

Inhalt

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XXIX
1 Einführung in das interne Rechnungswesen	1
1.1 Begriff, Aufgaben und Teilbereiche des Rechnungswesens.....	1
1.2 Aufgaben von Kostenrechnung und Controlling	5
1.2.1 Allgemeine Hauptaufgaben	5
1.2.2 Aufgaben der Kostenarten- und Kostenstellenrechnung	7
1.2.3 Aufgaben des Produktkostencontrollings/der Kalkulation/ Kostenträgerstückrechnung	7
1.2.4 Aufgaben des Ergebniscontrollings/der kurzfristigen Erfolgsrechnung/ Kostenträgerzeitrechnung.....	8
1.3 Organisation des Controllings	8
2 Kostenrechnungs- und Controllingsysteme	13
2.1 Grundsätzliches	13
2.2 Überblick Istkostenrechnung.....	14
2.3 Überblick Normalkostenrechnung.....	15
2.4 Überblick Starre Plankostenrechnung	17
2.5 Überblick Flexible Plankostenrechnung.....	19
2.6 Überblick Grenzplankostenrechnung	23
2.7 Überblick Prozesskostenrechnung.....	25
3 Kosten- und Leistungsartenrechnung	29
3.1 Grundbegriffe des Rechnungswesens.....	29
3.2 Erweiterte Grundbegriffe des Rechnungswesens	36
3.3 Ein-Kreis und Zwei-Kreis-System	41

3.4	Grundlagen der Kostenartenrechnung	42
3.4.1	Unterteilungsmöglichkeiten der Kostenarten	42
3.4.2	Unterteilung nach der Zurechenbarkeit: Einzel- und Gemeinkosten	43
3.4.3	Unterteilungsmöglichkeiten der Kosten nach dem Verhalten bei Beschäftigungsänderungen	44
3.4.4	Prinzipien der Kostenzurechnung	51
3.4.5	Das Anlegen von Kostenarten und der Kostenartenplan in SAP® ERP®	52
3.4.6	Übernahmen von Zweckaufwand als Grundkosten in SAP® ERP®: Primäre originäre Kostenarten	54
3.4.7	Steuerung von Abgrenzungsbeträgen in SAP® ERP®	68
3.4.8	Abstimmbuchungen bei buchungskreisübergreifender Kostenrechnung in SAP® ERP®	72
3.4.9	Abstimmbuchungen im Neuen Hauptbuch bei buchungskreisübergreifender Kostenrechnung in SAP® ERP®	74
3.5	Die Materialkostenartenrechnung	76
3.5.1	Die Erfassung der Materialverbrauchsmengen	76
3.5.2	Bewertung der Materialverbrauchsmengen	84
3.5.3	Die Materialkostenverrechnung	87
3.6	Personal- und Sozialkostenarten	90
3.6.1	Personalkosten	90
3.6.2	Sozial- / Lohnnebenkosten	99
3.7	Betriebsmittelkosten	100
3.7.1	Der Anlagenstamm (Asset Explorer) und die Abschreibungsursachen	100
3.7.2	Das Problem des richtigen Abschreibungs-Ausgangsbetrages bei Inflation	106
3.7.3	Die Abschreibungsverfahren	111
3.7.4	Kalkulatorische Zinsen als Kostenart	117
3.7.5	Kapitalkostenerfassung bei Inflation	120
3.7.6	Reparatur- und Instandhaltungskosten	123
3.8	Leistungsartenrechnung	126
3.8.1	Leistungsarten	126
3.8.2	Interne Leistungsartenrechnung	128
3.8.3	Direkte bzw. indirekte Ermittlung der innerbetrieblichen Leistungsartmengen in SAP	141
3.9	Aufgaben zum Kapitel 3	144
4	Kostenstellenrechnung und Leistungsrechnung	147
4.1	Grundsätzliches	147
4.1.1	Grundsätze für die Bildung von Kostenstellen	147
4.1.2	Kontierungslogik	151
4.2	Die Beplanung der Kostenstellen	153
4.2.1	Grundsätzliches zur Kosten- und Leistungsplanung und Planintegration	153

