

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	XI
I Grundlagen der Kostenrechnung	1
1 Einführung	1
2 Begriff, Gliederung und Grundbegriffe des Rechnungswesens	3
3 Merkmale und Aufgaben der Kostenrechnung	9
4 Theoretische Grundlagen der Kostenrechnung	12
5 Bereiche und Systeme der Kostenrechnung	20
Aufgaben zu Teil I	23
II Bereiche der Kostenrechnung	27
1 Kostenartenrechnung	27
1.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung und Differenzierung von Kostenarten	27
1.2 Materialkosten	28
1.3 Personalkosten	37
1.4 Kalkulatorische Abschreibungen	43
1.5 Kalkulatorische Zinsen	54
1.6 Weitere Kostenarten	61
Aufgaben zu Abschnitt II.1	63
2 Kostenstellenrechnung	71
2.1 Aufgaben der Kostenstellenrechnung	71
2.2 Bildung von Kostenstellen und Bezugsgrößenwahl	72
2.3 Schritte der Kostenstellenrechnung	76
2.4 Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	82
2.4.1 Einführung	82
2.4.2 Anbauverfahren	83
2.4.3 Stufenleiterverfahren	85
2.4.4 Gleichungsverfahren	87
2.4.5 Iterative Verfahren	89
Aufgaben zu Abschnitt II.2	93

3	Kostenträgerrechnung	97
3.1	Aufgaben und Bereiche der Kostenträgerrechnung	97
3.2	Kostenträgerstückrechnung.....	98
3.2.1	Einführung	98
3.2.2	Kostenträgerstückrechnung bei Einproduktartenfertigung mittels Divisionskalkulation	99
3.2.3	Kostenträgerstückrechnung bei Mehrproduktartenfertigung	104
3.2.3.1	Kalkulation von unabhängigen Produkten.....	104
3.2.3.1.1	Äquivalenzziffernkalkulation	104
3.2.3.1.2	Zuschlagskalkulation	110
3.2.3.1.3	Bezugsgrößenkalkulation.....	116
3.2.3.2	Kalkulation von Kuppelprodukten.....	121
3.2.3.2.1	Einführung	121
3.2.3.2.2	Verteilungsmethode	122
3.2.3.2.3	Restwert- oder Subtraktionsmethode.....	127
3.3	Kostenträgerzeitrechnung	128
3.3.1	Einführung	128
3.3.2	Gesamtkostenverfahren.....	129
3.3.3	Umsatzkostenverfahren.....	132
	Aufgaben zu Abschnitt II.3	135
III	Systeme der Kostenrechnung	149
1	Teilkostenrechnung	149
1.1	Einführung	149
1.2	Systeme der Teilkostenrechnung	150
1.2.1	Direct Costing	150
1.2.2	Mehrstufige Fixkostendeckungsrechnung.....	155
1.2.3	Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	158
1.3	Anwendungsbereiche der Teilkostenrechnung	165
1.3.1	Programmplanung	166
1.3.1.1	Mengenplanung bei einer Produktart.....	166
1.3.1.1.1	Linearer Umsatz- und Kostenverlauf.....	166
1.3.1.1.2	Nichtlinearer Umsatz- oder Kostenverlauf	168

1.3.1.2	Programmplanung bei mehreren Produktarten.....	173
1.3.1.2.1	Programmplanung bei mehreren Produktarten und einem Engpaß	174
1.3.1.2.1.1	Lineare Umsatz- und Kosten- verläufe.....	174
1.3.1.2.1.2	Nichtlineare Umsatz- oder Kosten- verläufe.....	178
1.3.1.2.2	Programmplanung bei mehreren Produktarten, mehreren Engpässen sowie linearen Umsatz- und Kostenverläufen.....	180
1.3.2	Break-Even-Analyse.....	186
2	Plankostenrechnung	193
2.1	Einführung.....	193
2.2	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	194
2.3	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis.....	202
3	Prozeßkostenrechnung	209
3.1	Entstehung, Begriff und Konzepte der Prozeßkostenrechnung.....	209
3.2	Schritte der Prozeßkostenrechnung	212
3.3	Ergebnisse der Prozeßkostenrechnung und ihre Auswertung	219
3.4	Beurteilung der Prozeßkostenrechnung.....	225
3.5	Entwicklungslinien der Prozeßkostenrechnung	230
4	Weitere Ausgestaltungsformen von Kostenrechnungssystemen	233
4.1	Verhaltensorientierung in der Kostenrechnung	233
4.2	Partialkostenrechnungen.....	235
4.3	Erlösrechnung.....	238
4.4	Branchenspezifische Systeme und Methoden der Kostenrechnung	240
5	Gestaltung von Systemen der Kostenrechnung	241
5.1	Ansätze zur Gestaltung von Systemen der Kostenrechnung	241
5.2	Integration von internem und externem Rechnungswesen.....	244
	Aufgaben zu Teil III	248

