
Inhaltsverzeichnis

1 Kosten- und Erlösrechnung als Teil des Rechnungswesens	1
1.1 Teilsysteme des Rechnungswesens	1
1.2 Basisbegriffe des Rechnungswesens	4
1.2.1 Auszahlung, Ausgabe, Aufwand bzw. Einzahlung, Einnahme, Ertrag	4
1.2.2 Kosten	5
1.2.3 Erlöse	9
1.2.4 Abgrenzung Kosten/Erlöse vs. Aufwand/Ertrag	10
2 Grundlagen der Kosten- und Erlösrechnung	15
2.1 Begriff, Ziele und Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung	15
2.1.1 Begriff der Kosten- und Erlösrechnung	15
2.1.2 Ziele und Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung	17
2.1.3 Kosten- und Erlösrechnung vs. Controlling	20
2.1.4 Kosten- und Erlösrechnung vs. Finanzbuchführung	23
2.2 Kostendifferenzierung	24
2.2.1 Kostendifferenzierung nach der Abhängigkeit von der Beschäftigung	24
2.2.2 Kostendifferenzierung nach der Zurechenbarkeit auf den Kostenträger	35
2.2.3 Synthese	36
2.3 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	37
2.3.1 Ist-, Normal- und Plankostenrechnung	37
2.3.2 Vollkostenrechnung und Teilkostenrechnung	41
2.3.3 Synthese	41
3 Vollkostenrechnung	43
3.1 Kostenartenrechnung	43
3.1.1 Materialkosten	46
3.1.2 Personalkosten	58

3.1.3	Dienstleistungskosten und sonstige Grundkosten	65
3.1.4	Kalkulatorische Abschreibungen	66
3.1.5	Kalkulatorische Zinsen	76
3.1.6	Kalkulatorische Wagnisse	82
3.1.7	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	84
3.1.8	Kalkulatorische Miete	85
3.1.9	Kritische Betrachtung kalkulatorischer Kostenarten	86
3.2	Kostenstellenrechnung	89
3.2.1	Aufgaben und Systematik der Kostenstellenrechnung	89
3.2.2	Bildung und Arten von Kostenstellen	90
3.2.3	Betriebsabrechnungsbogen	93
3.2.4	Verteilung primärer Gemeinkosten	96
3.2.5	Verteilung sekundärer Gemeinkosten	98
3.2.6	Ermittlung der Iztzuschlagsätze und der Kostenabweichungen	106
3.2.7	Fallbeispiel Kostenstellenrechnung	108
3.2.8	Übungsaufgabe zur Kostenstellenrechnung	111
3.3	Kostenträgerstückrechnung	113
3.3.1	Kalkulationsarten in Abhängigkeit von den Fertigungsmethoden	113
3.3.2	Divisionskalkulation	116
3.3.3	Äquivalenzziffernkalkulation	122
3.3.4	Kuppelkalkulation	127
3.3.5	Zuschlagskalkulation	132
3.3.6	Maschinenstundensatzrechnung	145
3.4	Kurzfristige Erfolgsrechnung	156
3.4.1	Erlösrechnung	157
3.4.2	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	162
3.4.3	Fallbeispiele zum Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	164
3.4.4	Übungsaufgabe zur Erfolgsrechnung	166
3.5	Planung und Kontrolle	167
3.5.1	Aufgaben der Planung und Kontrolle	167
3.5.2	Planung von Erlösen und Kosten	169
3.5.3	Kontrolle von Erlösen	170
3.5.4	Kontrolle von Einzelkosten	173
3.5.5	Kontrolle von Gemeinkosten mittels starrer Plankostenrechnung	176
3.5.6	Kontrolle von Gemeinkosten mittels flexibler Plankostenrechnung	182
3.5.7	Mehrfachflexible Plankostenrechnung	189
3.5.8	Übungsaufgabe zur Plankostenrechnung	192