4.2.2	Einführendes Beispiel zur Beplanung einer Produktionskostenstelle mit originären Kosten	156
4.3	Die Beplanung der Kostenstellen in SAP ERP.....	160
4.3.1	Grundsätzliches zur Planung der Primär- und Sekundärkosten.....	160
4.3.2	Tarifplanung	161
4.3.3	Kostenrechnungskreis.....	162
4.3.4	Vorbereitungen zur Planversions-Auswahl und zur Planerprofil-Auswahl.....	163
4.3.5	Planung der Leistungsartenmengenbeziehungen.....	166
4.3.6	Abschreibungen.....	173
4.3.7	Primäre Kostenarten	177
4.3.8	Ressourcenplanung.....	179
4.4	Überblick über die Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung.....	183
4.4.1	Das Anbauverfahren	183
4.4.2	Das Stufenleiterverfahren	187
4.4.3	Das Iterationsverfahren.....	190
4.4.4	Das Gutschrift-Lastschriftverfahren	193
4.4.5	Das Gleichungsverfahren/mathematisches Verfahren.....	195
4.5	Steuerung der innerbetrieblichen Kosten- und Leistungsverrechnung in SAP® ERP®	198
4.5.1	Grundsätzliches	198
4.5.2	Umlage von Kosten	198
4.5.3	Tarifermittlung	202
4.5.4	Direkte Leistungsverrechnung.....	204
4.5.5	Indirekte Leistungsverrechnung	205
4.6	Kosten- und Leistungsabweichungen/ Abweichungsanalyse	209
4.6.1	Grundsätzliches zur Abweichungsanalyse und Fortführung des einführenden Beispiels	209
4.6.2	Abweichungskategorien in SAP® ERP®	212
4.6.3	Beispiel zur Ermittlung der Kostenstellenabweichungen in SAP® ERP®	214
4.7	Grundlagen der Entscheidungsfindung bei Auslagerungen.....	216
4.7.1	Begriffliche Grundlagen	216
4.7.2	Auslagerungen von innerbetrieblichen Leistungsarten.....	218
4.7.3	Auslagerungen aus Sicht der Kalkulation marktbestimmter Leistungsarten	219
4.7.4	Auslagerungen aus strategischer Sicht	221
4.7.5	Weitere Aspekte bei Auslagerungen	221
4.7.6	Dynamisches Outsourcing.....	222
4.8	Übungsaufgaben zu Kapitel 4.....	227
5	Controlling mit Innenaufträgen	231
5.1	Definition und betriebswirtschaftlicher Einsatz.....	231
5.2	Innenaufträge als Kostensammler für Instandhaltungs- und Reparaturarbeiten ..	231

5.3	Innenaufträge als Kostensammler für Marketing-Maßnahmen	233
5.3.1	Die Problematik der Planung und Steuerung der Marketing-Kosten	233
5.3.2	Die Steuerung der Kosten der Marketing-Maßnahmen durch die Produktmanager	234
5.3.3	Innenaufträge als Instrumente für ein aussagefähiges Controlling der Marketing-Maßnahmen	235
5.3.4	Kriterien und Anwendungsvorschläge für das Controlling von Marketing- Maßnahmen mit Innenaufträgen.....	236
5.4	Innenaufträge für selbsterstellte Anlagen	238
5.5	Innenaufträge für statistische Zusatzauswertungen	239
5.6	Innenaufträge als Kostenträger.....	240
5.7	Stammdaten des Innenauftrags.....	241
5.8	Kosten- und Erlösplanung	243
5.8.1	Planungsebenen von Innenaufträgen.....	243
5.8.2	Planung der Gemeinkostenzuschläge	244
5.9	Auftragsabrechnung	247
5.9.1	Abrechnungsprofil.....	248
5.9.2	Abrechnungsschema.....	248
5.9.3	Ergebnisschema.....	249
5.9.4	Verbuchung der Auftragsabrechnung.....	250
6	Prozesskostenrechnung	251
6.1	Motivation zur Prozesskostenrechnung.....	251
6.2	Prozessbildung und Planung	253
6.3	Klassifizierung von Geschäftsprozessen in SAP® ERP®	257
6.4	Wertefluss im Prozesscontrolling.....	259
6.5	Berichte zu Prozessen.....	261
7	Kalkulation/ Produktkostencontrolling/ Kostenträgerstückrechnung	263
7.1	Ziele	263
7.2	Einteilung der Kalkulationsarten nach Kostenrechnungssystemen	264
7.2.1	Plankalkulation.....	264
7.2.2	Istkalkulation.....	265
7.2.3	Sollkalkulation	265
7.2.4	Inventurkalkulation	266
7.3	Überblick über die betriebswirtschaftlichen Kalkulationsverfahren	266
7.3.1	Ein- und zweistufige Divisionskalkulationen.....	266
7.3.2	Mehrstufige Divisionskalkulationen	273
7.3.3	Äquivalenzziffernkalkulation	280

