

Inhaltsübersicht

Kapitel 1	Kosten- und Erlösrechnung als Teilbereich der Unternehmensrechnung	1
Kapitel 2	Grundbegriffe der Kosten- und Erlösrechnung	37
Kapitel 3	Kalkulation	77
Kapitel 4	Kostenstellenrechnung	121
Kapitel 5	Kostenartenrechnung	167
Kapitel 6	Kostenverläufe und Ermittlung von Kostenfunktionen	211
Kapitel 7	Erfolgsrechnung	255
Kapitel 8	Break-Even-Analysen	291
Kapitel 9	Kosten- und Erlösinformationen für operative Entscheidungen	319
Kapitel 10	Standardkostenrechnung und Abweichungsanalyse	367
Kapitel 11	Grenzplankostenrechnung	413
Kapitel 12	Prozesskostenrechnung	449
Kapitel 13	Target Costing	491
Kapitel 14	Budgetierung	537
Kapitel 15	Verrechnungspreise	569
Literaturverzeichnis	615
Stichwortverzeichnis	621

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Danksagung	X

Kapitel 1 Kosten- und Erlösrechnung als Teilbereich der Unternehmensrechnung

Kapitelüberblick	1
Lernziele dieses Kapitels	1
1.1 Beitrag der Kosten- und Erlösrechnung zur Unternehmensführung	2
Führungsaufgaben in Unternehmen	2
Zwecke der Kostenrechnung: Informationen für Führungsaufgaben	4
1.2 Stellung der Kosten- und Erlösrechnung in der Unternehmensrechnung	7
Internes vs. externes Rechnungswesen	7
Kosten- und Erlösrechnung vs. Investitionsrechnung	11
Nicht-monetäre Kennzahlen	12
1.3 Ausgestaltung der Kosten- und Erlösrechnung	16
Ausgestaltung auf Basis von Kosten-Nutzen-Abwägungen	16
Entscheidungsunterstützende und entscheidungsbeeinflussende Informationen	18
Verhaltenswirkungen von Informationen	20
Wettbewerbsstrategien und Wertschöpfungskette	21
Industrie- und Dienstleistungsunternehmen	25
Komplexität und Vereinfachungen	25
1.4 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	28
Literatur	31
Verständnisfragen	31
Fallbeispiel: Microsoft Corp.	31
Übungsaufgaben	33

Kapitel 2 Grundbegriffe der Kosten- und Erlösrechnung

Kapitelüberblick	37
Lernziele dieses Kapitels	37
2.1 Rechengrößen der Kosten- und Erlösrechnung	38
Kennzeichnung von Kosten und Erlösen	38
Abgrenzung der Kosten und Erlöse von anderen Rechengrößen	40
Abgrenzung von Auszahlungen, Aufwendungen und Kosten	42
Abgrenzung von Einzahlungen, Erträgen und Erlösen	46

2.2 Kostenbegriffe und ihre Bedeutung	47
Gesamtkosten und Stückkosten	47
Einzelkosten und Gemeinkosten	49
Variable Kosten und Fixe Kosten	51
Zusammenhang zwischen Zurechenbarkeit und Beschäftigungsabhängigkeit von Kosten	59
Stand-Alone-Kosten und Inkrementalkosten	60
Produktkosten und Periodenkosten	62
Relevante Kosten	63
Opportunitätskosten und Versunkene Kosten	64
Produktgestehungskosten (Levelized Product Cost)	66
Interne und externe Kosten	67
2.3 Überblick über die Teilbereiche der Kosten- und Erlösrechnung und ihre Aufgaben	68
Literatur	71
Verständnisfragen	71
Fallbeispiel: AirAsia	72
Übungsaufgaben	74

Kapitel 3 Kalkulation

Kapitelüberblick	77
Lernziele dieses Kapitels	77
3.1 Aufgaben und Ausgestaltung der Kalkulation	78
Aufgaben der Kalkulation	78
Abgrenzung und Gliederung von Kostenträgern	81
Nachhaltigkeit und Produktkalkulation	82
Zusammenhang Programmtyp, Produkteigenschaften und Kalkulationsverfahren	84
3.2 Kalkulation und Kostenverrechnung bei Einzel- und Serienfertigung	86
Ausgangspunkt der Zuschlagskalkulation	86
Zuschlagskalkulation mit mehreren Zuschlagssätzen	89
Maschinensatzrechnung	94
Zeitpunkte und Formen der Zuschlagskalkulation	97
Betriebsbuchhaltung bei Einzel- und Serienfertigung	100
3.3 Kalkulation und Kostenverrechnung bei Massen- und Sortenfertigung	102
Einstufige Divisionsrechnung	102
Mehrstufige Divisionsrechnung	103
Äquivalenzziffernrechnung	107
Kalkulation von Kuppelprodukten	109
Betriebsbuchhaltung bei Massen- und Sortenfertigung	110
Literatur	110
Verständnisfragen	111
Fallbeispiel: KWM Metallurgie	112
Übungsaufgaben	114

