

Vorwort zur 5. Auflage V

Autorenbeschreibung VII

Literaturverzeichnis XIII

1. Grundlagen Kosten- und Leistungsrechnung 1

1.1. Grundbegriffe der Kostenrechnung bzw. des betrieblichen Rechnungswesens 1

1.1.1. Steuerungsebene Liquidität – Rechengrößen 3

1.1.1.1. Einzahlungen – Auszahlungen 3

1.1.1.2. Einnahmen – Ausgaben 4

1.1.1.3. Unterschied Einzahlungen – Einnahmen und Auszahlungen – Ausgaben 4

1.1.2. Steuerungsebene Erfolg – Rechengrößen 5

1.1.2.1. Erträge und Aufwendungen 7

1.1.2.2. Unterschied Einnahmen – Ertrag und Ausgaben – Aufwand 8

1.1.2.3. Kosten und Leistungen 8

1.1.2.4. Unterschied Ertrag – Leistungen und Aufwand – Kosten 10

1.1.3. Beispiel zu Rechengrößen 11

1.2. Ziele und Aufgaben der Kostenrechnung 12

1.3. Prinzipien der Kostenverrechnung 15

1.3.1. Verursachungsprinzip 16

1.3.2. Durchschnittsprinzip 16

1.3.3. Tragfähigkeitsprinzip 17

1.3.4. Identitätsprinzip 18

1.4. Organisatorischer Aufbau der Kostenrechnung 19

1.5. Kostenrechnungssysteme 25

1.6. Blick in die Praxis 28

1.7. Zusammenfassung 31

1.8. Verständnisfragen 32

1.9. Tutorials 33

1.10. Übungsbeispiele und -aufgaben 38

2. Vollkostenrechnung 42

2.1. Allgemeines 42

2.2. Kostenartenrechnung – welche Kosten fallen an? 43

2.2.1. Kostenarten – Unterteilungsmöglichkeiten 43

2.2.2. Erfassung und Verwendung wesentlicher Kostenarten 50

2.2.2.1. Materialkosten 50

2.2.2.2. Personalkosten 51

2.2.2.2.1. Personalkosten in Österreich 51

2.2.2.3. Kalkulatorische Kosten 58

2.3. Kostenstellenrechnung – wo entstehen die Kosten? 68

2.3.1. Zum Begriff der Kostenstelle 68

2.3.2. Kostenstellenbildung 68

2.3.3. Aufgaben der Kostenstellenrechnung 71

2.3.4. Kostenstellenarten 72

2.3.5.	Erfassung und Verteilung von Kosten in der Kostenstellenrechnung	74
2.3.5.1.	Kostenstellenrechnung – Ablauf	74
2.3.5.2.	Primärkostenverrechnung – Kostenschlüssel	76
2.3.5.3.	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	79
2.3.5.4.	Bildung von Kalkulationssätzen für die Endkostenstellen (bzw. Hauptkostenstellen)	87
2.4.	Kostenträgerrechnung – richtig kalkulieren	93
2.4.1.	Aufgaben der Kostenträgerrechnung	94
2.4.2.	Kalkulationstypen	94
2.4.2.1.	Kalkulationsobjekte	95
2.4.2.2.	Kalkulationszeitpunkt	95
2.4.2.3.	Bewertungsbasis der Kalkulation	96
2.4.2.4.	Kalkulationsinhalt	98
2.4.3.	Kostenträgerstückrechnung – Kalkulationsverfahren	100
2.4.3.1.	Überblick und Systematik	101
2.4.3.2.	Divisionskalkulation	101
2.4.3.3.	Äquivalenzziffernkalkulation	102
2.4.3.4.	Zuschlagskalkulation	104
2.4.3.5.	Bezugsgrößenkalkulation (Verrechnungssatzkalkulation)	109
2.4.3.6.	Bezugsgrößenkalkulation in indirekten Bereichen – Prozesskosten- kalkulation	113
2.4.4.	Kostenträgerzeitrechnung – kurzfristige Erfolgsrechnung	126
2.4.4.1.	Grundlagen und Aufgaben	126
2.4.4.2.	Gesamtkostenverfahren (GKV)	128
2.4.4.3.	Umsatzkostenverfahren (UKV) auf Vollkostenbasis	131
2.4.4.4.	Umsatzkostenverfahren (UKV) auf Teilkostenbasis	132
2.4.5.	Target Costing	133
2.5.	Integriertes Fallbeispiel AGRUTECH GmbH (verändert, Quelle: Becker/Ferstl, 2000)	136
2.5.1.	Ausgangssituation und Zielsetzung	136
2.5.2.	Kostenartenrechnung	137
2.5.3.	Kostenstellenrechnung	139
2.5.4.	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	141
2.5.4.1.	Summarische Zuschlagskalkulation	142
2.5.4.2.	Differenzierende Zuschlagskalkulation	142
2.5.4.3.	Verrechnungssatzkalkulation (Maschinenstundensatzrechnung)	144
2.5.5.	Kostenträgerzeitrechnung (Periodenerfolgsrechnung)	146
2.5.5.1.	Nettoergebnisrechnung nach Gesamtkostenverfahren	147
2.5.5.2.	Nettoergebnisrechnung nach Umsatzkostenverfahren	148
2.6.	Nachhaltigkeitskostenrechnung und dazugehörige Instrumente	149
2.6.1.	Carbon Accounting	150
2.6.2.	Materialflusskostenrechnung	151
2.6.2.1.	Zweck und Zielsetzung einer nachhaltigen Materialflusskostenrechnung	151
2.6.2.2.	Methodik der Materialflusskostenrechnung	152
2.6.3.	Life Cycle Costing	155
2.6.3.1.	Grundlagen des Life Cycle Costing	155
2.6.3.2.	Life Cycle aus Produzenten- und Kundensicht	156
2.6.3.3.	Umweltbezogenes LCC	159
2.6.3.4.	LCC-Anwendung im Nachhaltigkeitsbereich	159

