

# Inhaltsverzeichnis

## Lehrplaneinheit 5: Kostenrechnung

<b>1</b>	<b>Allgemeines zum Rechnungswesen</b>	<b>11</b>
1.1	Ziele und Gliederung des Rechnungswesens	11
1.2	Zusammenhang zwischen Buchführung und Kosten- und Leistungsrechnung	13
<b>2</b>	<b>Grundbegriffe der Geldrechnung, der Buchführung sowie der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	<b>14</b>
2.1	Überblick	14
2.2	Begriffe der Geldrechnung	14
2.3	Begriffe der Buchführung: Aufwand und Ertrag	15
2.4	Begriffe der Kosten- und Leistungsrechnung: Kosten und Leistungen	15
2.5	Inhaltliche Abgrenzung zwischen den Begriffen Aufwendungen und Kosten	18
2.5.1	Neutrale Aufwendungen und Grundkosten	18
2.5.2	Kalkulatorische Kosten	19
2.5.2.1	Zweck und Umfang der kalkulatorischen Kosten	19
2.5.2.2	Anderskosten	20
2.5.2.3	Zusatzkosten – dargestellt am Beispiel des kalkulatorischen Unternehmerlohns	24
2.6	Inhaltliche Abgrenzung zwischen den Begriffen Erträgen und Leistungen	24
2.7	Zusammenhang zwischen Unternehmensergebnis, Betriebsergebnis und neutralem Ergebnis	26
2.8	Abgrenzung im Zweikreissystem mithilfe der Ergebnistabelle	30
2.8.1	Vorbemerkungen	30
2.8.2	Grundstruktur einer Ergebnistabelle	30
2.8.3	Unternehmensbezogene Korrekturen (1. Stufe der Abgrenzung)	31
2.8.4	Kostenrechnerische Korrekturen (2. Stufe der Abgrenzung)	34
2.8.5	Zusammenfassende Darstellung einer Abgrenzungsrechnung mit unternehmensbezogener Abgrenzung und kostenrechnerischen Korrekturen	38
<b>3</b>	<b>Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	<b>41</b>
<b>4</b>	<b>Vollkostenrechnung</b>	<b>42</b>
4.1	Teilbereiche der Vollkostenrechnung	42
4.2	Kostenartenrechnung	43
4.2.1	Gliederung der Kosten unter dem Gesichtspunkt der Zurechenbarkeit auf Kostenträger	43
4.2.2	Gliederung der Kosten unter dem Gesichtspunkt der zeitlichen Erfassung	44
4.3	Kostenstellenrechnung	45
4.3.1	Begriff und Aufgaben der Kostenstellenrechnung	45
4.3.2	Kriterien für die Bildung von Kostenstellen	45
4.3.3	Durchführung der Kostenstellenrechnung mithilfe des Betriebsabrechnungsbogens (BAB)	47
4.3.4	Aufstellung eines einstufigen Betriebsabrechnungsbogens	49
4.3.5	Ermittlung der Zuschlagssätze für die Gemeinkosten ohne Berücksichtigung von Bestandsveränderungen	50
4.3.6	Ermittlung der Gemeinkostenzuschlagssätze unter Berücksichtigung der Bestandsveränderungen	57
4.3.7	Aufstellung eines mehrstufigen Betriebsabrechnungsbogens	64
4.3.7.1	Bildung von Hilfskostenstellen	64
4.3.7.2	Umlage der Hilfskostenstellen (Vorkostenstellen) auf die Hauptkostenstellen	65

4.3.7.3	Aufstellung eines mehrstufigen Betriebsabrechnungsbogens unter Berücksichtigung von Bestandsveränderungen mit Ermittlung der Gemeinkostenzuschlagssätze . . . . .	67
4.4	Kostenträgerrechnung . . . . .	71
4.4.1	Allgemeines zur Kostenträgerrechnung. . . . .	71
4.4.2	Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	72
4.4.2.1	Inhalt und Aufgaben der Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	72
4.4.2.2	Ermittlung der Normalkosten mithilfe von Normalzuschlagssätzen. . . . .	73
4.4.2.3	Kostenüberdeckungen und Kostenunterdeckungen . . . . .	73
4.4.2.4	Rechnerischer Ablauf der Kostenträgerzeitrechnung (Kostenträgerblatt) mit Normalkosten. . . . .	74
4.4.2.5	Kostenträgerzeitrechnung mit Ist- und Normalkosten – Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung . . . . .	77
4.4.3	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation). . . . .	80
4.4.3.1	Aufgaben der Kostenträgerstückrechnung. . . . .	80
4.4.3.2	Aufbau der Zuschlagskalkulation . . . . .	81
4.4.3.3	Anwendung der Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation (Vorkalkulation) . . . . .	82
4.4.3.3.1	Vorwärtskalkulation. . . . .	82
4.4.3.3.2	Rückwärtskalkulation (retrograde Kalkulation). . . . .	86
4.4.3.3.3	Differenzkalkulation. . . . .	88
4.4.3.4	Anwendung der Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation . . . . .	89
4.4.3.5	Zuschlagskalkulation mit Maschinenstundensätzen . . . . .	92
4.4.3.5.1	Grundlagen zur Berechnung von Maschinenstundensätzen. . . . .	92
4.4.3.5.2	Berechnung von Maschinenstundensätzen . . . . .	93
4.4.3.5.3	Ermittlung des Maschinenstundensatzes . . . . .	95
4.4.3.5.4	Behandlung der Rest-Fertigungsgemeinkosten . . . . .	97
4.4.3.5.5	Kalkulation mit Maschinenstundensätzen . . . . .	98
4.5	Zusammenfassung zur Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung . . . . .	102
5	<b>Kostenanalyse</b> . . . . .	103
5.1	Zusammenhang zwischen Beschäftigungsänderungen und Kostenentwicklung . . . . .	103
5.1.1	Normalbeschäftigung und Beschäftigungsgrad . . . . .	103
5.1.2	Gliederung der Kosten unter dem Gesichtspunkt ihres Verhaltens bei Veränderung der Beschäftigung . . . . .	104
5.1.2.1	Kostenverläufe bei fixen Kosten. . . . .	104
5.1.2.2	Kostenverläufe bei variablen Kosten . . . . .	106
5.1.2.3	Kostenverläufe bei Mischkosten . . . . .	109
5.2	Kritische Kostenpunkte bei linearem Gesamtkostenverlauf. . . . .	111
6	<b>Wirkungen von betrieblichen Anpassungsmaßnahmen auf die Kostenstruktur</b> . . . . .	118
6.1	Auswirkungen von Überstunden auf die Kosten (zeitliche Anpassung). . . . .	118
6.2	Auswirkungen von Rationalisierungsinvestitionen auf die Kostenstruktur (quantitative Anpassung) . . . . .	119
6.3	Kostenremanenz . . . . .	122
7	<b>Anwendungsgebiet und Mängel der Vollkostenrechnung.</b> . . . . .	125
7.1	Anwendungsgebiete der Vollkostenrechnung . . . . .	125
7.2	Mängel der Vollkostenrechnung . . . . .	126
8	<b>Betriebliche Absatz- und Produktionsentscheidungen mithilfe der Deckungsbeitragsrechnung</b> . . . . .	130
8.1	Aufbau der Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	130
8.2	Arten der Deckungsbeitragsrechnung. . . . .	131
8.2.1	Deckungsbeitragsrechnung als Stückrechnung . . . . .	131
8.2.2	Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung . . . . .	132

