

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung in die Kosten- und Leistungsrechnung	1
1.1	Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung	1
1.2	Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung	2
1.3	Aufgaben einer entscheidungsorientierten Kosten- und Leistungsrechnung.....	4
1.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 1	6
2	Grundbegriffe und Grundüberlegungen in der Kosten- und Leistungsrechnung	9
2.1	Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens.....	9
2.1.1	Abgrenzung von Auszahlung, Ausgabe, Aufwand und Kosten	9
2.1.2	Abgrenzung von Einzahlung, Einnahme, Ertrag und Leistung	12
2.1.3	Erfolgsermittlung	16
2.2	Kostenbegriffe bei verschiedenen Rechenzielen	17
2.2.1	Allgemeiner Kostenbegriff	17
2.2.2	Gesamtkosten mit variablen und fixen Kostenbestandteilen	19
2.2.3	Stück- oder Durchschnittskosten und Grenzkosten	22
2.2.4	Allgemeine Kostenverläufe	23
2.2.5	Einzel- und Gemeinkosten.....	26
2.2.6	Primäre und sekundäre Kosten	30
2.2.7	Ist-, Normal- und Plankosten.....	30
2.3	Deckungsbeitrag	32
2.4	Verursachungsprinzip.....	33
2.5	Zurechnungsproblem.....	36
2.6	Übungsaufgaben zu Kapitel 2	38
3	Produktions- und kostentheoretische Grundlagen	41
3.1	Verbindungen von Produktions- und Kostentheorie zur Kostenrechnung.....	41
3.2	Beschreibung von Produktionszusammenhängen	42

3.2.1	Produkte und Produktionsfaktoren.....	42
3.2.2	Aktivität und Technologie.....	45
3.2.3	Das Effizienzkriterium	48
3.2.4	Verbindungen zwischen Produktionsfunktion und Technologie ..	51
3.2.5	Einteilung der Produktionsfunktionen.....	52
3.2.6	Eignung von Produktionsfunktionen zur Darstellung industrieller Produktionszusammenhänge.....	56
3.3	Limitationale Produktionszusammenhänge.....	57
3.3.1	Die Leontief-Produktionsfunktion	57
3.3.1.1	Die Leontief-Produktionsfunktion bei einstufiger Produktion	57
3.3.1.2	Die Leontief-Produktionsfunktion bei mehrstufiger Produktion	58
3.3.2	Die Gutenberg-Produktionsfunktion	63
3.3.2.1	Die Gutenberg-Produktionsfunktion auf der Grundlage von Verbrauchsfunktionen	64
3.3.2.2	Faktoreinsatzfunktionen bei intensitätsmäßiger Anpassung ..	65
3.3.2.3	Faktoreinsatzfunktionen bei zeitlicher Anpassung.....	66
3.4	Kostenfunktionen auf der Grundlage limitationaler Produktionsfunktionen	67
3.4.1	Kostenfunktionen auf der Grundlage der Leontief- Produktionsfunktion	67
3.4.1.1	Kostenfunktionen bei einstufiger Produktion.....	68
3.4.1.2	Kostenfunktionen bei mehrstufiger Produktion	68
3.4.2	Kostenfunktionen auf der Grundlage der Gutenberg- Produktionsfunktion	70
3.4.2.1	Kostenfunktionen bei intensitätsmäßiger Anpassung.....	70
3.4.2.2	Kostenfunktionen bei zeitlicher Anpassung.....	72
3.4.2.3	Kostenfunktionen bei optimaler Kombination von zeitlicher und intensitätsmäßiger Anpassung	74
3.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 3	75
4	Grundstruktur von Kostenrechnungssystemen	79
4.1	Kostenartenrechnung.....	79
4.1.1	Begriff und Aufgaben der Kostenartenrechnung	79
4.1.2	Grundsätze und Gliederungskriterien der Kostenartenrechnung..	80
4.1.3	Erfassung und Verrechnung wichtiger Kostenarten.....	82
4.1.3.1	Materialkostenarten	83

