

## **Inhaltsübersicht**

I.	Kosten- und Leistungsrechnung in der Betriebswirtschaftslehre	1
II.	Kostenrechnungssysteme	11
III.	Kostenartenrechnung und Erfassung von Leistungen	19
IV.	Kostenstellenrechnung	65
V.	Kostenträgerrechnung	91
VI.	Kostenrechnungssysteme - Umfang der Verrechnung auf Kostenträger	135
VII..	Die Bedeutung der EDV für die Kostenrechnung	205
VIII.	Anhang (Literaturverzeichnis, Sachverzeichnis)	215

# Inhaltsverzeichnis

## I. Kosten- und Leistungsrechnung in der Betriebswirtschaftslehre

1. Einführung in die Problematik	1
2. Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	4
2.1. Allgemeiner Hinweis zu den Aufgaben	4
2.2. Aufgaben	4
2.2.1. Kontrolle der Wirtschaftlichkeit	4
2.2.2. Ermittlung des Periodenerfolges	5
2.2.3. Basis für betriebswirtschaftliche Entscheidungen	6
2.2.4. Basis für die Bewertung von Wirtschaftsgütern	6
2.2.5. Preiskalkulation und Preisbeurteilung	7
3. Sachgebiete der Kosten- und Leistungsrechnung	7
4. Kosteneinflussgrößen	8

## II. Kostenrechnungssysteme

1. Einführung in die Problematik	11
2. Umfang der Kostenverrechnung	11
2.1. Vollkostenrechnung	11
2.2. Teilkostenrechnung	11
2.3. Vergleich von Voll- und Teilkostenrechnung	12
2.4. Prozesskostenrechnung	12
3. Zeitbezug der Kosten	13
3.1. Istkosten	13
3.2. Normalkosten	14
3.3. Plankosten	15
4. Systemzusammenhang	17

## III. Kostenartenrechnung und Erfassung von Leistungen

1. Einführung in die Problematik	19
2. Abgrenzung zwischen Finanzbuchhaltung und Betriebsbuchhaltung	21
2.1. Aufwendungen und Kosten	21
2.1.1. Als Kosten verrechnete Zweckaufwendungen	25
2.1.2. Anderskosten	25
2.1.3. Zusatzkosten	25
2.1.4. Gesetzlicher Kostenbegriff und gesetzliche Stellung der Kosten- und Leistungsrechnung im Rechnungswesen	27
2.2. Buchungstechnik der Aufwendungen und Kosten	28

2.3. Zeitliche Abgrenzung der Kosten	32
2.4. Erträge und Leistungen	34
3. Einteilungsgesichtspunkte der Kostenarten	36
3.1. Art der Verrechnung	37
3.1.1. Direkte Verrechnung	37
3.1.2. Indirekte Verrechnung	38
3.1.3. Zusammenfassung	39
3.2. Verhalten bei Beschäftigungsschwankungen	39
3.2.1. Fixe Kosten	40
3.2.2. Variable Kosten	40
3.2.3. Mischkosten	40
3.2.4. Zusammenhang	41
3.3. Art der verbrauchten Produktionsfaktoren	42
3.3.1. Personalkosten	42
3.3.2. Sachgüter- oder Materialkosten	46
3.3.3. Fremdleistungskosten	50
3.3.4. Betriebsmittelkosten und weitere typische kalkulatorische Kosten	52
3.4. Betriebliche Funktion	63

#### **IV. Kostenstellenrechnung**

1. Grundsätzliches	65
2. Aufgaben der Kostenstellenrechnung	65
3. Arten von Kostenstellen und Primärkostenverteilung	67
3.1. Einteilung der Kostenstellen in Funktionsbereiche	67
3.2. Weitere Einteilungen von Kostenstellen	69
3.2.1. Leistungstechnische Einteilung	69
3.2.2. Abrechnungstechnische Einteilung	70
3.3. Verteilung der Primärkosten auf die Kostenstellen	70
4. Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	72
4.1. Aufbau des BAB	73
4.2. Aufgaben des BAB	73
4.2.1. Primäre Gemeinkostenverteilung	76
4.2.2. Sekundäre Gemeinkostenverteilung	76
4.2.3. Gegenüberstellung von Erlösen und Kosten	83
4.2.4. Kalkulationssätze	84
4.2.5. Umsatzbezogene Kostenstellenkosten und Herstellkosten des Umsatzes	86
4.2.6. Selbstkosten	88
4.2.7. Proportionalität von Bezugsgröße und Gemeinkosten	89

