

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis .....	XI
<b>I Grundlagen der Kostenrechnung .....</b>	<b>1</b>
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
<b>II Bereiche der Kostenrechnung .....</b>	<b>27</b>
<b>1 Kostenartenrechnung .....</b>	<b>27</b>
1.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung und Differenzierung von Kostenarten.....	27
1.2 Materialkosten .....	28
1.3 Personalkosten.....	38
1.4 Kalkulatorische Abschreibungen.....	44
1.5 Kalkulatorische Zinsen .....	55
1.6 Weitere Kostenarten .....	62
Aufgaben zu Abschnitt II.1 .....	64
<b>2 Kostenstellenrechnung .....</b>	<b>73</b>
2.1 Aufgaben der Kostenstellenrechnung .....	73
2.2 Bildung von Kostenstellen und Bezugsgrößenwahl .....	74
2.3 Schritte der Kostenstellenrechnung .....	78
2.4 Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung.....	84
2.4.1 Einführung .....	84
2.4.2 Anbauverfahren.....	85
2.4.3 Stufenleiterverfahren.....	87
2.4.4 Gleichungsverfahren .....	89
2.4.5 Iterative Verfahren .....	91
Aufgaben zu Abschnitt II.2 .....	95

<b>3</b>	<b>Kostenträgerrechnung</b> .....	99
3.1	Aufgaben und Bereiche der Kostenträgerrechnung .....	99
3.2	Kostenträgerstückrechnung.....	100
3.2.1	Einführung.....	100
3.2.2	Kostenträgerstückrechnung bei Einproduktartenfertigung mittels Divisionskalkulation.....	101
3.2.3	Kostenträgerstückrechnung bei Mehrproduktartenfertigung.....	107
3.2.3.1	Kalkulation von unabhängigen Produkten .....	107
3.2.3.1.1	Äquivalenzziffernkalkulation.....	107
3.2.3.1.2	Zuschlagskalkulation.....	112
3.2.3.1.3	Bezugsgrößenkalkulation .....	119
3.2.3.2	Kalkulation von Kuppelprodukten.....	124
3.2.3.2.1	Einführung.....	124
3.2.3.2.2	Verteilungsmethode .....	125
3.2.3.2.3	Restwert- oder Subtraktionsmethode .....	130
3.3	Kostenträgerzeitrechnung.....	131
3.3.1	Einführung.....	131
3.3.2	Gesamtkostenverfahren .....	132
3.3.3	Umsatzkostenverfahren .....	135
	Aufgaben zu Abschnitt II.3 .....	138
<b>III</b>	<b>Systeme der Kostenrechnung</b> .....	153
<b>1</b>	<b>Teilkostenrechnung</b> .....	153
1.1	Einführung.....	153
1.2	Systeme der Teilkostenrechnung .....	154
1.2.1	Direct Costing .....	154
1.2.2	Mehrstufige Fixkostendeckungsrechnung.....	159
1.2.3	Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung .....	163
1.3	Anwendungsbereiche der Teilkostenrechnung .....	170
1.3.1	Programmplanung .....	171
1.3.1.1	Mengenplanung bei einer Produktart .....	171
1.3.1.1.1	Linearer Umsatz- und Kostenverlauf .....	171
1.3.1.1.2	Nichtlinearer Umsatz- oder Kostenverlauf .....	174

- 1.3.1.2 Programmplanung bei mehreren Produktarten ..... 178
  - 1.3.1.2.1 Programmplanung bei mehreren Produktarten  
und einem Engpaß ..... 179
    - 1.3.1.2.1.1 Lineare Umsatz- und Kosten-  
verläufe ..... 179
    - 1.3.1.2.1.2 Nichtlineare Umsatz- oder Kosten-  
verläufe ..... 183
  - 1.3.1.2.2 Programmplanung bei mehreren Produktarten,  
mehreren Engpässen sowie linearen Umsatz-  
und Kostenverläufen ..... 186
- 1.3.2 Break-Even-Analyse ..... 192
- 2 Plankostenrechnung** ..... 199
  - 2.1 Einführung ..... 199
  - 2.2 Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis ..... 200
  - 2.3 Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis ..... 209
- 3 Prozeßkostenrechnung** ..... 217
  - 3.1 Entstehung, Begriff und Konzepte der Prozeßkostenrechnung ..... 217
  - 3.2 Schritte der Prozeßkostenrechnung ..... 220
  - 3.3 Ergebnisse der Prozeßkostenrechnung und ihre Auswertung ..... 229
  - 3.4 Beurteilung der Prozeßkostenrechnung ..... 235
  - 3.5 Entwicklungslinien der Prozeßkostenrechnung ..... 240
- 4 Weitere Ausgestaltungsformen von Kostenrechnungssystemen** ..... 243
  - 4.1 Verhaltensorientierung in der Kostenrechnung ..... 243
  - 4.2 Partialkostenrechnungen ..... 245
  - 4.3 Erlösrechnung ..... 249
  - 4.4 Branchenspezifische Systeme und Methoden der Kostenrechnung ..... 250
- 5 Gestaltung von Systemen der Kostenrechnung** ..... 251
  - 5.1 Ansätze zur Gestaltung von Systemen der Kostenrechnung ..... 251
  - 5.2 Integration von internem und externem Rechnungswesen ..... 254
- Aufgaben zu Teil III ..... 258

