

Inhaltsverzeichnis

1 Aufgaben und Grundbegriffe11

1.1 Begriff, Inhalt und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens 12

1.1.1 Rechnungswesen als Teil der grundsätzlichen Unternehmensfunktionen12

 ▣ Grundsätzliche Funktionen des Unternehmens12

1.1.2 Abgrenzung externes und internes Rechnungswesen12

1.2 Die Kosten- und Leistungsrechnung als Teilbereich des betrieblichen Rechnungswesens 13

1.2.1 Geschäftsbuchführung/Finanzbuchhaltung13

1.2.2 Betriebsbuchführung13

1.2.3 Aufgaben und Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung14

 ▣ Anforderungen der Unternehmensleitung an die Kosten- und Leistungsrechnung14

 ▣ Definition von Auszahlung, Ausgabe, Aufwand und Kosten sowie von Einzahlung, Einnahme, Ertrag und Leistung15

 ▣ Abgrenzung von Aufwand und Ertrag gegen Kosten und Leistung16

 ▣ Abgrenzung Aufwand – Kosten16

 ▣ Betriebliche Aufwendungen16

 ▣ Neutrale Aufwendungen16

 ▣ Anderskosten17

 ▣ Zusatzkosten18

 ▣ Kalkulatorische Kosten18

 ▣ Abgrenzung Ertrag – Leistung18

 ▣ Ergebnistabelle als Hilfsmittel der Abgrenzungsrechnung19

 ▣ Aufbau der Ergebnistabelle19

1.3 Kostenrechnungssysteme 22

1.3.1 Zeitbezug der Rechengrößen22

 ▣ Istkostenrechnung22

 ▣ Normalkostenrechnung22

 ▣ Plankostenrechnung22

1.3.2 Art bzw. Ausmaß der Kostenverrechnung23

 ▣ Vollkostenrechnung23

 ▣ Teilkostenrechnung23

Praxisübungen 24

2	Kostenartenrechnung	27
2.1	Istkostenrechnung auf Vollkostenbasis	28
2.2	Aufgaben und Einteilung der Kostenarten-rechnung	30
2.2.1	Primäre Kosten	30
2.2.2	Sekundäre Kosten	30
2.2.3	Einteilung der Kostenarten	30
	■ Einzelkosten	31
	■ Gemeinkosten	32
	■ Fixe Kosten	32
	■ Variable Kosten	32
2.3	Erfassung und Bewertung einzelner Kostenarten	34
2.3.1	Materialkosten	34
	■ Ermittlung der Verbrauchsmengen	34
	■ Inventurmethode	34
	■ Materialentnahmescheine (Skontrationsmethode)	35
	■ Rückrechnungsmethode (retrograde Methode)	35
	■ Bewertung des Materialverbrauchs	36
	■ Durchschnittsverfahren	36
	■ Verbrauchsfolgeverfahren	38
	■ Verrechnungspreise	39
2.3.2	Personalkosten	39
2.3.3	Betriebsmittelkosten/Kalkulatorische Kosten	41
	■ Kalkulatorische Abschreibungen	41
	■ Verbrauchsabschreibungen	42
	■ Lineare Abschreibung	42
	■ Degressive Abschreibung	43
	■ Leistungsabschreibung	43
	■ Kombinierte Zeit-Leistungsabschreibung	44
	■ Korrektur der Abschreibungsbeträge	44
	■ Kalkulatorische Zinsen	44
	■ Berechnung und Bewertung des betriebswirtschaftlichen Vermögens	45
	■ Kalkulatorische Miete	47
	■ Kalkulatorischer Unternehmerlohn	47
	■ Kalkulatorische Wagnisse	48
	Praxisübungen	51

3	Kostenstellenrechnung auf Basis der Vollkostenrechnung	55
3.1	Bildung von Kostenstellen	56
3.1.1	Einteilung des Unternehmens in Kostenstellen	57
3.2	Der Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Instrument der Kostenstellenrechnung	58
3.2.1	Der einfache Betriebsabrechnungsbogen	58
3.2.2	Der erweiterte Betriebsabrechnungsbogen	59
3.2.3	Der mehrstufige Betriebsabrechnungsbogen	60
3.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung (ibL)	61
3.3.1	Bildung von Verrechnungspreisen	61
3.3.2	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	62
	☛ Anbauverfahren	62
	☛ Stufenleiterverfahren (Treppenverfahren)	63
	☛ Gleichungsverfahren	65
3.4	Bildung von Kalkulationssätzen	66
3.4.1	Aufgaben der Kalkulationssätze	66
3.4.2	Auswahl der Bezugsgröße	66
	☛ Materialbereich	66
	☛ Fertigungsbereich	67
	☛ Verwaltungsbereich	68
	☛ Vertriebsbereich	69
	☛ Zusammenfassung	70
3.5	Kostenkontrolle im Rahmen der Normalkostenrechnung	71
3.5.1	Definition der Normalkosten	71
3.5.2	Ermittlung der Über- oder Unterdeckung	71
	Praxisübungen	74