Kapitel 4 Kostenstellenrechnung

Kapitelüberblick	121
Lernziele dieses Kapitels	121
4.1 Aufgaben und Probleme der Kostenstellenrechnung	122
Aufgaben der Kostenstellenrechnung	122
Gliederung der Kostenstellen	123
Probleme der Kostenzurechnung und Kostenverteilung	131
4.2 Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens	132
4.3 Verteilung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen	134
4.4 Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	137
Gleichungsverfahren	138
Durchführung des Gleichungsverfahrens mit Excel	140
Darstellung in Kontenform	144
Iteratives Verfahren	145
Gutschrift-Lastschrift-Verfahren	148
Treppenumlageverfahren	149
Blockumlageverfahren	150
Auswahl eines geeigneten Verfahrens für die innerbetriebliche Leistungsverrechnung	152
4.5 Ermittlung von Zuschlagssätzen für die Kalkulation	157
Literatur	158
Anhang: Gleichungssystem der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung mit den Gesamtkosten als Unbekannte	159
Verständnisfragen	160
Fallbeispiel: Treppenumlageverfahren bei der Johannes Gutenberg-Universität Mainz	161
Übungsaufgaben	164

Kapitel 5 Kostenartenrechnung

Kapitelüberblick	167
Lernziele dieses Kapitels	167
5.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung	168
5.2 Kostenartenrechnung und Finanzbuchhaltung	170
Kostenarten in der Unternehmenspraxis	172
5.3 Materialkosten	173
Wichtige Arten von Materialien	173
Erfassung des Materialverbrauchs	174
Bewertung des Materialverbrauchs	176
5.4 Personalkosten	181
5.5 Anlagenkosten	185
Arten von Anlagenkosten	185
Arten und Ursachen von Abschreibungen	186
Abschreibungsverfahren	187
Zinskosten	193

5.6 Weitere Kostenarten	201
Kalkulatorischer Unternehmerlohn und kalkulatorische Mieten	201
Kalkulatorische Wagniskosten	202
Sonstige Kosten	202
Literatur	203
Fallbeispiel: Kostenartenrechnung bei einer Wirtschaftlichkeitsbetrachtung eines Braunkohlekraftwerks	204
Verständnisfragen	204
Übungsaufgaben.....	207

Kapitel 6 Kostenverläufe und Ermittlung von Kostenfunktionen

Kapitelüberblick	211
Lernziele dieses Kapitels	211
6.1 Kennzeichnung bedeutender Kostenverläufe	212
Elementare Kostenverläufe.....	212
Mischungen	216
Kostenfunktion, Kosteneinflussgrößen und Fristigkeit	220
6.2 Verfahren zur Ermittlung von Kostenfunktionen	227
Vereinfachungen des Kostenverlaufs und relevanter Bereich	227
Analytische Verfahren	230
Statistische Verfahren	232
Ermittlung von Kostenfunktionen über die lineare Regression mit Excel	236
Beurteilung linearer Regressionen	238
Voraussetzungen für den Einsatz statistischer Verfahren.....	239
Anwendungsbereiche analytischer und statistischer Verfahren	242
6.3 Dokumentation von Kostenprognosen	243
Kostenstellenblätter	244
Differenzierter Ausweis von fixen und variablen Kosten	245
Stufenpläne	246
Literatur	247
Anhang: Regressionsanalyse	247
Verständnisfragen	249
Fallbeispiel: Empirische Ermittlung von Kostenfunktionen bei der Deutschen Lufthansa AG	249
Übungsaufgaben.....	252

Kapitel 7 Erfolgsrechnung

Kapitelüberblick	255
Lernziele dieses Kapitels	255
7.1 Aufgaben der Erfolgsrechnung	256
Verknüpfung von Kosten und Erlösen	256