IV	Kostenmanagement	261
1	Merkmale, Aufgaben und Instrumente im Überblick	261
1.1	Einführung	261
1.2	Objekte und Maßnahmen des Kostenmanagements	263
1.3	Instrumente des Kostenmanagements	267
2	Target Costing	271
2.1	Charakterisierung des Target Costing	271
2.2	Ablauf des Target Costing	272
2.3	Beurteilung und Erweiterungsmöglichkeiten des Target Costing	282
3	Life Cycle Costing	287
3.1	Einführung	287
3.2	Allgemeine Lebenszyklusmodelle als Grundlage des Kostenmanagements	288
3.3	Life Cycle Costing für Ressourcen	292
3.4	Life Cycle Costing für Produkte	298
4	Benchmarking	311
4.1	Entstehung, Begriff und Charakteristika des Benchmarking	311
4.2	Formen des Benchmarking	313
4.3	Ablauf des Benchmarking	315
4.4	Beurteilung und Erfolgsfaktoren des Benchmarking	324
V	Bereichs- oder systemübergreifende Aufgaben	327
VI	Lösungen	339
	Lösungen zu Teil I	339
	Lösungen zu Abschnitt II.1	346
	Lösungen zu Abschnitt II.2	357
	Lösungen zu Abschnitt II.3	365
	Lösungen zu Teil III	384
	Lösungen zu Teil V	408
	Literaturverzeichnis	423
	Schlagwortverzeichnis	435

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	5
Abb. I-4:	Abgrenzung von Einnahmen und Erträgen sowie Ausgaben und Aufwendungen.....	6
Abb. I-5:	Abgrenzung der Grundbegriffe des Rechnungswesens	6
Abb. I-6:	Abgrenzung von Aufwendungen und Kosten sowie Erträgen und Erlösen.....	8
Abb. I-7:	Kostenverläufe	14/15
Abb. I-8:	Ertragsgesetzliche Kostenfunktionsverläufe.....	16
Abb. I-9:	Kostenfunktionsverläufe der Produktionsfunktion vom Typ B.....	17
Abb. I-10:	Bereiche der Kostenrechnung.....	21
Abb. II-1:	Klassifikation von Kostenarten nach den Merkmalen Güterart und Verbrauchscharakter	27
Abb. II-2:	Materialabrechnung bei Planpreisbewertung.....	35
Abb. II-3:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte bei linearer Abschreibung.....	45
Abb. II-4:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte bei arithmetisch-degressiver Abschreibung.....	47
Abb. II-5:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte bei geometrisch-degressiver Abschreibung.....	49
Abb. II-6:	Abschreibungsverläufe bei einer Fehlschätzung der Nutzungsdauer	52
Abb. II-7:	Kapitalbindung und kalkulatorische Zinsen bei der Durchschnittsmethode	58
Abb. II-8:	Kapitalbindung und kalkulatorische Zinsen bei der Restwertmethode	58
Abb. II-9:	Beispiel eines Kostenstellensystems.....	74
Abb. II-10:	Bezugs- bzw. Schlüsselgrößen für die Kostenverteilung	76
Abb. II-11:	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens (BAB).....	80
Abb. II-12:	Numerisches Beispiel für einen Betriebsabrechnungsbogen.....	81
Abb. II-13:	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung.....	83
Abb. II-14:	Verfahren der Kostenträgerstückrechnung	99
Abb. II-15:	Mehrstufiger Produktionsprozeß	101
Abb. II-16:	Kalkulationsschema der Zuschlagskalkulation.....	112
Abb. II-17:	Ein- und mehrstufiger Kuppelprozeß	121
Abb. II-18:	Betriebsergebniskonto beim Gesamtkostenverfahren.....	130
Abb. II-19:	Betriebsergebniskonto beim Umsatzkostenverfahren.....	132

