

Inhalt

1 Betriebliches Rechnungswesen	15
1.1 Umsatz, Erlös, Kosten, Gewinn und Verlust	16
1.2 Das betriebliche Rechnungswesen	20
1.3 Begriffsdefinitionen	22
1.3.1 Abgrenzung von Ausgaben, Aufwand und Kosten	22
1.3.2 Abgrenzung von Einnahme, Ertrag und Leistung	25
1.3.3 Finanzsaldo, Jahresüberschuss und Betriebsergebnis	26
1.3.4 Gliederung der Kosten	26
1.3.4.1 Einzel- und Gemeinkosten	27
1.3.4.2 Fixe und variable Kosten	28
1.3.5 Durchschnittskosten	32
1.3.6 Grenzkosten	33
1.4 Teilgebiete und Vorgehen	34
1.5 Tätigkeitsfelder und ihre Kostenrechnungsrelevanz	36
1.6 Übungsaufgaben zu Kapitel 1	39
2 Externes Rechnungswesen	41
2.1 Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	42
2.2 Die Bilanz	43
2.2.1 Grundlagen und Aufbau	43
2.2.2 Begriffsdefinitionen	45
2.2.3 Bilanzarten	49
2.2.4 Bilanzierungsnormen	50
2.3 Gewinn- und Verlustrechnung	52
2.3.1 Grundlagen und Aufbau	52
2.3.2 Begriffsdefinitionen	53
2.4 Übungsaufgaben zu Kapitel 2	58
3 Internes Rechnungswesen	59
3.1 Kostenrechnung – Einsteiger	60
3.1.1 Einführung	60
3.1.2 Kostenartenrechnung	60
3.1.2.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung	60
3.1.2.2 Kostenarten	62
3.1.2.2.1 Arbeitskosten	63

3.1.2.2.2	Materialkosten	64
3.1.2.2.3	Kapitalkosten	65
3.1.2.2.4	Fremdleistungskosten	77
3.1.2.2.5	Kosten der menschlichen Gesellschaft	77
3.1.2.2.6	Unterschied zwischen technischem und kaufmännischem Bereich	78
3.1.2.2.7	Zusammenfassung	80
3.1.2.3	Übungsaufgaben zur Kostenartenrechnung	81
3.1.3	Kostenstellenrechnung	83
3.1.3.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	83
3.1.3.2	Kostenstellengliederung	86
3.1.3.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	89
3.1.3.4	Betriebsabrechnungsbogen	91
3.1.3.4.1	Aufgaben des Betriebsabrechnungsbogens	91
3.1.3.4.2	Kostenstellenrechnung im Betriebsabrechnungsbogen	92
3.1.3.4.3	Der Einfluss von Beschäftigungsgradschwankungen auf die Gemeinkostenzuschläge	101
3.1.3.4.4	Bedeutung des Betriebsabrechnungsbogens für die Produktivitätsbeurteilung	102
3.1.3.4.5	Kostenstellen-Vergleichsbogen	102
3.1.3.5	Platzkostenrechnung	104
3.1.3.5.1	Anwendung der Platzkostenrechnung	104
3.1.3.5.2	Maschinenzeiten	107
3.1.3.5.3	Maschinenkosten	108
3.1.3.5.4	Maschinenstundensatzrechnung	109
3.1.3.6	Übungsaufgaben zur Kostenstellenrechnung	111
3.1.4	Kostenträgerrechnung	116
3.1.4.1	Aufgaben der Kostenträgerrechnung	116
3.1.4.2	Divisionskalkulation	120
3.1.4.2.1	Einstufige Divisionskalkulation	120
3.1.4.2.2	Mehrstufige Divisionskalkulation	121
3.1.4.3	Äquivalenzzahlenkalkulation	123
3.1.4.4	Zuschlagskalkulation	126
3.1.4.4.1	Summarische Zuschlagskalkulation	126
3.1.4.4.2	Differenzierte Zuschlagskalkulation	128
3.1.4.5	Kuppelkalkulation	134
3.1.4.5.1	Restwertmethode	135
3.1.4.5.2	Kostenverteilungsmethode	137
3.1.4.6	Übungsaufgaben zur Kostenträgerrechnung	138
3.1.5	Fallstudie Schuler GmbH – Einführung	140
3.1.6	Fallstudie Schuler GmbH – Kalkulation auf Vollkostenbasis	143
3.2	Kostenrechnung – Fortgeschrittene	148
3.2.1	Einführung	148

