

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Der Autor	VII
Abkürzungsverzeichnis	IX
Einleitung	1
1 Die Kostenrechnung und ihre Stellung im betrieblichen Rechnungswesen	4
1.1 Aufgaben und Systeme des betrieblichen Rechnungswesens	4
1.2 Was sind Kosten – was sind Leistungen?	8
1.3 Wie ist die Kostenrechnung auszurichten? – Vorüberlegungen zu den Aufgaben und Systemen der Kostenrechnung	12
1.3.1 Ein erster Überblick	12
1.3.2 Vollkostenrechnung und Teilkostenrechnung – die wesentlichen Unterschiede	13
1.3.3 Die zeitliche Ausrichtung der Kostenrechnung	14
1.3.4 Anwendungsbereiche der Kostenrechnung	15
1.4 Zusammenfassung	18
2 Die Mäxchen Maier KG – ein Musterbetrieb stellt sich vor	19
2.1 Geschäftsfelder	19
2.2 Ausgangssituation	20
2.3 Rahmendaten	21
2.3.1 Die Bilanz	22
2.3.2 Gewinn- und Verlustrechnung	23
3 Kostenartenrechnung – Welche Kosten sind angefallen?	24
3.1 Grundsätzliches zur Kostenartenrechnung	24
3.1.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung	24
3.1.2 Prinzipien der Kostenartenbildung	25
3.1.2.1 Harmonisierung von Kostenrechnung und Finanzbuchhaltung ..	25
3.1.2.2 Prinzip der Eindeutigkeit	26
3.1.2.3 Prinzip der Einheitlichkeit	26
3.1.3 Unterteilungskriterien der Kosten	27
3.1.3.1 Unterscheidung nach Art der verbrauchten Güter und Leistungen	27
3.1.3.2 Unterscheidung nach der Verrechnung der Kosten	28
3.1.3.3 Unterscheidung nach der betrieblichen Funktion	29
3.1.3.4 Unterscheidung in Fixkosten und in variable Kosten	30

3.1.3.4.1	Was sind variable und fixe Kosten?	30
3.1.3.4.2	Verfahren zur Aufteilung der Kosten in ihre variablen und fixen Bestandteile	32
3.1.3.4.3	Variable und fixe Kosten - Einzel- und Gemeinkosten	35
3.1.4	Kostenartenplan	36
3.2	Kostenerfassung	39
3.2.1	Materialkosten	39
3.2.1.1	Materialarten	39
3.2.1.2	Ermittlung der Materialkosten	41
3.2.1.2.1	Mengenerfassung	41
3.2.1.2.2	Bewertung des Verbrauchs	44
3.2.1.2.3	Einsatz von Handelswaren	46
3.2.2	Personalkosten	46
3.2.2.1	Zusammensetzung der Personalkosten	46
3.2.2.1.1	Löhne	46
3.2.2.1.2	Gehälter	47
3.2.2.1.3	Personalnebenkosten	47
3.2.2.2	Die Abgrenzung von unregelmäßig anfallenden Personalkosten	48
3.2.2.3	Verrechnung sämtlicher Personalnebenkosten in einer Summe	49
3.2.2.3.1	Verrechnung der Personalnebenkosten über prozentuale Aufschläge	50
3.2.2.3.2	Ermittlung produktiver Stundensätze	51
3.2.2.4	Sonstige Personalkosten	54
3.2.3	Dienstleistungskosten, Versicherungen, Steuern	54
3.3	Kalkulatorische Kosten	54
3.3.1	Kalkulatorische Abschreibungen	56
3.3.1.1	Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer	56
3.3.1.2	Bestimmung des Basiswerts	57
3.3.1.3	Festlegung des Restwerts	58
3.3.1.4	Bestimmung der Abschreibungsmethode	59
3.3.1.4.1	Lineare Abschreibung	59
3.3.1.4.2	Geometrisch-degressive Abschreibung	60
3.3.1.4.3	Leistungsabschreibung	61
3.3.1.4.4	Zusammenfassender Überblick über die Abschreibungsmethoden	63
3.3.1.5	Fixe oder variable Kosten? - Ein möglicher Kompromiss	63
3.3.1.6	Was ist zu tun, wenn geschätzte und tatsächliche	67
	Nutzungsdauer nicht übereinstimmen?	67
3.3.1.7	Vorgehensweise zur Ermittlung der kalkulatorischen	69
	Abschreibungen - eine Checkliste	69
3.3.2	Kalkulatorische Zinsen	69
3.3.2.1	Kalkulatorischer Zinssatz	70
3.3.2.2	Betriebsnotwendiges Vermögen	70
3.3.2.3	Berechnung der kalkulatorischen Zinsen	71
3.3.2.4	Vereinfachte Zinsberechnung	73
3.3.3	Kalkulatorische Wagnisse	74

