

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Abbildungen		10
Verzeichnis der Beispiele		11
1	Grundlagen und Einordnung der Kostenrechnung im Rechnungswesen	13
1.1	Aufgaben und Teilgebiete des Rechnungswesens	13
1.2	Grundbegriffe des Rechnungswesens	15
1.3	Zwecke und Aufgaben der Kostenrechnung	17
1.4	Strukturierung der Kosten und Kostenbegriffe	21
1.5	Kostenrechnungssysteme	29
1.6	Kostenrechnungsprinzipien	35
2	Der Aufbau eines Kostenrechnungssystems, dargestellt anhand der Vollkostenrechnung	39
2.1	Überblick des Kostenrechnungssystems	39
2.2	Kostenartenrechnung	41
2.2.1	Aufgaben	41
2.2.2	Gliederung der Kostenarten	42
2.2.3	Wichtige Kostenarten	44
2.2.3.1	Materialkosten	44
2.2.3.1.1	Erfassung der Verbrauchsmengen	45
2.2.3.1.2	Bewertung der Verbrauchsmengen	48
2.2.3.2	Personalkosten	55
2.2.3.3	Betriebsmittelkosten	62
2.2.3.3.1	Kalkulatorische Abschreibungen	63
2.2.3.3.2	Instandhaltungskosten	70
2.2.3.3.3	Kosten für Werkzeuge und Vorrichtungen	73
2.2.3.4	Fremdleistungskosten	75
2.2.3.5	Kapitalkosten	76
2.2.3.6	Kostensteuern	81
2.2.3.7	Einzelwagniskosten	83
2.3	Kostenstellenrechnung	85
2.3.1	Aufgaben	85
2.3.2	Gliederung der Kostenstellen	86
2.3.3	Rechenschritte	88

2.3.3.1	Verteilung der primären Gemeinkosten	89
2.3.3.2	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	93
2.3.3.2.1	Anbauverfahren	96
2.3.3.2.2	Stufenverfahren	98
2.3.3.2.3	Gleichungsverfahren	100
2.3.3.2.4	Festpreisverfahren	102
2.3.3.2.5	Kostenträgerverfahren	104
2.3.3.3	Ermittlung von Zuschlags- und Verrechnungssätzen	106
2.3.3.4	Be- und Verrechnung von Über- bzw. Unterdeckungen	108
2.4	Kostenträgerrechnung	111
2.4.1	Aufgaben	112
2.4.2	Kalkulation	113
2.4.2.1	Kalkulationsverfahren	114
2.4.2.1.1	Divisionskalkulation	115
2.4.2.1.2	Äquivalenzziffernkalkulation	120
2.4.2.1.3	Zuschlagskalkulation	123
2.4.2.1.4	Verrechnungssatzkalkulation	126
2.4.2.1.5	Ratierliche Kalkulation	130
2.4.2.1.6	Kuppelkalkulation	132
2.4.2.2	Kalkulation des Verkaufspreises	134
2.4.2.3	Handelskalkulation	137
2.4.3	Betriebsergebnisrechnung	139
2.4.3.1	Gesamtkostenverfahren	140
2.4.3.2	Umsatzkostenverfahren	142
2.5	Zur Organisation der Kostenrechnung	146
2.6	Exkurs: Ableitung handels- und steuerrechtlicher Herstellungskosten	149

3 Deckungsbeitragsrechnung (Kostenrechnung auf der Basis von Teilkosten) 151

3.1	Ziele und Aufgaben	151
3.2	Kostenauflösung	153
3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Periodenerfolgsrechnung	159
3.3.1	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	159
3.3.2	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	162
3.4	Gewinnschwellenanalyse	168
3.5	Deckungsbeitragsrechnung als Entscheidungsrechnung	173
3.5.1	Programmoptimierung	174
3.5.2	Verfahrenswahl	180
3.5.3	Wahl zwischen Eigenfertigung und Fremdbezug	185
3.5.4	Kurzfristige Absatzpreisuntergrenze	186
3.5.5	Zusatzauftrag	189