4.1.3.1.1	Erfassung der Materialverbrauchsmengen.....	86
4.1.3.1.2	Bewertung der Materialverbrauchsmengen	89
4.1.3.1.3	Verrechnung der Materialkosten.....	96
4.1.3.2	Personalkostenarten	97
4.1.3.2.1	Lohnkosten.....	97
4.1.3.2.2	Gehaltskosten.....	106
4.1.3.2.3	Sozialkosten	107
4.1.3.2.4	Sonstige Personalkosten.....	108
4.1.3.3	Betriebsmittelkostenarten	108
4.1.3.3.1	Kalkulatorische Abschreibungen	109
4.1.3.3.2	Kalkulatorische Zinsen	117
4.1.3.3.3	Reparatur- und Instandhaltungskosten.....	120
4.1.3.3.4	Sonstige Betriebsmittelkosten.....	120
4.1.3.4	Sonstige Kostenarten	121
4.2	Kostenstellenrechnung	124
4.2.1	Aufgaben und Inhalt der Kostenstellenrechnung	124
4.2.2	Grundsätze der Kostenstellenrechnung	125
4.2.3	Systematik von Bezugsgrößen.....	129
4.2.3.1	Verfahren der Bezugsgrößenwahl	129
4.2.3.2	Ermittlung der Bezugsgrößenmengen	130
4.2.3.3	Doppelfunktion der Bezugsgrößen.....	132
4.2.4	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	132
4.2.4.1	Der Betriebsabrechnungsbogen.....	132
4.2.4.2	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	136
4.2.4.2.1	Das Anbauverfahren	137
4.2.4.2.2	Das Stufenleiterverfahren	139
4.2.4.2.3	Das Gleichungsverfahren.....	142
4.3	Kostenträgerrechnung	145
4.3.1	Inhalt und Aufgaben der Kostenträgerstückrechnung.....	145
4.3.1.1	Grundschemata der Kalkulation.....	145
4.3.1.2	Aufgaben der Kalkulation	147
4.3.2	Kalkulationsarten.....	149
4.3.3	Kalkulationsverfahren	151
4.3.3.1	Zusammenhänge zwischen Kalkulationsverfahren und Grundtypen von Fertigungsprogrammen.....	151
4.3.3.2	Kalkulation für einteilige Produkte	152
4.3.3.2.1	Die Divisionskalkulation	152
4.3.3.2.2	Die Äquivalenzziffernkalkulation.....	156

4.3.3.2.3	Die (Lohn-) Zuschlagskalkulation	165
4.3.3.2.4	Die Bezugsgrößenkalkulation	174
4.3.3.3	Kalkulation für mehrteilige Produkte	183
4.3.3.3.1	Die Stufenkalkulation	183
4.3.3.3.2	Die summarische Kalkulation	189
4.3.3.4	Kalkulation für Kuppelprodukte	192
4.3.3.4.1	Das Subtraktions- oder Restwertverfahren	193
4.3.3.4.2	Das Äquivalenzziffern- oder Verteilungsverfahren	198
4.3.4	Inhalt und Aufgaben der Kostenträgerzeitrechnung	203
4.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 4	211
4.4.1	Übungsaufgaben zur Kostenartenrechnung	211
4.4.2	Übungsaufgaben zur Kostenstellenrechnung	215
4.4.3	Übungsaufgaben zur Kostenträgerrechnung	216
5	Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	221
5.1	Unterscheidung von Ist-, Normal- und Plankostenrechnungen	221
5.2	Unterscheidung von Voll- und Teilkostenrechnungen	221
5.3	Systeme der Deckungsbeitragsrechnung	223
5.3.1	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	224
5.3.2	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	226
5.3.2.1	Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	226
5.3.2.2	Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	228
5.3.2.2.1	Grundlagen der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	228
5.3.2.2.2	Aufbau der Grundrechnung	229
5.3.2.2.3	Auswertung der Grundrechnung	233
5.3.2.3	Vergleich zwischen der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung und der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	235
5.4	Dispositions- und Kontrollaufgaben der Deckungsbeitragsrechnung	237
5.4.1	Erfolgsanalyse	237
5.4.2	Planung des Produktions- und Absatzprogramms	245
5.4.3	Ermittlung von Preisuntergrenzen für die Absatzpolitik	251
5.4.4	Ermittlung von Preisobergrenzen für die Beschaffungspolitik ...	260
5.4.5	Entscheidung zwischen Eigenfertigung und Fremdbezug	263
5.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 5	267