<b>IV</b>	<b>Kostenmanagement .....</b>	<b>271</b>
<b>1</b>	<b>Merkmale, Aufgaben und Instrumente im Überblick .....</b>	<b>271</b>
1.1	Einführung.....	271
1.2	Objekte und Maßnahmen des Kostenmanagements.....	273
1.3	Instrumente des Kostenmanagements .....	277
<b>2</b>	<b>Target Costing.....</b>	<b>281</b>
2.1	Charakterisierung des Target Costing .....	281
2.2	Ablauf des Target Costing .....	282
2.3	Beurteilung und Erweiterungsmöglichkeiten des Target Costing.....	292
<b>3</b>	<b>Life Cycle Costing.....</b>	<b>297</b>
3.1	Einführung.....	297
3.2	Allgemeine Lebenszyklusmodelle als Grundlage des Kostenmanagements.....	298
3.3	Life Cycle Costing für Ressourcen .....	302
3.4	Life Cycle Costing für Produkte .....	308
<b>4</b>	<b>Benchmarking.....</b>	<b>321</b>
4.1	Entstehung, Begriff und Charakteristika des Benchmarking .....	321
4.2	Formen des Benchmarking.....	323
4.3	Ablauf des Benchmarking.....	325
4.4	Beurteilung und Erfolgsfaktoren des Benchmarking .....	335
<b>V</b>	<b>Bereichs- oder systemübergreifende Aufgaben.....</b>	<b>339</b>
<b>VI</b>	<b>Lösungen.....</b>	<b>351</b>
	Lösungen zu Teil I.....	351
	Lösungen zu Abschnitt II.1 .....	358
	Lösungen zu Abschnitt II.2.....	369
	Lösungen zu Abschnitt II.3.....	377
	Lösungen zu Teil III.....	396
	Lösungen zu Teil V .....	422
	<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>439</b>
	<b>Schlagwortverzeichnis .....</b>	<b>453</b>

# 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.....	36
Abb. II-3:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte bei linearer Abschreibung.....	46
Abb. II-4:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte bei arithmetisch-degressiver Abschreibung .....	48
Abb. II-5:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte bei geometrisch-degressiver Abschreibung .....	50
Abb. II-6:	Abschreibungsverläufe bei einer Fehlschätzung der Nutzungsdauer .....	53
Abb. II-7:	Kapitalbindung und kalkulatorische Zinsen bei der Durchschnittsmethode.....	59
Abb. II-8:	Kapitalbindung und kalkulatorische Zinsen bei der Restwertmethode.....	59
Abb. II-9:	Beispiel eines Kostenstellensystems .....	76
Abb. II-10:	Bezugs- bzw. Schlüsselgrößen für die Kostenverteilung.....	78
Abb. II-11:	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens.....	82
Abb. II-12:	Numerisches Beispiel für einen Betriebsabrechnungsbogen .....	83
Abb. II-13:	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung .....	85
Abb. II-14:	Verfahren der Kostenträgerstückrechnung.....	101
Abb. II-15:	Mehrstufiger Produktionsprozeß .....	103
Abb. II-16:	Kalkulationsschema der Zuschlagskalkulation .....	115
Abb. II-17:	Verrechnete Gemeinkosten in Abhängigkeit von der Zuschlagsgrundlage ....	118
Abb. II-18:	Ein- und mehrstufiger Kuppelprozeß.....	124
Abb. II-19:	Betriebsergebniskonto beim Gesamtkostenverfahren.....	133