3.3.4	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	76
3.3.5	Kalkulatorische Miete	76
3.3.6	Zusammenfassende Ermittlung der kalkulatorischen Kosten – die Mäxchen Maier KG	76
3.4	Abgrenzungsrechnung – und die ersten Ergebnisse der Kostenrechnung	79
3.5	Zusammenfassung	86
4	Kostenstellenrechnung – Wo sind die Kosten angefallen?	91
4.1	Vorbereitung der Kostenstellenrechnung	91
4.1.1	Aufgaben und Ziele	91
4.1.2	Bildung von Kostenstellen	92
4.1.2.1	Einteilung nach der betrieblichen Funktion	94
4.1.2.2	Einteilung nach der Art der Verrechnung	95
4.1.2.3	Weitere Einteilungskriterien	96
4.1.3	Kostenstellenplan	96
4.2	Betriebsabrechnungsbogen	99
4.2.1	Der Betriebsabrechnungsbogen als Umsetzung der Kostenstellenrechnung	99
4.2.2	Der Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens und die Verrechnung der Gemeinkosten	100
4.2.3	Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung	105
4.2.3.1	Die Abrechnung der Hilfskostenstellen	106
4.2.3.1.1	Anbauverfahren	106
4.2.3.1.2	Stufenleiterverfahren	108
4.2.3.1.3	Gleichungsverfahren	109
4.2.3.1.4	Die praktische Umsetzung	112
4.2.3.1.5	Abrechnung spezieller Hilfskostenstellen	113
4.2.3.2	Innerbetriebliche Leistungen zwischen Hauptkostenstellen, aktivierbare Eigenleistungen	113
4.2.4	Die Bildung von Kalkulationssätzen	115
4.2.4.1	Kalkulationssätze im Materialbereich	115
4.2.4.2	Kalkulationssätze im Fertigungsbereich	115
4.2.4.3	Kalkulationssätze im Verwaltungsbereich	117
4.2.4.4	Kalkulationssätze im Vertriebsbereich	117
4.2.4.5	Die Berechnung der Kalkulationssätze	118
4.2.5	Die Kontrolle der Gemeinkosten	119
4.2.6	Die Umsetzung bei der Mäxchen Maier KG	120
4.3	Betriebsabrechnungsbogen in der Teilkostenrechnung	123
4.4	Zusammenfassung	125
5	Die Kalkulation (Kostenträgerstückrechnung) – Wofür sind die Kosten angefallen?	128
5.1	Aufgaben und Übersicht	128
5.1.1	Was sind Kostenträger?	128
5.1.2	Die Aufgaben der Kalkulation	129

