

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XI

I. GRUNDLEGENDE METHODEN UND INSTRUMENTE ZUR ERFASSUNG VON KOSTEN UND LEISTUNGEN	1
1. Standort/Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung im Rechnungswesen	1
1.1 Finanzbuchhaltung	1
1.2 Kosten- und Leistungsrechnung	1
1.3 Statistik	1
1.4 Planungsrechnung	1
2. Aufgaben der KLR	2
3. Grundbegriffe und Abgrenzungen	2
3.1 Auszahlungen – Einzahlungen	2
3.2 Ausgaben – Einnahmen	3
3.3 Aufwendungen – Erträge	3
3.4 Kosten	4
3.5 Leistungen	5
3.6 Abgrenzungsrechnung – Ergebnistabelle	6
4. Kalkulatorische Kostenarten	8
4.1 Kalkulatorische Wagniskosten	8
4.2 Kalkulatorische Abschreibungen	10
4.3 Kalkulatorische Mieten	12
4.4 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	12
4.5 Kalkulatorische Zinsen	13
4.6 Ergebnistabelle unter Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten	16
4.7 Zusammenfassung der Grundbegriffe	19
5. Grundsätze und Prinzipien der Kostenerfassung	19
5.1 Grundsatz der Zweckorientiertheit	19
5.2 Prinzip der Wirtschaftlichkeit	20
5.3 Vollständigkeitsprinzip	20
5.4 Periodenprinzip	20
5.5 Stetigkeitsprinzip	20
6. Einteilung der Kosten	20
6.1 Einteilung nach der Art der verbrauchten Produktionsfaktoren	21
6.2 Einteilung nach Betriebsfunktionen	22
6.3 Einteilung nach dem Grad der Mengenverrechnung	22
6.4 Einteilung nach der Zurechenbarkeit der Kosten zu den Leistungen	23
6.5 Einteilung nach der Reagibilität der Kosten auf Beschäftigungsänderungen	24
6.5.1 Kapazität, Beschäftigung, Beschäftigungsänderung	24
6.5.2 Verfahren der Auflösung in fixe, variable Kosten und Mischkosten	24
6.5.3 Lineare Kostenfunktion	25
6.5.4 Kostenverlauf von fixen Kosten	27

	Seite
6.5.5 Kostenverlauf von variablen Kosten	30
6.5.6 Kostenverlauf von Gesamtkosten	35
6.5.7 Grenzkosten	36
6.5.8 Kostenremanenz	36
6.6 Weitere Einteilungsmöglichkeiten	37
6.6.1 Istkosten – Normalkosten – Plankosten	37
6.6.2 Vollkosten – Teilkosten	37
7. Erfassung von Verbrauchsmengen und Bewertung	37
7.1 Verbrauchsmengenermittlung	37
7.1.1 Skontrationsmethode	38
7.1.2 Inventurmethode	38
7.1.3 Retrograde Methode	38
7.2 Bewertung	40
7.2.1 Anschaffungskosten	40
7.2.2 Verrechnungs- und Festpreis	41
7.2.3 Wiederbeschaffungspreis und -wert	41
8. Kosteneinflussfaktoren, Kostenabhängigkeiten und Kostenbestimmungsfaktoren	41
 II. KALKULATIONSMETHODEN ZUR VERRECHNUNG DER KOSTEN AUF BETRIEBLICHE FUNKTIONSBEREICHE (KOSTENSTELLEN), AUF LEISTUNGEN ODER EINZELNE LEISTUNGSEINHEITEN	 45
1. Grundsätze der Kostenverrechnung	45
1.1 Ziele der Kostenverrechnung	45
1.2 Grundsätze der Kostenverrechnung	45
1.2.1 Verursachungsprinzip	45
1.2.2 Durchschnittsprinzip	46
1.2.3 Proportionalitätsprinzip	46
1.2.4 Tragfähigkeitsprinzip	46
2. Kostenstellenrechnung	46
2.1 Hilfskostenstellen	46
2.2 Hauptkostenstellen	47
2.3 Funktionen des Betriebsabrechnungsbogens	47
2.3.1 Primärkostenverrechnung	48
2.3.2 Sekundärkostenverrechnung – Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	50
2.3.2.1 Umlage	50
2.3.2.2 Anbauverfahren	50
2.3.2.3 Stufenleiterverfahren	51
2.3.2.4 Mathematisches Gleichungsverfahren	53
2.3.2.5 Iterationsverfahren	54
2.3.3 Gemeinkostenzuschlagssätze	60
2.3.4 Platzkostensätze – Maschinenstundensätze	62
2.3.5 Kostenkontrollrechnung	66
3. Kostenträgerrechnung	68
3.1 Einproduktbetriebe	69
3.1.1 Einstufige Divisionskalkulation	69
3.1.2 Mehrstufige Divisionskalkulation	70
3.2 Sortenfertigung	72
3.2.1 Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation	72
3.2.2 Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	74
3.2.3 Kombinierte Äquivalenzziffernkalkulation	74