4	Plankostenrechnung	194
4.1	Ziele und Aufgaben	194
4.2	Rahmenbedingungen	194
4.3	Ermittlung der Plan- und Istbeschäftigung	197
4.4	Formen der Plankostenrechnung	201
4.4.1	Starre Plankostenrechnung	202
4.4.2	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	204
4.4.3	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	209
4.4.4	Einfach und mehrfach flexible Plankostenrechnung	214
4.5	Kostenträgerrechnung im System der Plankostenrechnung	217
5	Prozesskostenrechnung	220
5.1	Ziele und Aufgaben	220
5.2	Methodik der Prozesskostenrechnung	222
5.2.1	Analyse und Strukturierung der Tätigkeiten	222
5.2.1.1	Die Teilprozesse innerhalb der Kostenstellen	222
5.2.1.2	Die kostenstellenübergreifenden Hauptprozesse	225
5.2.2	Prozessorientierte Kostenstellenrechnung	226
5.2.3	Prozesskostenverdichtung auf Hauptprozesse	230
5.2.4	Prozessorientierte Kalkulation	231
5.2.5	Prozessorientierte Deckungsbeitragsrechnung	235
5.3	Prozesskostenrechnung und Activity-based Costing	237
5.4	Prozess- und Grenzplankostenrechnung im Vergleich	240
6	Zielkostenrechnung (Target Costing)	243
6.1	Ziele und Aufgaben	243
6.2	Methodik der Zielkostenrechnung	244
6.2.1	Bestimmung des Zielverkaufspreises des Produkts	246
6.2.2	Festlegung der Zielkosten des Produkts	247
6.2.3	Zerlegung der Zielkosten auf die Produktkomponenten	249
6.2.3.1	Komponentenmethode	249
6.2.3.2	Funktionenmethode	250
6.2.4	Kontrolle der Zielkostenerreichung	251
6.2.5	Verbesserung der Zielkostenerreichung	254
6.3	Weitere Gesichtspunkte aktiven Kostenmanagements	255
	Literaturverzeichnis	256
	Aufgaben	258
	Klausuren	308
	Lösungen	319
	Stichwortverzeichnis	395

Verzeichnis der Abbildungen

1	Organisatorische Gliederung des Rechnungswesens	14
2	Abgrenzungsschema zu den Grundelementen des Rechnungswesens	18
3	Klassifikation der Kosten	22
4	Kosten in Abhängigkeit von der Beschäftigung	24
5	Idealtypische Kostenverläufe	26
6	Kostenremanenz	28
7	Kostenrechnungssysteme und ihre Verwendung	34
8	Das System der Kostenrechnung	40
9	Kostenartenschlüssel	43
10	Materialarten	44
11	Erfassung des Materialverbrauchs	45
12	Wertansätze für Verbrauchsgüter	48
13	Zusammensetzung der Personalkosten	55
14	Löhne und Lohnzusatzkosten	57
15	Gehälter und Gehaltszusatzkosten	58
16	Ursachen des Werteverzehrs und Abschreibungsmethoden	63
17	Abschreibungen und Restbuchwerte	65
18	Abschreibungssätze bei Mehrschichtnutzung	69
19	Maßnahmen der Instandhaltung	71
20	Restwert- und Durchschnittswertverzinsung	77
21	Bestandteile des betriebsnotwendigen Vermögens	78
22	Funktionale Kostenstellenbildung	86
23	Gemeinkostenverrechnung über Kostenstellen auf Kostenträger	87
24	Kostenstellenschlüssel	88
25	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens	89
26	Direkte Verteilung der primären Gemeinkosten auf Kostenstellen	90
27	Indirekte Verteilung der primären Gemeinkosten auf Kostenstellen	91
28	Gegenseitige Leistungsverflechtungen	95
29	Kostenträger im Überblick	111
30	Überblick über Kalkulationsverfahren	114
31	Schema der differenzierenden Zuschlagskalkulation	124
32	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	139
33	Wertefluss im Einkreisssystem nach Gemeinschaftskontenrahmen	143
34	Aufgaben der Deckungsbeitragsrechnung	152
35	Kostenauflösung mit Streupunktdiagramm	157
36	Struktur der Vollkosten- und der einstufigen Deckungsbeitragsrechnung	159
37	Gewinnschwellendiagramm	168
38	Gewinnschwelle im Mehrproduktbetrieb	172
39	Entscheidungssituationen der Programmoptimierung	174
40	Unverbundene und verbundene Leistungserstellung	176
41	Entscheidungssituationen der Verfahrenswahl	180
42	Kostenvergleichsrechnung	183
43	Entscheidungssituationen bei der Wahl Eigenfertigung oder Fremdbezug	185
44	Deckungsbeitragslinie	193
45	Ablauf der Beschäftigungsplanung	197
46	Formen der Plankostenrechnung	201
47	Kostenkontrolle bei starrer Plankostenrechnung	203
48	Kostenkontrolle bei flexibler Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	207
49	Kostenbericht bei flexibler Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	208
50	Kostenkontrolle bei flexibler Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	211
51	Fixkostenanalyse	212

