

# Inhalt

<b>1 Einführung in die industrielle Kosten- und Leistungsrechnung</b>	<b>3</b>
1.1 Die Stellung des betrieblichen Rechnungswesens im industriellen Unternehmen	3
1.2 Die Stellung der Kosten- und Leistungsrechnung im Rechnungswesen des industriellen Unternehmens	8
1.3 Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	10
1.4 Zwecke und Aufgaben der industriellen Kosten- und Leistungsrechnung	20
<b>2 Der Kostenbegriff und seine Unterbegriffe</b>	<b>23</b>
2.1 Der allgemeine Kostenbegriff und seine Merkmale	23
2.1.1 Überblick	23
2.1.2 Der Güterverbrauch	24
2.1.3 Die Betriebszweckbezogenheit des Güterverbrauchs	25
2.1.4 Die Bewertung des Güterverbrauchs	26
2.2 Fixe und variable Kosten	29
2.2.1 Definition	29
2.2.2 Variable Kosten	31
2.2.3 Fixe Kosten	32
2.2.4 Grenzkosten	35
2.3 Einzel- und Gemeinkosten	36
2.4 Relevante und irrelevante Kosten	37
<b>3 Der Leistungsbegriff und seine Unterbegriffe</b>	<b>41</b>
3.1 Der allgemeine Leistungsbegriff	41
3.2 Spezielle Leistungsbegriffe	42
<b>4 Rechnungsprinzipien der industriellen Kosten- und Leistungsrechnung (IKR)</b>	<b>47</b>
4.1 Prinzipien der Kostenerfassung	47
4.2 Prinzipien der Kostenzurechnung	47
4.3 Prinzipien der Leistungserfassung und -zurechnung	49

<b>5 Systemmerkmale der industriellen Kosten- und Leistungsrechnung (IKR)</b> .....	51
5.1 Die IKR als multidimensionales Informationssystem .....	51
5.2 Die vier Merkmale (Dimensionen) der IKR .....	51
5.2.1 Das Bezugsobjekt der Rechnung .....	51
5.2.2 Der Umfang der Kostenerfassung und -verrechnung bei dem Bezugsobjekt .....	52
5.2.3 Der Phasenbezug der Kosten- und Leistungsinformation im betrieblichen Entscheidungsprozess.....	53
5.2.4 Reine Kostenrechnung und Kosten-Leistungsrechnung.....	54
5.3 Zusammenfassung und Überblick.....	55
<b>6 Kostenartenrechnung</b> .....	61
6.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung .....	62
6.2 Die Gliederung der Kostenarten .....	63
6.3 Die Erfassung einzelner Kostenarten .....	64
6.3.1 Aufwandsgleiche Kostenarten.....	64
6.3.2 Kalkulatorische Kostenarten .....	66
6.3.2.1 Überblick .....	66
6.3.2.2 Kalkulatorische Abschreibungen .....	67
6.3.2.3 Kalkulatorische Zinsen.....	81
6.3.2.4 Kalkulatorische Wagniskosten .....	82
6.3.2.5 Kalkulatorische Miete .....	84
6.3.2.6 Kalkulatorischer Unternehmerlohn .....	84
<b>7 Kostenstellenrechnung</b> .....	85
7.1 Aufgaben der Kostenstellenrechnung .....	86
7.2 Kriterien der Bildung und Abgrenzung von Kostenstellen .....	87
7.3 Der Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens (BAB).....	88
7.4 Der Ablauf der Betriebsabrechnung .....	90
7.4.1 Verteilung der primären Gemeinkostenarten auf die Kostenstellen .....	90
7.4.2 Verteilung der sekundären Gemeinkostenarten auf die Endkostenstellen (Innerbetriebliche Leistungsverrechnung).....	94
<b>8 Kalkulation (Kostenträgerstückrechnung)</b> .....	99
8.1 Aufgaben der Kalkulation.....	100
8.2 Kalkulationsverfahren im Überblick.....	102
8.3 Verfahren der Divisionskalkulation .....	103
8.3.1 Einfache und mehrfache Divisionskalkulation.....	103