6	Systeme der Plankostenrechnung	277
6.1	Entwicklungsformen der Plankostenrechnung	277
6.1.1	Die starre Plankostenrechnung	279
6.1.1.1	Allgemeiner Aufbau der starren Plankostenrechnung	279
6.1.1.2	Kostenkontrolle in der starren Plankostenrechnung	280
6.1.1.3	Kostenträgerrechnung in der starren Plankostenrechnung ..	281
6.1.2	Die flexible Plankostenrechnung.....	283
6.1.2.1	Die flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	284
6.1.2.1.1	Allgemeiner Aufbau der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	284
6.1.2.1.2	Kostenkontrolle in der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	285
6.1.2.1.3	Kostenträgerrechnung in der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	287
6.1.2.2	Die flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	290
6.1.2.2.1	Allgemeiner Aufbau der flexiblen Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	290
6.1.2.2.2	Kostenkontrolle in der flexiblen Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	291
6.1.2.2.3	Kostenträgerrechnung in der flexiblen Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	292
6.2	Kostenplanung in der Grenzplankostenrechnung.....	295
6.2.1	Planung der Faktorpreise	296
6.2.2	Planung der Einzelkosten	297
6.2.2.1	Planung der Materialeinzelkosten.....	298
6.2.2.2	Planung der Lohneinzelkosten.....	302
6.2.2.3	Planung der Sondereinzelkosten.....	304
6.2.3	Planung der Gemeinkosten.....	305
6.2.3.1	Bestimmung der Planbeschäftigung	306
6.2.3.2	Bestimmung der Plankosten und des Sollkostenverlaufs	308
6.2.3.2.1	Statistische Verfahren der Kostenauflösung	310
6.2.3.2.2	Analytische Verfahren der Kostenauflösung	314
6.2.3.2.3	Variatorenrechnung.....	316
6.3	Kostenkontrolle in der Grenzplankostenrechnung	318
6.3.1	Allgemeiner Aufbau der Kostenkontrolle	318
6.3.1.1	Teilabweichungen mit Sonderstellung	319
6.3.1.2	Verfahren der Abweichungsanalyse	321
6.3.1.2.1	Alternative Abweichungsanalyse.....	323

6.3.1.2.2	Kumulative Abweichungsanalyse.....	328
6.3.2	Kostenkontrolle der Einzelkosten.....	336
6.3.2.1	Kontrolle der Materialeinzelkosten	337
6.3.2.2	Kontrolle der Lohneinzelkosten	338
6.3.3	Kostenkontrolle der Gemeinkosten	340
6.3.3.1	Intensitätsabweichungsbedingte Kostendifferenz	341
6.3.3.2	Ausbeutegradabweichungsbedingte Kostendifferenz.....	345
6.3.3.3	Seriengrößenabweichungsbedingte Kostendifferenz	347
6.3.3.4	Sonstige spezialabweichungsbedingte Kostendifferenzen ..	353
6.3.4	Kontrolle der Fixkosten.....	354
6.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 6	357
6.4.1	Übungsaufgaben zu Entwicklungsformen der Plankostenrechnung	357
6.4.2	Übungsaufgaben zur Kostenplanung in der Grenzplankostenrechnung	359
6.4.3	Übungsaufgaben zur Kostenkontrolle in der Grenzplankostenrechnung	362
7	Prozesskostenrechnung.....	369
7.1	Vorbemerkungen	369
7.2	Aufbau der Prozesskostenrechnung	374
7.2.1	Begriffsdefinitionen.....	374
7.2.2	Bestimmung der Aktivitäten und Prozesse.....	375
7.2.3	Bestimmung der Kostentreiber	378
7.2.4	Ermittlung der Mengen, Kosten und Kostensätze für Aktivitäten und Prozesse	380
7.3	Die Kalkulation mit Hilfe der Prozesskostenrechnung	384
7.3.1	Direkte Prozesskalkulation.....	385
7.3.2	Indirekte Prozesskalkulation	387
7.3.3	Kritische Beurteilung der Kalkulationsverfahren.....	390
7.3.4	Ergebnisse der strategischen Kalkulation.....	391
7.4	Kostenkontrolle mit Hilfe der Prozesskostenrechnung	393
7.4.1	Abweichungsanalyse	393
7.4.2	Kostenstellenübergreifende Kontrolle.....	399
7.5	Beurteilung der Prozesskostenrechnung	399
7.6	Übungsaufgaben zu Kapitel 7	402