4 Kostenträgerrechnung auf Basis der Vollkostenrechnung77

4.1 Aufgaben der Kostenträgerrechnung 78

4.2 Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) 79

4.2.1 Divisionskalkulation79

■ Einstufige Divisionskalkulation79

■ Zweistufige Divisionskalkulation80

■ Mehrstufige Divisionskalkulation81

■ Äquivalenzziffernkalkulation82

■ Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation82

■ Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation83

4.2.2 Zuschlagskalkulation84

■ Summarische Zuschlagskalkulation84

■ Differenzierte Zuschlagskalkulation85

■ Differenzierte Lohnzuschlagskalkulation86

■ Bezugsgrößenkalkulation (Maschinenstundensatzkalkulation)86

■ Maschinenstundensatzkalkulation unter Berücksichtigung variabler und fixer Kostenanteile .87

4.2.3 Vor- und Nachkalkulation90

■ Vorkalkulation90

■ Nachkalkulation90

4.2.4 Vorwärts- und Rückwärtskalkulation des Verkaufspreises bei Fertigungsbetrieben91

4.2.5 Handelskalkulation93

■ Vorwärtskalkulation94

■ Rückwärtskalkulation95

■ Differenzkalkulation95

■ Kalkulationszuschlag96

■ Kalkulationsfaktor97

■ Handelsspanne98

4.3 Kostenträgerzeitrechnung (kurzfristige Erfolgsrechnung) 99

4.3.1 Gesamtkostenverfahren100

4.3.2 Umsatzkostenverfahren101

4.4 Kritik an der Vollkostenrechnung 102

4.4.1 Nachteile der Vollkostenrechnung102

4.4.2 Kostenremanenz102

Praxisübungen 104

5	Deckungsbeitragsrechnung	111
5.1	Teilkostenrechnung	112
5.1.1	Verfahren der Kostenauflösung	112
	▣ Mathematische Kostenauflösung	112
	▣ Grafische Kostenauflösung	113
5.1.2	Kostenfunktion	114
5.2	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	114
5.2.1	Ermittlung des Stück-Deckungsbeitrags	114
5.2.2	Ermittlung des relativen Deckungsbeitrags	115
5.2.3	Ermittlung der kurzfristigen Preisuntergrenze	115
5.2.4	Periodenerfolg für ein Produkt	116
5.2.5	Mehrproduktunternehmung	116
	▣ Verbesserung des Periodenerfolges durch Umstellung des Produktionsprogramms	117
5.2.6	Ermittlung des Break-Even-Point (Ermittlung der Gewinnschwelle)	118
	▣ Kritik an der einstufigen Deckungsbeitragsrechnung	118
5.3	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung (Relative Einzelkostenrechnung)	119
5.4	Annahme von Zusatzaufträgen	121
5.5	Eigenfertigung oder Fremdbezug?	122
5.5.1	Eigenfertigung bei verfügbaren Kapazitäten	122
5.5.2	Fremdbezug bei Kapazitätsengpässen	123
5.6	Ermittlung der kritischen Menge	125
	Praxisübungen	127
6	Plankostenrechnung	133
6.1	Aufgaben der Plankostenrechnung	134
6.2	Starre Plankostenrechnung	134
6.3	Flexible Plankostenrechnung	136
	Praxisübungen	139

7 Prozesskostenrechnung141

7.1 Aufgaben der Prozesskostenrechnung 142

7.2 Aufbau und System der Prozesskostenrechnung 143

7.2.1 Festlegung von Prozessen bzw. Teilprozessen143

 ■ Aufgliederung in Teilprozesse143

 ■ Festlegung der Kostentreiber144

 ■ Ermittlung der Prozesskostensätze144

 ■ Hauptprozesskosten146

 ■ Prozesskostenkalkulation146

Anhang147

Abkürzungsverzeichnis 148

Glossar 149

Formeln 153

Sachwortverzeichnis169