5.1.3	Vor-, Zwischen- und Nachkalkulation	131
5.1.4	Kalkulationsformen – ein Überblick	132
5.1.5	Die Ergebnisse von Kalkulationen – Herstellkosten, Selbstkosten, Angebotspreise	132
5.2	Divisionskalkulation	134
5.2.1	Einstufige Divisionskalkulation	134
5.2.2	Zweistufige Divisionskalkulation	136
5.2.3	Mehrstufige Divisionskalkulation	138
5.2.4	Anwendungsmöglichkeiten der Divisionskalkulation	139
5.3	Äquivalenzziffernkalkulation	141
5.3.1	Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation	141
5.3.2	Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	144
5.4	Zuschlagskalkulation	147
5.4.1	Ermittlung der Zuschlagssätze	148
5.4.2	Einzelkosten und Gemeinkosten – ein Überblick	150
5.4.3	Schema der Zuschlagskalkulation	151
5.4.4	Lohnzuschlagskalkulation mit mehreren Fertigungskostenstellen	154
5.4.5	Schwachpunkte der Kalkulation mit Zuschlägen auf die Fertigungspersonalkosten	155
5.4.6	Maschinenstundensatzrechnung	157
5.4.7	Kalkulation öffentlicher Aufträge	162
5.4.8	Durchführung der Zuschlagskalkulation – eine Checkliste	163
5.5	Kalkulation im Handel	164
5.6	Zusammenfassung	166
6	Die kurzfristige Erfolgsrechnung (Kostenträgerzeitrechnung)	169
6.1	Aufgaben und Ziele	169
6.2	Bestimmung der Leistung	171
6.3	Gesamtkostenverfahren	173
6.4	Umsatzkostenverfahren	175
6.5	Untergliederung der kurzfristigen Erfolgsrechnung in Kostenträgergruppen	179
6.6	Zusammenfassung	180
7	Die Deckungsbeitragsrechnung: Basis für kurzfristige Entscheidungen	182
7.1	Wozu eine Deckungsbeitragsrechnung – Schwachstellen der Vollkostenrechnung	182
7.1.1	Bahn oder Auto? – Ein grundlegendes Problem	183
7.1.1.1	Die Fragestellung	183
7.1.1.2	Entscheidungsregel	185
7.1.2	Ist ein Auftrag lohnenswert? – Fehlentscheidungen durch die Vollkostenrechnung	186

7.2	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	188
7.2.1	Übersicht über die Systeme der Teilkostenrechnung	188
7.2.2	Aufbau und Grundbegriffe	189
7.2.3	Relative Deckungsbeiträge	191
7.3	Anwendungsbeispiele der Deckungsbeitragsrechnung	193
7.3.1	Optimierung des Produktprogramms	193
7.3.1.1	Programmoptimierung bei freien Kapazitäten	193
7.3.1.2	Programmoptimierung bei knappen Kapazitäten	193
7.3.2	Verfahrenswahl	195
7.3.3	Deckungsbeiträge im Vertrieb	197
7.3.4	Bildung von Profit Centern	199
7.3.5	Kalkulation mit Deckungsbeiträgen	201
7.3.6	Break-Even-Analyse	205
7.4	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	208
7.4.1	Der Grundgedanke	208
7.4.2	Aufbau einer mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung	208
7.4.3	Umsetzung der mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung in der Praxis	211
7.4.4	Eine einfache Form der Deckungsbeitragsrechnung - die zweistufige Deckungsbeitragsrechnung	211
7.5	Zusammenfassung	216
8	Weitere Kostenrechnungsinstrumente – ein Ausblick	218
8.1	Plankostenrechnung	218
8.1.1	Die Plankostenrechnung als ein wichtiges Instrument der Unternehmenssteuerung	218
8.1.2	Planung der Leistungen und Kosten	219
8.1.3	Der Soll-Ist-Vergleich in der Plankostenrechnung - ein Überblick	222
8.1.3.1	Starre Plankostenrechnung	222
8.1.3.2	Flexible Plankostenrechnung	223
8.1.3.3	Flexible Grenzplankostenrechnung	224
8.1.4	Verwendung der Plankosten in der Kalkulation	224
8.2	Prozesskostenrechnung	225
8.3	Target Costing	227
8.4	Zusammenfassung	228
Glossar		229
Stichwortverzeichnis		239