Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
A. Einführung	13
1. Allgemeines	13
2. Das Unternehmen als Objekt der Kostenrechnung	13
3. Die Kostenrechnung als Teil des Rechnungswesens	14
4. Aufgaben der Kostenrechnung	15
5. Richtlinien für die Kostenrechnung	16
6. Organisation der Kostenrechnung	17
7. Systeme der Kostenrechnung	17
8. Ablaufschema der Kostenrechnung	18
9. Kostenbegriff	18
Exkurs: Kapitalerhaltung	20
10. Dem Kostenbegriff verwandte Begriffe	20
11. Gliederung der Kosten	22
12. Kostenstellen	23
13. Kostenträger	23
14. Prozentrechnung	25
B. Überleitung des Aufwandes in Kosten	29
1. Neutraler Aufwand	29
2. Zusatzkosten	30
3. Schema des Betriebsüberleitungsbogens (BÜB)	31
4. Beispiele zur Überleitung des Aufwandes in Kosten	31
5. Formen der Gewinn- und Verlustrechnungen	35
5.1. Grundkonzeption des Rechnungslegungsgesetzes (RLG)	36
5.2. Auswirkungen des RLG auf Bereiche der Kostenrechnung	37
5.3. Kostenartenrechnung	41

C. Kostenartenrechnung oder Kostenerfassung	45
1. Einführung	45
2. Materialkosten	46
2.1. Zusammensetzung	46
2.1.1. Fertigungsmaterial und Handelswaren	46
2.1.1. Gemeinkostenmaterial	47
2.2. Erfassung des Waren- und Materialeinsatzes	48
2.3. Bewertung des Waren- und Materialeinsatzes	55
3. Personalkosten	61
3.1. Zusammensetzung	61
3.1.1. Lohnkosten und Lohnnebenkosten	64
3.1.2. Gehaltskosten und Gehaltsnebenkosten (Stand 1. 1. 1995)	70
3.1.3. Lehrlingsentschädigungen und deren Nebenkosten (Stand 1. 1. 1995)	71
3.1.4. Kalkulatorisches Entgelt	71
3.2. Erfassung der Personalkosten	72
3.3. Verrechnung der Personalkosten	79
4. Kapitalkosten	80
4.1. Kalkulatorische Abschreibung	80
4.1.1. Allgemeines	80
4.1.2. Abschreibungsverfahren	84
4.1.3. Beispiele und Formulare	86
4.1.4. Berechnung der Abschreibung	90
4.1.5. Sonderfälle bei kalkulatorischer Abschreibung	93
4.2. Kalkulatorische Zinsen	93
4.2.1. Allgemeines	93
4.2.2. Berechnungsverfahren	95
4.2.3. Beispiel zur Zinsberechnung nach den Österreichischen Kostenrechnungsrichtlinien	98
4.2.4. Pagatorische Kosten und Opportunitätskosten	100
4.2.5. Verrechnungstechnik der kalkulatorischen Zinsen im BÜB (wertmäßige Kosten)	100
4.2.6. Besonderheiten für die Berechnung der kalkulatorischen Zinsen nach dem Rechnungslegungsgesetz (RLG)	100
4.3. Kalkulatorische Wagnisse	101
4.3.1. Allgemeines	101
4.3.2. Beispiele	103
5. Steuerkosten	105
5.1. Einkommensteuer und Körperschaftsteuer	105
5.2. Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer, USt, MwSt)	105
5.3. Kapitalertragsteuer (KESt)	105
5.4. Vermögensteuern	126
5.5. Verkehrssteuern	127

5.6. Verbrauchssteuern	129
5.7. Normverbrauchsabgabe (NoVA)	129
5.8. Gesamtwirtschaftliche Bedeutung der Steuern	131
6. Fremdleistungskosten	131
D. Kostenverrechnung zu Vollkosten	133
1. Allgemeines	133
2. Kalkulationsverfahren	133
2.1. Übersicht	133
2.2. Anwendungsbereiche	134
2.3. Beispiele	135
3. Kostenverrechnung ohne Kostenstellen (summarische Zuschlagskalkulation)	138
3.1. Erzeugungsbetrieb	138
3.2. Dienstleistungsbetrieb	139
3.3. Handelsbetrieb	146
3.4. Ausgewählte Branchen	152
4. Kostenverrechnung mit Kostenstellen (differenzierte Zuschlagskalkulation)	152
4.1. Aufgaben und Instrumente	152
4.2. Kostenstellen	153
4.3. Kostenverteilung	154
4.4. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	155
4.5. Zuschlagsbasen und Zuschlagsätze	157
4.6. Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	158
4.7. Kostenstellenblätter (Beispiel)	158
4.8. Beispiele für BAB	161
5. Kostenträgerrechnung (Kalkulation)	173
5.1. Aufgaben und Arten	173
5.2. Kalkulation im Erzeugungsbetrieb	174
5.3. Kalkulation im Handelsbetrieb	179
5.4. Kostenträgerzeitrechnung und Kostenträgerstückrechnung	179
5.5. Kalkulationsschema und Beispiel für preisgeregelterte Produkte und Waren	181
5.6. Grundlagen der Exportkalkulation	186
5.7. Schemata für die Exportkalkulation	196
5.8. Beispiel einer Exportkalkulation eines österreichischen Erzeugungsbetriebes nach New York	198
6. Betriebsergebnisrechnung	203
6.1. Periodenbezogene Betriebsergebnisrechnung (kurzfristige Erfolgsrechnung, Periodenerfolgsrechnung, Periodenergebnisrechnung)	203
6.2. Stückbezogene Betriebsergebnisrechnung	205
7. Vor- und Nachteile der Vollkostenrechnung	205