52	Kostenbericht bei flexibler Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	213
53	Wertefluss in der Prozesskostenrechnung	223
54	Prozess- und Grenzplankostenrechnung im Vergleich	241
55	Grundidee der Zielkostenrechnung	243
56	Ablauf der Zielkostenrechnung	245
57	Arten der Zielkostenfestlegung	248

Verzeichnis der Beispiele

1	Kostenverrechnung in der Voll- und Teilkostenrechnung	31
2	Verursachungs-, Durchschnitts- und Tragfähigkeitsprinzip	36
3	Verbrauchsmengenermittlung	47
4	Berechnung des Einstandspreises	49
5	Periodische und gleitende Durchschnittspreise	50
6	Rechnung mit festen Verrechnungspreisen	52
7	Ermittlung der monatlichen Stromkosten einer Kostenstelle	54
8	Berechnung von Zeit- und Geldakkord für eine Schicht	60
9	Zeitliche Abgrenzung des 13. Monateinkommens	61
10	Kalkulatorische Abschreibung vom Tageswert	67
11	Kalkulatorische Abschreibung mit Nachholung	68
12	Ermittlung von Instandhaltungskosten	72
13	Werkzeugkosten als Sondereinzelkosten der Fertigung	74
14	Berechnung der kalkulatorischen Zinsen	79
15	Verrechnung von Gewährleistungswagnissen	84
16	Primärkostenverteilung im BAB	92
17	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	95
18	Kostenträgerverfahren	104
19	Stufenverfahren	106
20	Ermittlung von Zuschlagssätzen	107
21	Ermittlung von Verrechnungssätzen	108
22	Be- und Verrechnung von Über- und Unterdeckungen	109
23	Zweistufige Divisionskalkulation	116
24	Mehrstufige Divisionskalkulation	117
25	Mehrstufige Divisionskalkulation/Durchwälzmethode	118
26	Mehrstufige Divisionskalkulation/Veredelungsmethode	119
27	Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation	120
28	Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	121
29	Summarische Zuschlagskalkulation	123
30	Differenzierende Zuschlagskalkulation	125
31	Kalkulation mit Verrechnungssätzen	127
32	Maschinenstundensatzkalkulation	128
33	Ratierliche Kalkulation	131
34	Kuppelkalkulation/Verteilungsmethode	132
35	Kuppelkalkulation/Restwertmethode	133
36	Preiskalkulation	135
37	Rückwärtskalkulation	136
38	Differenzkalkulation	136
39	Handelskalkulation	138
40	Betriebsergebnisrechnung/Überblick	140

41	Betriebsergebnisrechnung/Gesamtkostenverfahren	141
42	Betriebsergebnisrechnung/Umsatzkostenverfahren	143
43	Abstimmung der Rechenkreise im Industriekontenrahmen	148
44	Planmäßige Kostenauflösung	153
45	Mathematische Kostenauflösung mit dem Differenzen-Quotienten-Verfahren	155
46	Mathematische Kostenauflösung mit dem Reihenhälften-Verfahren	158
47	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	160
48	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung nach Produkten	163
49	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung nach Absatzgebieten	166
50	Gewinnschwellenanalyse im Einproduktbetrieb	170
51	Gewinnschwellenanalyse im Mehrproduktbetrieb	173
52	Programmoptimierung ohne gemeinsamen Engpass	175
53	Programmoptimierung bei einem gemeinsamen Engpass	177
54	Programmoptimierung bei einem Produktionsengpass und Absatzmindestmengen	178
55	Verfahrenswahl ohne Engpass	180
56	Verfahrenswahl bei einem Engpass	181
57	Kostenvergleichsrechnung	184
58	Kurzfristige Absatzpreisuntergrenze bei freien Kapazitäten	187
59	Kurzfristige Absatzpreisuntergrenze bei einem gemeinsamen Engpass	188
60	Zusatzauftrag ohne Programmänderung	190
61	Zusatzauftrag mit Programmänderung bei einem Engpass	191
62	Ermittlung der Planbeschäftigung von Fertigungskostenstellen	198
63	Ermittlung der Istbeschäftigung einer Fertigungskostenstelle	200
64	Starre Plankostenrechnung	203
65	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	206
66	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	210
67	Mehrfach flexible Plankostenrechnung in einer Spedition	214
68	Prozesskostenrechnung (Teile 1 bis 10)	224
69	Kalkulation der Fertigungskosten mit Activity-based Costing	238
70	Zielkostenrechnung (Teile 1 bis 4)	247