## V. Kostenträgerrechnung

1. Zweck und Aufgaben	91
2. Kostenträger	93
2.1. Verwertungsbestimmte Leistungen und innerbetriebliche Leistungen	93
2.2. Arten von Leistungen	93
3. Periodenrechnungen aufgrund von Kostenträgern	94
3.1. Kostenträgerzeitrechnung	94
3.2. Betriebsergebnisrechnung	95
3.3. Betriebsergebnisrechnung und Kontenrahmen	100
3.3.1. Die Gesamtbuchhaltungssysteme als Einkreissystem	101
3.3.2. Die Gesamtbuchhaltungssysteme als Zweikreissystem	101
3.3.3. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren im Zweikreissystem	103
4. Kostenträgerstückrechnung	113
4.1. Aufgaben bei der Überwachung und Auswertung des betrieblichen Kombinationsprozesses	113
4.2. Zeitlicher Rahmen für die Kostenträgerstückrechnung	113
4.3. Kalkulationsverfahren	114
4.3.1. Divisionskalkulation	115
4.3.2. Zuschlagskalkulation	121
4.3.3. Kuppelkalkulation	130
4.3.4. Einflüsse auf die Wahl des Kalkulationsverfahrens	133

## VI. Kostenrechnungssysteme - Umfang der Verrechnung auf Kostenträger

1. Vollkostenrechnung ohne Kosten- und Erlösauflösung	135
1.1. Bezug zu den Teilbereichen der Kosten- und Leistungsrechnung	135
1.2. Nachteile dieser Vollkostenrechnung	135
1.3. Vorteile dieser Vollkostenrechnung	141
2. Vollkostenrechnung mit Kosten- und Erlösauflösung	143
2.1. Kosten- und Erlösauflösung und ihre Bedeutung	143
2.2. Darstellung der Kosten- und Erlösverläufe	144
2.3. Verfahren der Auflösung am Beispiel der Kostenauflösung	146
2.3.1. Die buchtechnische Methode	146
2.3.2. Die mathematisch-grafische Methode	147
2.3.3. Die statistische Streubildmethode	150
2.3.4. Die Methode der kleinsten Quadrate	151
2.4. Die Ermittlung des Break-Even-Points (BEP)	155
2.4.1. Die einheitsbezogene Betrachtung des BEP	162
2.4.2. Der BEP in Abhängigkeit von Bezugsgrößenänderungen	164
2.4.3. Die Break-Even-Analyse für einen Maschinenplatz	167

2.4.4. Die Break-Even-Analyse für eine Gesamtunternehmung mit mehreren Leistungsarten	169
3. Teilkostenrechnung - Deckungsbeitragsrechnung	171
3.1. Einführung in die Teilkostenrechnung	171
3.2. Die Ermittlung der Teilkosten und leistungsbezogenen Erlöse	173
3.3. Die Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung	175
3.4. Die Teilkostenrechnung als Einheitsrechnung	181
3.5. Entscheidungen auf der Basis entscheidungsrelevanter Kosten	182
3.5.1. Bestimmung der Preisuntergrenze	182
3.5.2. Bestimmung des optimalen Leistungsprogrammes	185
3.5.3. Eigenleistung oder Fremdbezug	187
3.5.4. Entscheidung über eine vorzeitige Ersatzinvestition	190
3.5.5. Die liquiditätsorientierte Preisuntergrenze	191
3.6. Vollkosten- und Teilkostenrechnung in der Gegenüberstellung	191
3.6.1. Gemeinsamkeiten	191
3.6.2. Unterschiede	192
4. Prozesskostenrechnung	195
4.1. Einführung in die Prozesskostenrechnung	195
4.2. Technik der Prozesskostenrechnung	196
4.2.1. Analyse der Tätigkeiten	197
4.2.2. Festlegung von Maßgrößen	199
4.2.3. Ermittlung von Prozesskostensätzen	201
4.2.4. Kalkulation mit Prozesskosten	203
4.2.5. Prozesskostenrechnung mit stufenweiser Fixkostenkosten- deckung	204

## **VII. Die Bedeutung der EDV für die Kostenrechnung**

1. Allgemeine Aussage	205
2. Auswahlkriterien für die Software	207
2.1. Ausbaustufen	207
2.2. Nummernkreise	208
2.3. Datenübernahme/Dateneingabe	209
2.4. Kostenstellenrechnung	210
2.5. Erfolgsrechnung	212
2.6. Kalkulation	212
2.7. Spezielle Unterstützungsfunktionen für Planung und Kontrolle	214

## **VIII. Anhang**

Literaturverzeichnis	215
Sachverzeichnis	217