

Inhaltsverzeichnis

1	Aufgaben und Grundbegriffe	11
1.1	Begriff, Inhalt und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	12
1.1.1	Rechnungswesen als Teil der grundsätzlichen Unternehmensfunktionen	12
	Grundsätzliche Funktionen des Unternehmens	12
1.1.2	Abgrenzung externes und internes Rechnungswesen	12
1.2	Die Kosten- und Leistungsrechnung als Teilbereich des betrieblichen Rechnungswesens	13
1.2.1	Geschäftsbuchführung/Finanzbuchhaltung	13
1.2.2	Betriebsbuchführung	13
1.2.3	Aufgaben und Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	14
	Anforderungen der Unternehmensleitung an die Kosten- und Leistungsrechnung	14
	Definition von Auszahlung, Ausgabe, Aufwand und Kosten sowie von Einzahlung, Einnahme, Ertrag und Leistung	15
	Abgrenzung von Aufwand und Ertrag gegen Kosten und Leistung	16
	Abgrenzung Aufwand – Kosten	16
	Betriebliche Aufwendungen	16
	Neutrale Aufwendungen	16
	Anderskosten	17
	Zusatzkosten	18
	Kalkulatorische Kosten	18
	Abgrenzung Ertrag – Leistung	18
	Ergebnistabelle als Hilfsmittel der Abgrenzungsrechnung	19
	Aufbau der Ergebnistabelle	19
1.3	Kostenrechnungssysteme	22
1.3.1	Zeitbezug der Rechengrößen	22
	Istkostenrechnung	22
	Normalkostenrechnung	22
	Plankostenrechnung	22
1.3.2	Art bzw. Ausmaß der Kostenverrechnung	23
	Vollkostenrechnung	23
	Teilkostenrechnung	23
	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
	■ Degrессive 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 Vollkostenrechnung	77
4.1 Aufgaben der Kostenträgerrechnung	78
4.2 Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	79
4.2.1 Divisionskalkulation	79
■ Einstufige Divisionskalkulation	79
■ Zweistufige Divisionskalkulation	80
■ Mehrstufige Divisionskalkulation	81
■ Äquivalenzziffernkalkulation	82
■ Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation	82
■ Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	83
4.2.2 Zuschlagskalkulation	84
■ Summarische Zuschlagskalkulation	84
■ Differenzierte Zuschlagskalkulation	85
■ Differenzierte Lohnzuschlagskalkulation	86
■ Bezugsgrößenkalkulation (Maschinenstundensatzkalkulation)	86
■ Maschinenstundensatzkalkulation unter Berücksichtigung variabler und fixer Kostenanteile .	87
4.2.3 Vor- und Nachkalkulation	90
■ Vorkalkulation	90
■ Nachkalkulation	90
4.2.4 Vorwärts- und Rückwärtsskalkulation des Verkaufspreises bei Fertigungsbetrieben	91
4.2.5 Handelskalkulation	93
■ Vorwärtskalkulation	94
■ Rückwärtsskalkulation	95
■ Differenzkalkulation	95
■ Kalkulationszuschlag	96
■ Kalkulationsfaktor	97
■ Handelsspanne	98
4.3 Kostenträgerzeitrechnung (kurzfristige Erfolgsrechnung)	99
4.3.1 Gesamtkostenverfahren	100
4.3.2 Umsatzkostenverfahren	101
4.4 Kritik an der Vollkostenrechnung	102
4.4.1 Nachteile der Vollkostenrechnung	102
4.4.2 Kostenremanenz	102
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 Kapazitätsgrenzen	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	Prozesskostenrechnung	141
7.1	Aufgaben der Prozesskostenrechnung	142
7.2	Aufbau und System der Prozesskostenrechnung	143
7.2.1	Festlegung von Prozessen bzw. Teilprozessen	143
■	Aufgliederung in Teilprozesse	143
■	Festlegung der Kostentreiber	144
■	Ermittlung der Prozesskostensätze	144
■	Hauptprozesskosten	146
■	Prozesskostenkalkulation	146
Anhang		147
Abkürzungsverzeichnis		148
Glossar		149
Formeln		153
Sachwortverzeichnis		169