7.3.4	Kuppelkalkulation	286
7.3.5	Zuschlagskalkulation.....	295
7.3.6	Maschinenstundensatz- und Bezugsgrößenkalkulation	301
7.3.7	Kalkulationsverfahren für mehrteilige Erzeugnisse.....	306
7.4	Grunddaten zur Ermittlung der Erzeugniskosten in SAP® ERP®	309
7.4.1	Der Materialstamm in SAP® ERP®	309
7.4.2	Stückliste	311
7.4.3	Arbeitsplan, Arbeitsplatz	312
7.4.4	Beispiel zur Berechnung der effektiven Bearbeitungszeit.....	314
7.5	Kalkulationsmethoden in SAP® ERP®	315
7.5.1	Einzelkalkulation	315
7.5.2	Erzeugniskalkulation	317
7.5.3	Beispiel	318
7.5.4	Gemeinkostenzuschläge in SAP® ERP®	319
7.5.5	Die Bildung von Zuschlagssätzen SAP® ERP®	319
7.5.6	Steuerung der Ermittlung von Erzeugniskosten	320
7.5.7	Beispiel einer Erzeugniskalkulation	323
7.6	Controlling der Auftragskosten (Kostenträger)	324
7.6.1	Ziele der Kostenträgerkalkulation	324
7.6.2	Ablauf des Kostenträgercontrollings	325
7.6.3	Periodenabschluss im Kostenträgercontrolling	327
7.6.4	Abweichungsermittlung im Kostenträgercontrolling	329
7.6.5	Beispiel	330
7.6.6	Verbuchung der Kostenabweichungen	332
7.6.7	Ergebnisermittlung bei Kostenträgern ohne Bestand	333
7.7	Abweichungen in den Erlösen	338
7.8	Zielkostenrechnung	339
7.8.1	Grundsätzliches	339
7.8.2	Anwendungsbereiche	342
7.8.3	Organisation eines Zielkostenrechnungsprojektes	343
7.8.4	Methodik der Zielkostenrechnung	345
7.8.5	Dynamische Zielkostenrechnung	349
7.9	Übungsaufgaben zum Kapitel 7	357
8	Ergebnis- und Unternehmenscontrolling/ Erfolgsrechnung	365
8.1	Verfahren der Ergebnisermittlung	365
8.1.1	GuV und BWA	365
8.1.2	Umsatzkostenverfahren	368
8.1.3	Gesamtkostenverfahren	370
8.1.4	Ergebniscontrolling in SAP® ERP®	372
8.2	Ergebniscontrolling mit Einsatz der Deckungsbeitragsrechnung	378
8.2.1	Voraussetzungen der Deckungsbeitragsrechnung	378