2.7.	Preissetzung und Produkterfolgssteuerung mithilfe der Produktlebenszyklusrechnung	160
2.7.1.	Ausgangslage	160
2.7.2.	Vorstellung Produktlebenszyklus-Konzept für digitale und mechanische Produkte	162
2.7.2.1.	Unterscheidung digitale und mechanische Produkte	162
2.7.2.2.	Erstellungsprozess	162
2.7.2.2.1.	Durchführungs-(Soll-)zeitpunkt	162
2.7.2.2.2.	Produktidee-Evaluierung (Ex-ante-Betrachtung)	163
2.7.2.2.3.	Markteinführung	164
2.7.2.2.4.	Nachkalkulation (Ex-post-Betrachtung)	165
2.7.2.3.	Konzept für digitale Produkte	166
2.7.2.4.	Konzept für mechanische Produkte	170
2.7.3.	Amortisationsdauer und Entscheidungskennzahlen	171
2.7.4.	Ausblick und Fazit	174
2.8.	Vollkostenrechnung – Blick in die Praxis	174
2.9.	Zusammenfassung	176
2.10.	Verständnisfragen	177
2.11.	Tutorials	180
2.12.	Übungsbeispiele und -aufgaben	192
3.	Teilkostenrechnung	204
3.1.	Vollkostenrechnung (VKR) versus Teilkostenrechnung (TKR)	204
3.2.	Grenzen und Probleme der Vollkostenrechnung	205
3.2.1.	Probleme mit den Fixkosten	205
3.2.2.	Probleme mit den Gemeinkosten	210
3.3.	Mit Teilkosten bzw. variablen Kosten in der Kostenrechnung arbeiten	211
3.3.1.	Variable Kosten in der Kostenartenrechnung	211
3.3.2.	Variable Kosten in der Kostenstellenrechnung	214
3.3.3.	Variable Kosten in der Kostenträgerrechnung (Grenzkostenkalkulation)	215
3.3.4.	Variable und fixe Kosten in der Ergebnisrechnung – Deckungsbeitragsrechnung	216
3.4.	Spezifische Anwendungsgebiete der Teilkostenrechnung	219
3.4.1.	Gewinnschwellenanalyse	219
3.4.1.1.	Gewinnschwellenanalyse Ein-Produkt-Betrachtung	219
3.4.1.2.	Gewinnschwellenanalyse Mehr-Produkt-Betrachtung	226
3.4.2.	Ermittlung von Preisuntergrenzen	228
3.4.2.1.	Kurzfristige Preisuntergrenze bei Unterbeschäftigung	229
3.4.2.2.	Kurzfristige Preisuntergrenze bei Vollbeschäftigung	229
3.4.2.3.	Langfristige Preisuntergrenze bei Vollbeschäftigung	230
3.4.2.4.	Langfristige Preisuntergrenze bei Unterbeschäftigung	230
3.4.2.5.	Preisuntergrenze zur Liquiditätssicherung	230
3.4.3.	Differenzierte Ergebnisermittlung	231
3.4.3.1.	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	231
3.4.3.2.	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	233
3.4.3.3.	Mehrdimensionale Deckungsbeitragsrechnung	235
3.4.4.	Behandlung von Engpassproblemen – Produktionsprogrammoptimierung ...	237

3.5.	Blick in die Praxis	241
3.6.	Zusammenfassung	243
3.7.	Verständnisfragen	244
3.8.	Tutorials	246
3.9.	Übungsbeispiele und -aufgaben	251
	Stichwortverzeichnis	267