3.2.2	Voll- und Teilkostenrechnung	149
3.2.2.1	Gegenüberstellung von Voll- und Teilkostenrechnung ..	149
3.2.2.2	Direct Costing –	
	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	151
3.2.2.2.1	Kostenartenrechnung im Direct Costing	152
3.2.2.2.2	Kostenstellenrechnung im Direct Costing ...	153
3.2.2.2.3	Kostenträgerrechnung im Direct Costing ...	154
3.2.2.3	Fixkostendeckungsrechnung –	
	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	157
3.2.2.3.1	Besonderheiten	
	der Fixkostendeckungsrechnung	157
3.2.2.3.2	Kalkulation im Rahmen	
	der Fixkostendeckungsrechnung	159
3.2.2.4	Übungsaufgaben zur Teilkostenrechnung	162
3.2.3	Ist-, Normal- und Plankostenrechnung	165
3.2.3.1	Istkostenrechnung	165
3.2.3.2	Normalkostenrechnung	167
3.2.3.3	Plankostenrechnung	169
3.2.3.3.1	Überblick	169
3.2.3.3.2	Starre Plankostenrechnung	171
3.2.3.3.3	Flexible Plankostenrechnung	173
3.2.3.4	Übungsaufgaben zu Ist-, Normal- und Plankosten	180
3.2.4	Prozesskostenmanagement	183
3.2.4.1	Die Kostenproblematik heutiger Industrie-/	
	Dienstleistungsunternehmen	183
3.2.4.2	Prozessorientierung	186
3.2.4.3	Wirkbereiche des Prozesskostenmanagements	189
3.2.4.3.1	Unterschiede und Gemeinsamkeiten	
	von Prozesskostenrechnung	
	und herkömmlicher Kostenrechnung	192
3.2.4.3.2	Begriffe aus der Prozesskostenrechnung ...	196
3.2.4.3.3	Ablauf der Prozesskostenrechnung	200
3.2.4.4	Prozesskostenrechnung in technischen Bereichen	207
3.2.4.5	Übungsaufgaben zur Prozesskostenrechnung	211
3.2.5	Fallstudie Schuler GmbH – Kalkulation auf Teilkostenbasis	212
3.2.6	Fallstudie Schuler GmbH – Kalkulation auf Prozesskostenbasis	216

4 Kostenmanagement 227

4.1	Grundlagen des Kostenmanagements	228
4.1.1	Einführung	228
4.1.2	Target Costing	231
4.1.2.1	Einführung	231
4.1.2.2	Voraussetzungen und Vorgehensweise	
	beim Target Costing	231

4.1.2.3	Target Costing für Einzel- und Kleinserienfertigung	235
4.1.2.4	Zusammenspiel von Zielkostenmanagement und Prozesskostenrechnung	236
4.1.2.5	Zusammenfassung	237
4.1.2.6	Aufgaben zum Themenbereich Target Costing	237
4.1.3	Lifecycle Costing	238
4.1.3.1	Begriffliche Grundlagen	238
4.1.3.2	Vorbereitungen	239
4.1.3.3	Umsetzung	241
4.1.3.3.1	Einteilung der Phasen	241
4.1.3.3.2	Kostenkategorien	243
4.1.3.3.3	Erfassung der Kosten	244
4.1.3.3.4	Zurechnung der Kosten	245
4.1.3.3.5	Erlösgestaltung	245
4.1.3.3.6	Kontinuierliche Anwendung	245
4.1.3.4	Vor- und Nachteile	246
4.1.3.4.1	Vorteile	246
4.1.3.4.2	Nachteile	247
4.1.3.5	Erfolgsfaktoren	248
4.1.3.6	Verbindung zu anderen Systemen	250
4.1.3.7	Beispiel	251
4.1.3.8	Übungsaufgaben zum Lifecycle Costing	254
4.1.4	Cost Benchmarking	255
4.1.4.1	Begriffsklärung	255
4.1.4.2	Vorbereitungen	257
4.1.4.3	Umsetzung	262
4.1.4.4	Vor- und Nachteile	265
4.1.4.4.1	Vorteile	265
4.1.4.4.2	Nachteile	266
4.1.4.5	Erfolgsfaktoren	267
4.1.4.6	Beispiel	268
4.1.4.7	Übungsaufgaben	270
4.1.5	Fallstudie Schuler GmbH – Target Costing	271
4.1.6	Fallstudie Schuler GmbH – Life Cycle Costing	275
4.2	Spezielle Anwendungsfälle im Engineering	280
4.2.1	Einführung	280
4.2.2	Value Management	280
4.2.2.1	Grundsätze des Value Management	280
4.2.2.2	Methoden und Werkzeuge	282
4.2.2.3	Übungsaufgaben	290
4.2.3	Fallstudie Schuler GmbH – Wertanalyse	290
4.2.4	Kostenschätzverfahren	298
4.2.4.1	Einführung	298
4.2.4.2	Qualitative Schätzverfahren	300
4.2.4.3	Quantitative Schätzverfahren	301
4.2.4.4	Analytische Verfahren	301