8.2.2	Programmentscheidung auf Basis von Voll- oder Teilkosten	379
8.2.3	Wertefluss zur Deckungsbeitragsrechnung in SAP® ERP®	380
8.2.4	Die Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	384
8.3	DB-Rechnung bei Engpässen	392
8.3.1	Grundlagen	392
8.3.2	Optimierung bei einem gemeinsamen Engpass	395
8.3.3	Deckungsbeitragsrechnung mit mehreren Engpässen	399
8.3.4	Beispiel zur engpassorientierten Deckungsbeitragsrechnung und Produktionsprogrammplanung	401
8.4	Deckungsbeitragsrechnung im Kundenmanagement	415
8.4.1	Ausgangsproblem	415
8.4.2	Finanzielle Analyse der Kundenbeziehung	415
8.4.3	Aufbau einer Kunden-Deckungsbeitragsrechnung	416
8.5	Leistungserfassung bei Güterbündeln (Gemeinleistungen)	421
8.5.1	Gemeinleistungen vs. Kuppelproduktion	422
8.5.2	Aufteilungsmöglichkeiten	423
8.5.3	Güterbündel mit gleichen Einzelprodukten	424
8.5.4	Güterbündel mit ähnlichen Einzelprodukten	426
8.5.5	Güterbündel mit unterschiedlichen Einzelprodukten	427
8.5.6	Restwertmethode (Ein Hauptprodukt)	428
8.5.7	Äquivalenzziffernmethode mit technischen Schlüsseln	428
8.5.8	Kostenbasierte Äquivalenzziffernmethode	429
8.5.9	Marktpreisbasierte Äquivalenzziffernmethode	430
8.5.10	Verteilung auf Basis gleicher Margen	431
8.5.11	Nutzenbasierte Verteilung	432
8.5.12	Leistungserfassung bei partiellen oder vollständigen Flatrates	433
8.5.13	Treuerabatte und Rückvergütungen für mehrere Produkte	434
8.6	Gewinnschwellenanalysen im Einproduktfall	435
8.6.1	Grundsätzliches	435
8.6.2	Umsatz-Gesamtkostenmodell	437
8.6.3	Deckungsbeitrags-Modell	439
8.6.4	Die Analyse von Mengenänderungen mit dem Gewinnschwellenmodell	440
8.6.5	Gewinnschwellenanalysen und Plangewinn	441
8.6.6	Das Gewinnschwellenmodell und die Bestimmung eines Sicherheitskoeffizienten der Kapazitätsauslastung	442
8.7	Wertorientierte Unternehmensführung	443
8.7.1	Grundidee	443
8.7.2	Anpassungen der Gewinngrößen und der Kapitalkosten	446
8.7.3	Grenzen und Weiterentwicklung des EVA-Ansatzes	447
8.8	Aufgaben zu Kapitel 8	449

9	Investitionsrechnung	455
9.1	Grundlagen	455
9.1.1	Anwendungsmöglichkeiten	455
9.1.2	Entscheidungssituation	456
9.1.3	Der Begriff der Investition	458
9.2	Zins- und Zinseszinsrechnung	459
9.2.1	Kalkulationsgrundlagen	459
9.2.2	E-Learning: Übungsprogramm zum Auf- und Abzinsen	461
9.3	Bestandteile von Handlungsmöglichkeiten	464
9.3.1	Zahlungen	464
9.3.2	Der zeitliche Anfall von Zahlungen (intraperiodisch)	466
9.3.3	Unsicherheit bei der Zahlungsprognose	476
9.3.4	Festlegung des Kalkulationszinssatzes (Vergleichszinssatzes)	477
9.4	Faktoren für gleichmäßige Zahlungen	480
9.4.1	Barwert- und Endwertfaktoren	480
9.4.2	Wiedergewinnungsfaktoren	480
9.4.3	Auswahl der passenden Faktoren	481
9.5	Statische Investitionsrechnung	485
9.5.1	Annahmen der statischen Investitionsrechnung	485
9.5.2	Statische Kostenvergleichsrechnung	489
9.5.3	Statische Gewinnvergleichsrechnung	497
9.5.4	Statische Rentabilitätsvergleichsrechnung	500
9.6	Die Vorteilhaftigkeitskriterien	505
9.6.1	Vorüberlegungen	505
9.6.2	Kapitalwert und Endwert	505
9.6.3	Vollständige Finanzpläne	509
9.6.4	Rentabilitäten	524
9.6.5	Annuitäten	531
9.7	Amortisationsrechnungen (Break-Even-Kriterium)	531
9.7.1	Darstellung der Pay-back-Methode	532
9.7.2	Verfahren mit gleichmäßigen Überschüssen	533
9.7.3	Pay-back mit jahresindividuellen Überschüssen	534
9.7.4	Kritik an den Verfahren der Pay-back-Kalkulationen	536
9.7.5	Zusammenfassende Wertung	538
9.8	Sensitivitätsanalysen	539
9.9	Optimale Nutzungsdauer	540
9.9.1	Optimale Nutzungsdauer – Fall 1: mit vorliegenden Einzahlungen	541
9.9.2	Optimale Nutzungsdauer – Fall 2: nur Auszahlungen	542
9.10	Investitionskontrolle	545
9.11	Zusammenfassung	546