8.3	Anwendung der Deckungsbeitragsrechnung als Entscheidungshilfe bei der Preis-, Absatz- und Produktionspolitik. . . . .	137
8.3.1	Deckungsbeitrag als Instrument zur Bestimmung von Preisuntergrenzen . . . . .	137
8.3.2	Deckungsbeitragsrechnung als Instrument zur Entscheidungsfindung über die Annahme eines Zusatzauftrages. . . . .	140
8.3.3	Entscheidung über Eigenfertigung oder Fremdbezug (Make or Buy) . . . . .	143
8.3.4	Optimierung des Produktionsprogramms . . . . .	147
8.3.4.1	Optimierung des Produktionsprogramms ohne Vorliegen eines Engpasses . . . . .	147
8.3.4.2	Optimierung des Produktionsprogramms bei Vorliegen eines Engpasses. . . . .	148
8.4	Systemvergleich zwischen Vollkostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung (Teilkostenrechnung) . . . . .	154

## Lehrplaneinheit 6: Investition und Finanzierung

1	Zusammenhang zwischen Investition und Finanzierung . . . . .	158
2	Kapitalbedarfsrechnung . . . . .	159
3	Investitionsrechenverfahren . . . . .	162
3.1	Grundsätzliches . . . . .	162
3.2	Einsatz statischer Verfahren der Investitionsrechnung zum Vergleich von Investitionsalternativen . . . . .	163
3.2.1	Begriff und Arten der statischen Verfahren. . . . .	163
3.2.2	Kostenvergleichsrechnung . . . . .	164
3.2.3	Gewinnvergleichsrechnung . . . . .	165
3.2.4	Rentabilitätsrechnung . . . . .	166
3.2.5	Amortisationsrechnung . . . . .	167
3.2.6	Kritische Anmerkungen zu den statischen Verfahren der Investitionsrechnung . . . . .	168
3.3	Einsatz dynamischer Verfahren der Investitionsrechnung zum Vergleich von Investitionsalternativen . . . . .	168
3.3.1	Grundlagen der dynamischen Investitionsrechnungsverfahren . . . . .	168
3.3.2	Kapitalwertmethode . . . . .	170
3.3.3	Interne Zinssatzmethode . . . . .	173
3.3.4	Kritik an den dynamischen Investitionsrechnungsverfahren . . . . .	174
4	Einteilung der Finanzierung . . . . .	179
5	Fremdfinanzierung . . . . .	181
5.1	Begriff Fremdfinanzierung (Kreditfinanzierung) . . . . .	181
5.2	Kreditvertrag . . . . .	181
5.3	Arten der Fremdfinanzierung. . . . .	183
5.3.1	Überblick über die Kreditarten . . . . .	183
5.3.2	Bankkredite . . . . .	184
5.3.2.1	Bankdarlehen . . . . .	184
5.3.2.2	Kontokorrentkredit . . . . .	187
5.3.3	Lieferantenkredit (Warenkredit) . . . . .	189
5.3.4	Industrieobligation als Beispiel für einen Kapitalmarktkredit . . . . .	194
5.4	Kreditsicherheiten . . . . .	196
5.5	Leasing . . . . .	200
5.5.1	Begriff und Wesen des Leasings. . . . .	200
5.5.2	Möglichkeiten der Vertragsgestaltung. . . . .	201
5.5.3	Rechnerischer Vergleich von Leasing und Kreditfinanzierung . . . . .	203
5.5.4	Beurteilung des Leasings . . . . .	204
5.6	Beurteilung der Fremdfinanzierung . . . . .	205

<b>6</b>	<b>Innenfinanzierung</b> . . . . .	<b>208</b>
6.1	Begriffe . . . . .	208
6.2	Finanzierung aus Abschreibungsrückflüssen. . . . .	209
	Stichwortverzeichnis . . . . .	217