E. Kostenverrechnung zu Teilkosten	207
1. Grundbegriffe	207
2. Kostenverläufe	211
3. Systeme der Teilkostenrechnung	214
4. Kostenauflösung	218
4.1. Buchtechnische Methode	218
4.2. Der proportionale Satz (mathematische Kostenauflösung) nach Schmalenbach	■ 219
4.3. Mathematisch-statistische Verfahren der linearen Regressionsrechnung	220
5. Begründungen für die Teilkostenrechnung	222
6. Ablaufschema der Teilkostenrechnung	225
7. Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	227
8. Kostenträgerrechnung (Kalkulation)	228
8.1. Kalkulationsschema für Erzeugungsbetriebe	228
8.2. Kalkulationsschema für Handelsbetriebe	234
9. Betriebsergebnisrechnung	235
9.1. Periodenbezogene Betriebsergebnisrechnung (Kurzfristige Erfolgsrechnung, Periodenerfolgsrechnung, Periodenergebnisrechnung)	■ 235
9.2. Auf die Einzelleistung (Ware, Stück, Stunde, Produkt usw.) bezogene Betriebsergebnisrechnung	237
10. Vor- und Nachteile der Teilkostenrechnung	238
11. Anwendungsbeispiele für die Teilkostenrechnung	240
11.1. Beispiele zur Demonstration der Unterschiede zwischen Voll- und Teilkostenrechnung	240
11.2. Kurzfristige Preisuntergrenzen	■ 243
11.3. Deckungsbeiträge als Grundlage zur Beurteilung der Wirtschaftlichkeit	■ 244
11.3.1. Beurteilung der Wirtschaftlichkeit eines Kostenträgers	244
11.3.2. Beurteilung der Wirtschaftlichkeit größerer Absatzmengen zu geringeren Preisen	245
11.3.3. Beurteilung der Wirtschaftlichkeit von Zusatzaufträgen	246
11.3.4. Programmscheidungen	■ 246
11.4. Betriebsergebnis als Grundlage für die Wirtschaftlichkeit des gesamten Unternehmens	248
11.5. Verfahrensvergleich (Kritische Menge)	■ 249
11.6. Berechnung des Break-Even-Points (BEP)	■ 252
11.7. Kennzahlen-Analysen und Diagramme	258

F. Plankostenrechnung	261
1. Einführung.	261
2. Aufgaben der Plankostenrechnung	261
3. Arten der Plankostenrechnung.	262
3.1. Starre Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	262
3.2. Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.	263
3.3. Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis.	267
4. Grundbegriffe der Plankostenrechnung.	268
4.1. Kapazität	268
4.2. Beschäftigung	268
4.3. Beschäftigungsgrad	269
4.4. Leistung (Intensität)	269
4.5. Leistungsgrad (Intensitätsgrad).	269
4.6. Variator	270
4.7. Reale Plankosten (Soll-Kosten).	270
4.8. Ideale Plankosten (verrechnete Plankosten)	270
4.9. Ist-Kosten	270
4.10. Abweichungen	271
5. Voraussetzungen der Plankostenrechnung.	271
6. Grundlagen der Plankostenrechnung.	271
7. Arten von Abweichungen in der Plankostenrechnung.	272
7.1. Preisabweichung.	272
7.2. Beschäftigungsabweichung	273
7.3. Wirtschaftlichkeitsabweichung (Verbrauchsabweichung).	274
7.4. Intensitätsabweichung (Leistungsgradabweichung)	274
7.5. Verfahrensabweichungen	275
7.6. Sonstige Abweichungen	275
7.7. Graphische Darstellung der wichtigsten Abweichungen.	275
8. Zusammenfassende Übersicht	276
 G. Entwicklungstendenzen der Kostenrechnung	 277
1. Voll- und Teilkostenrechnung	277
2. Plankostenrechnung.	277
3. Strategisches Kostenmanagement	278
3.1. Target Costing	279
3.2. Prozeßkostenrechnung (Activity-Based-Costing)	281
3.3. Life-Cycle-Costing	284
3.4. Fixkostenmanagement	287
3.5. Benchmark Costing	288
3.6. Öko-Costing.	290

H. Preispolitik	293
I. Umfassendes Beispiel eines Kfz-Reparaturbetriebes mit Handel	297
J. Normbegriffe	317
1. Grundbegriffe	317
2. Begriffe aus dem Bereich „Kosten“	323
3. Begriffe aus dem Bereich „Kalkulation“	329
K. Stichwortverzeichnis	333
L. Literaturhinweise	341