4.2.4.5	Synthetische Verfahren	303
4.2.4.6	Zusammenfassende Bewertung	307
4.2.5	Kosten-Nutzenanalyse – Nutzwertanalyse	307
4.2.5.1	Kosten-Nutzenanalyse	307
4.2.5.2	Prinzip der Nutzwertanalyse	309
4.2.5.3	Beispiel Montageaufgabe	311
4.2.5.3.1	Aufstellen des Zielsystems und der Zielkriterien	314
4.2.5.3.2	Gewichtung der Zielkriterien	315
4.2.5.3.3	Feststellen der Zielerträge	316
4.2.5.3.4	Ermittlung der Zielwerte	320
4.2.5.3.5	Bestimmen des Nutzwertes	322
4.2.5.3.6	Erstellen einer Rangordnung	323
4.2.5.3.7	Sensitivitätsanalyse	324
4.2.6	Fallstudie Schuler GmbH – Nutzwertanalyse	326
5	Wirtschaftlichkeitsrechnung	331
5.1	Einführung	332
5.1.1	Begriffsdefinitionen	332
5.1.1.1	Die Begriffe Wirtschaftlichkeitsrechnung und Investitionsrechnung	332
5.1.1.2	Absolute und relative Wirtschaftlichkeit	333
5.1.1.3	Begriff der Investition	334
5.1.1.4	Weitere wichtige Begriffe	338
5.1.2	Anwendung der Wirtschaftlichkeitsrechnung im Rahmen der Investitionsplanung	339
5.1.2.1	Bedeutung von Investitionen	339
5.1.2.2	Problematik der Investitionsplanung	339
5.1.2.3	Phasen der Investitionsplanung	340
5.1.2.4	Grundsätzliche Fragestellungen bei der Wirtschaftlichkeitsrechnung	341
5.2	Verfahren der Wirtschaftlichkeitsrechnung	343
5.2.1	Überblick über die Verfahren der Wirtschaftlichkeitsrechnung	343
5.2.2	Statische Verfahren	344
5.2.2.1	Überblick über die statischen Verfahren der Wirtschaftlichkeitsrechnung	344
5.2.2.2	Kostenvergleichsrechnung	345
5.2.2.3	Gewinnvergleichsrechnung	350
5.2.2.4	Rentabilitätsrechnung	353
5.2.2.5	Amortisationsrechnung	357
5.2.2.6	Zusammenfassende Betrachtung der statischen Verfahren	360
5.2.2.7	Übungsaufgaben zu den statischen Verfahren	361
5.2.3	Dynamische Verfahren	364
5.2.3.1	Überblick über die dynamischen Verfahren der Wirtschaftlichkeitsrechnung	364

5.2.3.2	Kapitalwertmethode	375
5.2.3.3	Interne Zinsfuß-Methode	379
5.2.3.4	Annuitätenmethode	383
5.2.3.5	Zusammenfassende Betrachtung der dynamischen Verfahren	386
5.2.3.6	Aufgaben zu den dynamischen Verfahren	387
5.2.4	Break-even-Analyse	389
5.2.4.1	Übersicht	389
5.2.4.2	Übungsaufgaben	393
5.2.5	Vom Bewertungsproblem zur Entscheidungsgrundlage	393
Literaturverzeichnis		396
Sachwortverzeichnis		401