8.3.2	Äquivalenzziffernkalkulation .....	104
8.3.3	Einstufige, zweistufige und mehrstufige Divisionskalkulation ..	106
8.3.4	Besonderheiten der Kalkulation von Kuppelprodukten .....	109
8.3.4.1	Charakterisierung der Kuppelproduktion .....	109
8.3.4.2	Die Restwertmethode .....	110
8.3.4.3	Die Kostenverteilungsmethode .....	113
8.4	Verfahren der Zuschlagskalkulation .....	116
8.4.1	Das Grundprinzip der Zuschlagskalkulation .....	116
8.4.2	Die summarische Zuschlagskalkulation .....	118
8.4.3	Die differenzierende Zuschlagskalkulation .....	122
8.4.4	Die Maschinenstundensatzrechnung .....	127
8.5	Prozesskostenrechnung .....	134
8.5.1	Der Grundgedanke der Prozesskostenrechnung .....	134
8.5.2	Prozesskostenerfassung .....	134
8.5.3	Ermittlung des Prozesskostensatzes .....	135
8.5.4	Verrechnung der Prozesskosten auf die Produkte .....	136
<b>9</b>	<b>Stückerfolgs- und Auftragserfolgsrechnung .....</b>	<b>139</b>
9.1	Aufgaben der Stückerfolgsrechnung .....	140
9.2	Die rechnerische Erfassung von Leistung und Kosten pro Stück/Auftrag .....	140
9.3	Die Aussagefähigkeit der Stückerfolgsrechnung .....	141
9.3.1	Das Fixkostenproblem .....	141
9.3.2	Das Gemeinkostenproblem .....	145
9.3.3	Das Erlösproblem .....	146
<b>10</b>	<b>Bereichs- und Betriebserfolgsrechnung .....</b>	<b>149</b>
10.1	Aufgaben der Bereichserfolgsrechnung .....	150
10.2	Aufgaben der Betriebserfolgsrechnung .....	152
10.3	Die Erfassung der Leistung des Bereiches oder des Betriebes .....	153
10.4	Die Rechenmethodik der Bereichs- und Betriebserfolgsrechnung ....	154
10.4.1	Das Gesamtkostenverfahren der kurzfristigen Erfolgsrechnung .	155
10.4.2	Das Umsatzkostenverfahren der kurzfristigen Erfolgsrechnung .	156
<b>11</b>	<b>Plankostenstellenrechnung .....</b>	<b>161</b>
11.1	Aufgaben der Plankostenstellenrechnung .....	162
11.2	Die Ermittlung von Plankosten in den Kostenstellen .....	165
11.3	Die Umrechnung der Plankosten in Sollkosten und in verrechnete Plankosten .....	169
11.4	Die Analyse der Abweichungen .....	171
11.4.1	Überblick .....	171
11.4.2	Die Beschäftigungsabweichung .....	173

11.4.3 Die Preisabweichung .....	174
11.4.4 Die Verbrauchsabweichung .....	175
11.4.5 Die Gesamtabweichung .....	176
11.5 Grenzplankostenrechnung als Kostenstellenrechnung .....	177
<b>12 Plankalkulation und Planauftragserfolgsrechnung .....</b>	<b>179</b>
12.1 Plankalkulation von Produkten in Massen- und Serienfertigung .....	180
12.2 Plankalkulation von Produkten in Einzel- und Kleinserienfertigung (Vorkalkulation) .....	180
12.2.1 Problemstellung .....	180
12.2.2 Vorkalkulationsmethoden .....	181
12.2.2.1 Kilokostenmethode .....	181
12.2.2.2 Materialkostenmethode .....	186
12.2.2.3 Einflussgrößenrechnung (Kalkulation mit Kostenfunktionen) .....	187
12.2.2.4 Detailkalkulation .....	190
12.2.3 Die Bestimmung des Gewinnzuschlags in der Planauftrags- erfolgsrechnung .....	193
12.2.4 Abwälzung von Planungsrisiken .....	193
12.2.5 Mitlaufende Kalkulation .....	194
12.2.6 Nachkalkulation und Abweichungsanalyse .....	195
<b>13 Stückdeckungsbeitragsrechnung .....</b>	<b>197</b>
13.1 Teilkostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung .....	198
13.2 Der Begriff des Deckungsbeitrags .....	199
13.3 Deckungsbeiträge auf Basis variabler Kosten und Einzelkosten als Erscheinungsformen der Deckungsbeitragsrechnung .....	201
13.4 Stückdeckungsbeitragsrechnung und Preisentscheidung .....	206
13.4.1 Preisuntergrenze bei Unterbeschäftigung .....	206
13.4.2 Preisuntergrenze bei Vollbeschäftigung .....	207
13.4.3 Das Rechnen mit Soll-Deckungsbeiträgen .....	207
13.5 Stückdeckungsbeitragsrechnung und Programmentscheidung .....	208
13.5.1 Programmentscheidung bei Unterbeschäftigung .....	208
13.5.2 Programmentscheidung bei Vollbeschäftigung .....	209
13.5.2.1 Programmentscheidung bei einem Engpass .....	209
13.5.2.2 Programmentscheidungen bei mehreren Engpässen .....	209
<b>14 Bereichsbezogene Deckungsbeitragsrechnung .....</b>	<b>215</b>
14.1 Bezugsobjekte und Bezugsobjekthierarchien in der Deckungs- beitragsrechnung .....	216
14.2 Erlösrechnung, Erlösplanung und Erlöskontrolle als Bestandteil der bereichsbezogenen Deckungsbeitragsrechnung .....	219

14.3 Die bereichsbezogene Deckungsbeitragsrechnung auf der Grundlage von relativen Einzelkosten .....	222
14.4 Die bereichsbezogene Deckungsbeitragsrechnung als Fixkosten- deckungsrechnung .....	225
<b>Aufgaben</b> .....	233
<b>Lösungen</b> .....	275
<b>Literatur</b> .....	319
<b>Sachverzeichnis</b> .....	323