Abb. III-1:	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens in einer Teilkostenrechnung auf Basis variabler Kosten	151
Abb. III-2:	Kostenträgerzeitrechnung im Rahmen der Mehrstufigen Fixkostendeckungsrechnung	156
Abb. III-3:	Beispiel zur Mehrstufigen Fixkostendeckungsrechnung	157
Abb. III-4:	Beispiel einer Bezugsgrößenhierarchie	159
Abb. III-5:	Beispielhafte Gliederung der Kosten in Kostenkategorien	162
Abb. III-6:	Grundrechnung der Kosten	163
Abb. III-7:	Beispielhaftes Kalkulationsschema der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	164
Abb. III-8:	Gewinnanalyse bei linearem Umsatz- und Kostenverlauf	167
Abb. III-9:	Preis-Absatz-Funktion und Umsatzfunktionen eines Monopolisten	169
Abb. III-10:	Gewinnmaximierung eines Monopolisten bei ertragsgesetzlichem Kostenverlauf	171
Abb. III-11:	Gewinnfunktion eines Monopolisten bei ertragsgesetzlichem Kostenverlauf	171
Abb. III-12:	Gewinnmaximierung eines Monopolisten bei linearem Kostenverlauf	172
Abb. III-13:	Produktionsstruktur im Grundmodell der Produktionsprogrammplanung	181
Abb. III-14:	Graphische Optimierung	185
Abb. III-15:	Break-Even-Analyse bei globaler Fixkostenbehandlung	191
Abb. III-16:	Kostenverläufe und Abweichungen bei einer Flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	196
Abb. III-17:	Preis- und Mengenabweichungen ersten Grades und Abweichung zweiten Grades	199
Abb. III-18:	Kostenverläufe und Abweichungen im Beispiel	201
Abb. III-19:	System der Kostenbestimmungsfaktoren nach KILGER	204
Abb. III-20:	Organisatorischer Ablauf der Kostenplanung	205
Abb. III-21:	Beispiele für direkte Bezugsgrößen außerhalb des Fertigungsbereiches	206
Abb. III-22:	Struktur eines Kostenstellenplans	207
Abb. III-23:	Teilprozesse der 'Fertigungsplanung' und ihre Kosten	214
Abb. III-24:	Prinzip der Hauptprozeßverdichtung	215
Abb. III-25:	Hauptprozesse und mögliche Cost Driver	216
Abb. III-26:	Hauptprozeßverdichtung im Beispiel	217
Abb. III-27:	Kostenzuordnung auf Hauptprozeßebene	218
Abb. III-28:	Regeln zur Verrechnung von Prozeßkosten auf Produkte bei der Prozeßkostenrechnung nach HORVÁTH und MAYER	221
Abb. III-29:	Relevante Hauptprozesse im Beispiel zur Produktkalkulation	223
Abb. III-30:	Beispiel zur Produktkalkulation	223

Abb. III-31:	Kostenrechnungs-Portfolio	243
Abb. III-32:	Gegenüberstellung der Anforderungen an steuerungsorientierte Ergebnisrechnungen und der IAS/IFRS-Rechnungslegungsgrundsätze	246
Abb. IV-1:	Aufgabenfelder des Kostenmanagements als Folge gesamtwirtschaftlicher Entwicklungen	261
Abb. IV-2:	'Traditionelle Kostenrechnung' versus Kostenmanagement	263
Abb. IV-3:	Objekte des Kostenniveau- und Kostenstrukturmanagements	264
Abb. IV-4:	Maßnahmen zur Gestaltung von Kostenniveau und Kostenstruktur	266
Abb. IV-5:	Instrumente für das Management von Kostenniveau und Kostenstruktur	267
Abb. IV-6:	Ablauf des Target Costing	272
Abb. IV-7:	Zielkostenkontrolldiagramm.....	276
Abb. IV-8:	Zielkostenkontrolldiagramm für das Beispiel zum Target Costing.....	281
Abb. IV-9:	KANO-Modell.....	283
Abb. IV-10:	Information, Konfiguration und Kosten im Systemlebenszyklus.....	289
Abb. IV-11:	Zahlungsverläufe über den integrierten Produktlebenszyklus	291
Abb. IV-12:	Wechselwirkungen bei der Wahl zwischen 'Benziner' und 'Diesel'.....	294
Abb. IV-13:	Wertzuwachskurve als Instrument zur Verringerung der Herstellkosten	299
Abb. IV-14:	Produktlebenszyklusbezogene Deckungsbeitragsrechnung.....	303
Abb. IV-15:	Lebenszyklusbezogene stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	304
Abb. IV-16:	Formen des Benchmarking	313
Abb. IV-17:	Ablauf eines Benchmarking-Projektes	316
Abb. IV-18:	Beispiele für Kennzahlen im Benchmarking	318