.3.1.4.	Errechnung der variablen spezifischen Plankosten sowie der fixen Plankosten.....	248
3.3.1.5.	Festlegung der Planbeschäftigung	248
3.3.1.6.	Errechnung der Plankosten und Vorgabe	248
3.3.2.	Rechnungsschritte während und am Ende der Rechnungsperiode	249
3.3.2.1.	Feststellung der Istkosten	249
3.3.2.2.	Ermittlung der Preisabweichung.....	249
3.3.2.3.	Ermittlung der Beschäftigungsabweichung	249
3.3.2.4.	Ermittlung der Verbrauchsabweichung	250
3.3.2.5.	Ermittlung reiner und gemischter Abweichungen	252
3.4.	Vorgabe und Kontrolle von Lohn- und Gehaltskosten	252
3.5.	Begrenzung oder Senkung der Gemeinkosten	254
3.6.	Fortführung der Plankostenstellenrechnung zu einer Plankostenträgerrechnung	256
3.7.	Fortführung der abteilungsbezogenen Kostenrechnung zu einer Abteilungsergebnisrechnung.....	258
V.	Die produktionsfaktorbezogene Kostenrechnung	262
1.	Kalkulation der Preisobergrenze bei Einkauf eines Rohstoffs.....	262
2.	Wahl zwischen einem Lieferanten A und einem Lieferanten B	266
3.	Wahl zwischen einem Rohstoff A und einem Rohstoff B	266
4.	Wahl der Bestellmenge bei einem Rohstoff	267
5.	Wahl zwischen Fremdbezug und Selbsterstellung eines Werkzeugs.....	269
6.	Wahl zwischen einer Produktionsanlage A und einer Produktionsanlage B	273
7.	Wahl zwischen mehreren Produktionsverfahren	274
8.	Suche nach der Minimalkostenkombination.....	276
9.	Bewertung von Vermögensgegenständen außer Erzeugnissen	278
VI.	Weitere Erscheinungsformen der Kostenrechnung.....	282
1.	Prozesskostenrechnung.....	282
2.	Zielkostenrechnung.....	293

3.	Umweltkostenrechnung	302
3.1.	Begriff der Umwelt und der Umweltkosten.....	302
3.2.	Zwecke der Umweltkostenrechnung.....	304
3.3.	Gestaltung der Umweltkostenrechnung zum Zweck der Einbeziehung der Umweltkosten in die Produktkosten	305
3.3.1.	Behandlung der Abfallentsorgungs- und Abfallablagerungskosten	305
3.3.2.	Behandlung der Abfallverwertungskosten	315
3.3.3.	Behandlung der Abfallvermeidungskosten	318
3.4.	Gestaltung der Umweltkostenrechnung zum Zweck der Alternativenwahl für die Abfallbehandlung	320
3.5.	Gestaltung der Umweltkostenrechnung zum Zweck der Bemessung von Rückstellungen für die Abfallbehandlung	323

Abschließender Teil

1.	Das Rechnungswesen im Rahmen des Wirtschaftsbetriebs	325
2.	Das Rechnungswesen im Rahmen der Betriebswirtschaftslehre.....	330
	Abkürzungsverzeichnis.....	333
	Abbildungsverzeichnis	335
	Literaturverzeichnis	343
	Stichwortverzeichnis	355