8	Übersicht über weitere Ansätze in der Kostenrechnung	409
8.1	Target Costing	409
8.1.1	Gegenstand des Target Costing	409
8.1.2	Vorgehensweise.....	410
8.1.3	Anwendungserfolg	415
8.2	Value Analysis	416
8.2.1	Gegenstand der Value Analysis.....	416
8.2.2	Vorgehensweise.....	416
8.2.3	Anwendungserfolg	418
8.3	Verfahren zur Gemeinkostenplanung.....	418
8.3.1	Overhead Value Analysis	418
8.3.1.1	Gegenstand der Overhead Value Analysis	418
8.3.1.2	Vorgehensweise.....	419
8.3.2	Zero-Base-Planning	420
8.3.2.1	Gegenstand des Zero Base Planning.....	420
8.3.2.2	Vorgehensweise.....	420
8.3.3	Anwendungserfolg der Verfahren zur Gemeinkostenplanung	421
8.4	Investitionstheoretische Kostenrechnung.....	422
8.4.1	Gegenstand der investitionstheoretischen Kostenrechnung	422
8.4.2	Vorgehensweise.....	422
8.4.3	Anwendungserfolg	423
8.5	Verhaltenssteuerungsorientierte Ansätze	423
8.5.1	Behavioral Accounting	424
8.5.1.1	Gegenstand des Behavioral Accounting	424
8.5.1.2	Vorgehensweise.....	424
8.5.2	Principal-Agent-Ansätze	425
8.5.2.1	Gegenstand der Principal-Agent-Ansätze.....	425
8.5.2.2	Vorgehensweise.....	425
8.5.3	Anwendungserfolg der verhaltenssteuerungsorientierten Ansätze	427
8.6	Lebenszykluskostenrechnung.....	427
8.6.1	Gegenstand der Lebenszykluskostenrechnung	427
8.6.2	Vorgehensweise.....	428
8.6.3	Anwendungserfolg	429
8.7	Übungsaufgaben zu Kapitel 8	429

9	Lösungen zu den Übungsaufgaben	431
9.1	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 1	431
9.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 2	431
9.3	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 3	434
9.4	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 4	438
9.4.1	Lösungen zu Kapitel 4.4.1 Kostenartenrechnung	438
9.4.2	Lösungen zu Kapitel 4.4.2 Kostenstellenrechnung	442
9.4.3	Lösungen zu Kapitel 4.4.3 Kostenträgerrechnung	443
9.5	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 5	451
9.6	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 6	464
9.6.1	Lösungen zu Kapitel 6.4.1 Entwicklungsformen der Plankostenrechnung	464
9.6.2	Lösungen zu Kapitel 6.4.2 Kostenplanung in der Grenzplankostenrechnung	469
9.6.3	Lösungen zu Kapitel 6.4.3 Kostenkontrolle in der Grenzplankostenrechnung	476
9.7	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 7	490
9.8	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 8	504
	Abbildungsverzeichnis	507
	Tabellenverzeichnis	509
	Autorenverzeichnis	511
	Sachverzeichnis	515
	Literaturverzeichnis	525