4 Teilkostenrechnung	193
4.1 Kostenspaltung	193
4.2 Deckungsbeitrag	197
4.3 Einstufige Deckungsbeitragsrechnung – Direct Costing	198
4.3.1 Kostenartenrechnung	198
4.3.2 Kostenstellenrechnung	198
4.3.3 Kostenträgerstückrechnung	200
4.3.4 Erfolgsrechnung	200
4.3.5 Planung und Kontrolle mittels Grenzplankostenrechnung	208
4.4 Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	210
4.4.1 Kostenartenrechnung	210
4.4.2 Kostenstellenrechnung	211
4.4.3 Erfolgsrechnung	211
4.4.4 Kostenträgerstückrechnung	213
4.4.5 Kundenerfolgsrechnung	214
4.4.6 Übungsaufgabe zur mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung	215
5 Entscheidungsorientierte Kostenrechnung	221
5.1 Break-Even-Analyse	221
5.1.1 Grundlagen	221
5.1.2 Kennzahlen der Break-Even-Analyse	223
5.1.3 Übungsaufgabe zur Break-Even-Analyse	227
5.2 Preisgrenzen	230
5.2.1 Preisobergrenze	231
5.2.2 Preisuntergrenze	232
5.2.3 Übungsaufgabe zur Preisgrenzenermittlung	234
5.3 Planung des Produktions- und Absatzprogramms	236
5.3.1 Übersicht über die Methoden	237
5.3.2 Programmplanung bei ausreichenden Kapazitäten	237
5.3.3 Programmplanung bei einer Kapazitätsbeschränkung	239
5.3.4 Programmplanung bei mehreren Kapazitätsbeschränkungen	245
5.4 Verfahrensauswahl	256
5.4.1 Kurzfristige Entscheidung bei ausreichenden Kapazitäten	256
5.4.2 Kurzfristige Entscheidung bei Kapazitätsbeschränkung	257
5.4.3 Langfristige Entscheidung	259
5.5 Eigenfertigung oder Fremdbezug	260
5.5.1 Kostenrechnerische Entscheidungsbasis und sonstige Entscheidungskriterien	260
5.5.2 Übungsaufgabe zur Entscheidung zwischen Eigenfertigung und Fremdbezug	265

6 Prozesskostenrechnung	269
6.1 Grundlagen	269
6.1.1 Ausgangssituation	269
6.1.2 Begriffe Prozess und Prozesskostenrechnung	271
6.1.3 Einsatzbereich der Prozesskostenrechnung	271
6.1.4 Hauptziele der Prozesskostenrechnung	273
6.1.5 Vergleich zwischen Prozesskostenrechnung und Zuschlagskalkulation	277
6.2 Kostenstellenrechnung	278
6.2.1 Festlegung der zu untersuchenden Hauptprozesse	278
6.2.2 Hauptprozess und Hauptprozessverdichtung	279
6.2.3 Tätigkeiten der Teilprozesse	281
6.2.4 Kostenverrechnung auf Teilprozesse	281
6.2.5 Kostentreiber	282
6.2.6 Bildung der Prozesskostensätze	284
6.3 Kalkulation der Hauptprozesskosten	284
6.4 Prozessorientierte Kalkulation	287
6.5 Gemeinkostenkontrolle	290
6.6 Beurteilung der Prozesskostenrechnung	290
7 Target Costing	295
7.1 Konzept des Target Costing	295
7.1.1 Notwendigkeit	295
7.1.2 Bestimmung der Zielkosten	296
7.1.3 Dynamisierung des Target Costing	297
7.2 Fallbeispiel zum Target Costing	301
7.2.1 Produktfunktionen	301
7.2.2 Zielverkaufspreis und Zielkosten	302
7.2.3 Zerlegung der Zielkosten auf die Produktkomponenten	302
7.2.4 Ermittlung des Kostensenkungsziels	304
7.3 Beurteilung des Target Costing	307
Literatur	311
Sachverzeichnis	315