Abb. II-20:	Betriebsergebniskonto beim Umsatzkostenverfahren .....	136'
Abb. III-1:	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens in einer Teilkostenrechnung auf Basis variabler Kosten .....	156
Abb. III-2:	Kostenträgerzeitrechnung im Rahmen der Mehrstufigen Fixkostendeckungsrechnung .....	161
Abb. III-3:	Beispiel zur Mehrstufigen Fixkostendeckungsrechnung .....	162
Abb. III-4:	Beispiel einer Bezugsgrößenhierarchie .....	164
Abb. III-5:	Beispielhafte Gliederung der Kosten in Kostenkategorien .....	167
Abb. III-6:	Grundrechnung der Kosten .....	168
Abb. III-7:	Beispielhaftes Kalkulationsschema der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung .....	169
Abb. III-8:	Gewinnanalyse bei linearem Umsatz- und Kostenverlauf .....	172
Abb. III-9:	Preis-Absatz-Funktion und Umsatzfunktionen eines Monopolisten .....	175
Abb. III-10:	Gewinnmaximierung eines Monopolisten bei ertragsgesetzlichem Kostenverlauf .....	176
Abb. III-11:	Gewinnfunktion eines Monopolisten bei ertragsgesetzlichem Kostenverlauf .....	176
Abb. III-12:	Gewinnmaximierung eines Monopolisten bei linearem Kostenverlauf .....	177
Abb. III-13:	Produktionsstruktur im Grundmodell der Produktionsprogrammplanung .....	187
Abb. III-14:	Graphische Optimierung .....	191
Abb. III-15:	Break-Even-Analyse bei globaler Fixkostenbehandlung .....	197
Abb. III-16:	Kostenverläufe und Abweichungen bei einer Flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	202
Abb. III-17:	Kostenabweichungen in der Flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	203
Abb. III-18:	Preis- und Mengenabweichungen ersten Grades und Abweichung zweiten Grades .....	206
Abb. III-19:	Kostenverläufe und Abweichungen im Beispiel .....	208
Abb. III-20:	System der Kostenbestimmungsfaktoren nach KILGER .....	211
Abb. III-21:	Organisatorischer Ablauf der Kostenplanung .....	212
Abb. III-22:	Beispiele für direkte Bezugsgrößen außerhalb des Fertigungsbereiches .....	213
Abb. III-23:	Struktur eines Kostenstellenplans .....	214
Abb. III-24:	Teilprozesse der 'Fertigungsplanung' und ihre Kosten .....	224
Abb. III-25:	Prinzip der Hauptprozeßverdichtung .....	225
Abb. III-26:	Hauptprozesse und mögliche Cost Driver .....	226
Abb. III-27:	Hauptprozeßverdichtung im Beispiel .....	227
Abb. III-28:	Kostenzuordnung auf Hauptprozeßebene .....	227

Abb. III-29:	Regeln zur Verrechnung von Prozeßkosten auf Produkte bei der Prozeßkostenrechnung nach HORVÁTH und MAYER .....	231
Abb. III-30:	Relevante Hauptprozesse im Beispiel zur Produktkalkulation .....	233
Abb. III-31:	Beispiel zur Produktkalkulation .....	233
Abb. III-32:	Kostenrechnungs-Portfolio .....	253
Abb. III-33:	Gegenüberstellung der Anforderungen an steuerungsorientierte Ergebnisrechnungen und der IAS/IFRS-Rechnungslegungsgrundsätze .....	256
Abb. IV-1:	Aufgabenfelder des Kostenmanagements als Folge gesamtwirtschaftlicher Entwicklungen .....	271
Abb. IV-2:	'Traditionelle Kostenrechnung' versus Kostenmanagement .....	273
Abb. IV-3:	Objekte des Kostenniveau- und Kostenstrukturmanagements .....	274
Abb. IV-4:	Maßnahmen zur Gestaltung von Kostenniveau und Kostenstruktur .....	276
Abb. IV-5:	Instrumente für das Management von Kostenniveau und Kostenstruktur .....	277
Abb. IV-6:	Ablauf des Target Costing .....	282
Abb. IV-7:	Zielkostenkontrolldiagramm .....	287
Abb. IV-8:	Zielkostenkontrolldiagramm für das Beispiel zum Target Costing .....	292
Abb. IV-9:	KANO-Modell .....	294
Abb. IV-10:	Information, Konfiguration und Kosten im Systemlebenszyklus .....	299
Abb. IV-11:	Zahlungsverläufe über den integrierten Produktlebenszyklus .....	301
Abb. IV-12:	Wechselwirkungen bei der Wahl zwischen 'Benziner' und 'Diesel' .....	304
Abb. IV-13:	Wertzuwachskurve als Instrument zur Verringerung der Herstellkosten .....	309
Abb. IV-14:	Produktlebenszyklusbezogene Ergebnisrechnung .....	313
Abb. IV-15:	Lebenszyklusbezogene stufenweise Fixkostendeckungsrechnung .....	314
Abb. IV-16:	Formen des Benchmarking .....	323
Abb. IV-17:	Ablauf eines Benchmarking-Projektes .....	326
Abb. IV-18:	Beispiele für Kennzahlen im Benchmarking .....	328