9.12	Investitionsmanagement mit SAP® ERP	547
9.12.1	Einführung und Positionierung des Themas.....	547
9.12.2	Investitionsprogramm und Maßnahmenanforderungen.....	550
9.12.3	Investitionsmaßnahmen.....	559
9.12.4	Investitions-Budget	565
9.12.5	Ist-Buchungen und Abrechnung der Investitionsmaßnahmen.....	571
9.13	Aufgaben zum Kapitel Investitionsrechnung	574
10	Fallstudie	589
10.1	Einführung.....	589
10.1.1	Unternehmens-Szenario	589
10.1.2	Vorbereitung des Systems durch den Dozenten	589
10.2	Übung 1 Kostenarten – Stammdaten.....	593
10.2.1	Primärkostenarten.....	593
10.2.2	Sekundärkostenarten	593
10.3	Übung 2 Kostenstellen – Standardhierarchie	593
10.4	Übung 3: Kostenstellen – Stammdaten	595
10.5	Übung 4: Leistungsarten – Stammdaten.....	596
10.6	Übung 5: Statistische Kennzahlen.....	596
10.7	Übung 6: Manuelle Planung in der Kostenstellenrechnung	596
10.7.1	Planung leistungsunabhängiger Primärkosten.....	597
10.7.2	Planung der Leistungserbringung und Tarife	598
10.7.3	Planung leistungsabhängiger variabler Primärkosten.....	599
10.7.4	Leistungsaufnahmeplanung.....	599
10.7.5	Manuelle Planung statistischer Kennzahlen	600
10.8	Übung 7: Periodenabschluss in der Kostenstellenplanung	602
10.8.1	Abgrenzung kalkulatorischer Kosten im Plan	602
10.8.2	Periodische Umbuchung im Plan	602
10.8.3	Umlage im Plan	603
10.8.4	Plantarifermittlung	605
10.8.5	Ist-Kosten in der Kostenstellenrechnung.....	605
10.8.6	Indirekte Leistungsverrechnung im Ist.....	607
10.9	Produktkosten – Controlling	608
10.9.1	Vorarbeiten.....	608
10.10	Kalkulation mit Mengengerüst	613
10.11	Kalkulation ohne Mengengerüst.....	617
10.11.1	Musterkalkulation.....	617
10.11.2	Mehrstufige Einzelkalkulation	618
10.12	Kostenträgerrechnung	620

10.13	Lösungshinweise	625
10.13.1	Zu Übung 1: Kostenarten – Stammdaten.....	625
10.13.2	Zu Übung 2 Kostenstellen – Standardhierarchie	627
10.13.3	Zu Übung 3: Kostenstellen – Stammdaten	628
10.13.4	Zu Übung 4: Leistungsarten – Stammdaten	630
10.13.5	Zu Übung 6: Planerprofil setzen.....	631
10.13.6	Zu Übung 6.1: Planung leistungsunabhängiger Primärkosten.....	631
10.13.7	Zu Übung 6.2 Planung der Leistungserbringung und Tarife	633
10.13.8	Zu Übung 6.3: Planung leistungsabhängige variable Primärkosten	633
10.13.9	Zu Übung 6.4: Leistungsaufnahmeplanung.....	634
10.13.10	Zu Übung 6.5: Manuelle Planung statistischer Kennzahlen	635
10.13.11	Zu Übung 7.1: Abgrenzung kalkulatorischer Kosten im Plan	635
10.13.12	Zu Übung 7.2 Periodische Umbuchung im Plan und 7.3 Umlage im Plan.....	637
10.13.13	Zu Übung 7.4.....	639
10.13.14	Zu Übung 8.3 ist Buchung von FI auf Kostenstelle.....	640
10.13.15	Zu Übung 8.2 Manuelle Leistungsverrechnung im Ist	641
10.13.16	Zu Übung 8.3: Indirekte Leistungsverrechnung im Ist.....	642
10.13.17	Zu Übung 9.1 Materialkalkulation	646
10.13.18	Zu Übung 9.2.1 Musterkalkulation.....	646
10.14	Zu Übung 9.2.2 Mehrstufige Einzelkalkulation	649
10.15	Zu Übung 9.3: Kostenträgerrechnung	653
10.16	Zu Übung 10 Ergebnisrechnung.....	664
Symbolverzeichnis		673
Iterationen		681
Literaturverzeichnis		685
Stichwortverzeichnis		697