Stückerfolg	257
Periodenerfolg	257
7.2 Verfahren der Periodenerfolgsrechnung	258
Gesamtkostenverfahren	258
Umsatzkostenverfahren	261
7.3 Voll- und Teilkosten in der Periodenerfolgsrechnung	264
Unterschiede im Betriebsergebnis nach Voll- und Teilkosten	264
Mehrperiodiger Vergleich der Betriebsergebnisse	268
Fehlanreize zum Lageraufbau bei Vollkostenbetrachtung	270
7.4 Deckungsbeitragsrechnung	273
Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	273
Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	275
7.5 Bereichserfolgsrechnungen	277
Literatur	277
Verständnisfragen	278
Fallbeispiel: Nachhaltige Veränderung der Kostenstruktur bei der Bauer+König Beton GmbH & Co. KG	279
Übungsaufgaben	287

Kapitel 8 Break-Even-Analysen

Kapitelüberblick	291
Lernziele dieses Kapitels	291
8.1 Zielsetzung und Annahmen von Break-Even-Analysen	292
8.2 Break-Even-Analysen bei einem Produkt	294
Ausgangsgleichung für Gewinn und Deckungsbeitrag	294
Bestimmung der Gewinnschwelle	294
Zielgewinn	297
Berücksichtigung von Steuern	298
Grenzen der Break-Even-Analyse	299
8.3 Break-Even-Analysen bei mehreren Produkten	300
Vom Break-Even-Punkt zur Break-Even-Gerade	300
Konstantes Verhältnis der verkauften Produktmengen	302
Break-Even-Analysen mit Excel	303
8.4 Analyse der Unsicherheit	305
Sensitivitätsanalysen	305
Sicherheitskoeffizient	308
Approximationen der Kostenrechnung	308
8.5 Break-Even-Analysen zur Flexibilisierung von Kostenstrukturen	309
Insourcing versus Outsourcing	309
Kostenstrukturrisiko und Operating Leverage	311
Literatur	313
Fallbeispiel: RFID-Etiketten	314
Verständnisfragen	314
Übungsaufgaben	316

Kapitel 9 Kosten- und Erlösinformationen für operative Entscheidungen

Kapitelüberblick	319
Lernziele dieses Kapitels	319
9.1 Kennzeichnung des Entscheidungsprozesses operativer Entscheidungen	320
Entscheidungsprozess	320
Planungsgegenstände, -horizont, -ziele und -restriktionen	321
Quantitative und qualitative Informationen	324
Merkmale von Entscheidungen bei Unsicherheit	325
Nachhaltigkeit in operativen Entscheidungsprozessen	325
9.2 Relevante Kosten operativer Entscheidungen	327
Relevante, genaue und aktuelle Informationen	327
Sunk Costs und operative Entscheidungen	329
Opportunitätskosten und operative Entscheidungen	330
Entscheidungswirkungen von Vollkosteninformationen	332
9.3 Entscheidungen über die Leistungserstellung	334
Bestimmung des optimalen Produktionsprogramms	335
Make-or-Buy-Entscheidungen	343
Operative Entscheidungen bei Kuppelproduktion	349
9.4 Preisentscheidungen	352
Preissetzer versus Preisnehmer	352
Preisuntergrenzen für Verhandlungen und Ausschreibungen ..	353
Langfristige Preisentscheidungen	357
Literatur	358
Verständnisfragen	358
Fallbeispiel: Bestimmung des deckungsbeitragsmaximalen Anbauprogramms für einen Marktfruchtbau betrieb	359
Übungsaufgaben	362

Kapitel 10 Standardkostenrechnung und Abweichungsanalyse

Kapitelüberblick	367
Lernziele dieses Kapitels	367
10.1 Grundlagen der Standardkostenrechnung	368
Kostenkontrolle auf Basis von Standardkosten	368
Produktkalkulation mit Standardkosten	370
Aufgaben der Abweichungsanalyse	370
Nachhaltigkeit und Abweichungsanalysen	372
10.2 Abweichungsanalyse bei starren und flexiblen Rechnungen	374
Prognosekostenrechnung	374
Ableitung von Standardkosten	377
Starre Standardkostenrechnung	381
Flexible Standardkostenrechnung	382
Budgetbezogene Plan-Ist-Abweichung und Soll-Ist-Abweichung	383