	Seite
3.3 Kuppelproduktion	75
3.4 Handelsbetriebe	77
3.4.1 Schema zur Handelskalkulation	77
3.4.2 Vorwärts-, Rückwärts- und Differenzkalkulation	79
3.4.3 Kalkulationszuschlag, Kalkulationsfaktor, Handelsspanne	81
3.5 Mehrproduktbetriebe	83
3.5.1 Kumulative und summarische Zuschlagskalkulation	83
3.5.2 Differenzierende Zuschlagskalkulation	84
3.5.3 Zuschlagskalkulation mit Maschinenstundensatzrechnung	87
3.5.4 Platzkostenrechnung	88
III. METHODEN DER KURZFRISTIGEN BETRIEBLICHEN ERFOLGSRECHNUNG FÜR BETRIEBLICHE STEUERUNGSZWECKE	93
1. Ziele der betrieblichen Erfolgsrechnung und Abgrenzung zur externen Erfolgsrechnung	93
2. Verfahren der Kostenträgerzeitrechnung als kurzfristige Erfolgsrechnung	93
2.1 Gesamtkostenverfahren	93
2.2 Umsatzkostenverfahren	94
2.3 Artikelerfolgsrechnung	100
3. Kennzahlen für Steuerungs-zwecke	100
IV. METHODEN DER ENTSCHEIDUNGSFINDUNG ZUR LÖSUNG UNTERSCHIEDLICHER PROBLEMSTELLUNGEN	105
1. Vorteile der Teilkostenrechnung gegenüber der Vollkostenrechnung zur Entscheidungsfindung	105
2. Break-even-Analyse	106
2.1 Einstufige Break-even-Analyse	107
2.2 Mehrstufige Break-even-Analyse	109
3. Spezifische Anwendungsbereiche der Teilkostenrechnung	110
3.1 Deckungsbeitragsrechnung	110
3.1.1 Absolute Deckungsbeiträge	110
3.1.2 Relative Deckungsbeiträge	111
3.2 Optimales Produktionsprogramm	112
3.2.1 Optimales Produktionsprogramm ohne betrieblichen Engpass	112
3.2.2 Optimales Produktionsprogramm mit betrieblichem Engpass	113
3.3 Ein- und mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	115
3.4 Entscheidungsorientierte Teilkostenrechnung	118
3.4.1 Zusatzaufträge	118
3.4.2 Optimale Maschinenauswahl	119
3.4.3 Optimale Maschinenbelegung	121
3.4.4 Aufnahme neuer Produkte	122
3.4.5 Eigenfertigung/Fremdbezug	123
4. Preisuntergrenzen	129
4.1 Langfristige Preisuntergrenze	129
4.2 Kurzfristige Preisuntergrenze	130

	Seite
V. ANWENDUNG VON METHODEN ZUR KOSTENKONTROLLE SOWIE ERGEBNISINTERPRETATION	135
1. Zweck der Kostenkontrolle	135
2. Normalkostenrechnung	135
2.1 Verfahren	135
2.2 Über- und Unterdeckungen	136
2.3 Grenzen der Normalkostenrechnung	136
3. Plankostenrechnung	136
3.1 Methoden der Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	138
3.1.1 Starre Plankostenrechnung	138
3.1.2 Flexible Plankostenrechnung	140
3.2 Methode der Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	144
3.3 Aussagefähigkeit der Plankostenrechnung und Folgerungen aus Abweichungsanalysen	145
3.4 Planerlösrechnung	146
VI. GRUNDZÜGE DES KOSTENCONTROLLINGS UND DES KOSTENMANAGEMENTS	149
1. Kostencontrolling und Kostenmanagement im betrieblichen Zusammenhang und Umfeld	149
2. Zielkostenrechnung	149
3. Prozesskostenrechnung	152
4. Kennzahlencontrolling	156
VII. ÜBUNGSKLAUSUR	159
Stichwortverzeichnis	169