10.3 Analyse der Abweichungen von Einzelkosten	385
Materialeinzelkosten	386
Fertigungseinzelkosten	389
Verantwortung für relevante Kostenabweichungen	391
Erfassung von Standardeinzelkosten in der Betriebsbuchhaltung	394
10.4 Analyse der Abweichungen von Gemeinkosten	396
Standards für Gemeinkosten	396
Variable Gemeinkosten	397
Erfassung variabler Standardgemeinkosten in der Betriebsbuchhaltung	400
Fixe Gemeinkosten	400
Flexible Standardkostenrechnung auf Vollkostenbasis	402
Verantwortung für Abweichungen höherer Ordnung	404
Literatur	407
Verständnisfragen	407
Fallbeispiel: Software AG	407
Übungsaufgaben	410

Kapitel 11 Grenzplankostenrechnung

Kapitelüberblick	413
Lernziele dieses Kapitels	413
11.1 Zielsetzung und Merkmale der Grenzplankostenrechnung	414
11.2 Grundlegende Struktur der Grenzplankostenrechnung	416
11.3 Planung der Kosten in der Grenzplankostenrechnung	417
Auflösung in fixe und variable Kosten	417
Planung der Einzelkosten	418
Vorgehensweise bei der Planung der Gemeinkosten	420
Planung von Abschreibungen und Zinsen	426
11.4 Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse	433
Gemeinkostenccontrolling	434
Auswertung von Abweichungsursachen	434
11.5 Entscheidungsunterstützung durch die Grenzplankostenrechnung	435
Deckungsbeitrag als Instrument zur Entscheidung über die Annahme eines Zusatzauftrags	435
Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung zur Analyse der Profitabilität von Unternehmensbereichen	437
Mehrdimensionale Deckungsbeitragsrechnung zur Analyse der Profitabilität von Kunden, Regionen und Produkten	439
Literatur	441
Fallbeispiel: Berechnung und Aufteilung der Abschreibungen in eine variable und eine fixe Komponente bei der Werner GmbH	442
Verständnisfragen	442
Übungsaufgaben	444

Kapitel 12 Prozesskostenrechnung

Kapitelüberblick	449
Lernziele dieses Kapitels	449
12.1 Ausgangspunkt, Kennzeichnung und Zielsetzungen der Prozesskostenrechnung	450
Gründe für die Entwicklung der Prozesskostenrechnung	450
Kennzeichnung der Prozesskostenrechnung	455
Zielsetzungen der Prozesskostenrechnung	460
12.2 Verrechnung der Kosten auf Prozesse	460
Tätigkeitsanalyse und Bildung von Teilprozessen	461
Ermittlung der Teilprozesskostensätze	462
Aggregation der Teilprozesse zu Hauptprozessen	464
Bestimmung der Prozesskostensätze	466
12.3 Prozesskostenbasierte Kalkulation	466
12.4 Prozesskostenbasierte Kundenerfolgsrechnung	469
12.5 Entscheidungsunterstützung durch die Prozesskostenrechnung ..	471
Grundlegende Effekte der Prozesskostenrechnung	471
Fundierung einzelner Entscheidungen durch die Prozesskostenrechnung	475
12.6 Beurteilung der Prozesskostenrechnung	481
Literatur	484
Verständnisfragen	484
Fallbeispiel: Vertrieb der Rasselstein GmbH	485
Übungsaufgaben.....	486

Kapitel 13 Target Costing

Kapitelüberblick	491
Lernziele dieses Kapitels	491
13.1 Kennzeichnung des Target Costing	492
Marktorientierte Vorgabe von Zielkosten	494
Frühzeitige Beeinflussung der Kosten im Produktentwicklungsprozess	496
Weitere Merkmale des Target Costing	497
Vorgehensweise des Target Costing	498
13.2 Ermittlung von produktbezogenen Kostenobergrenzen	499
Verfahren zur Ermittlung von produktbezogenen Kostenobergrenzen	499
Marktorientierter Ansatz zur Ermittlung der Zielkosten	500
13.3 Zielkostenspaltung in Produktfunktionen und -komponenten	502
Funktionsgewichte	504
Komponentengewichte	506
Kostenanteile der Komponenten	507
Zielkosten und Kostenanpassungsbedarf je Komponente	507

13.4 Kostenkontrolle im Target Costing	513
13.5 Maßnahmen zur Zielkostenerreichung	515
13.6 Beurteilung des Target Costing	516
13.7 Lebenszyklusrechnung	520
Literatur	526
Verständnisfragen	527
Fallbeispiel: Target Costing für Investitionsgüter bei Operating Panels Industry	527
Übungsaufgaben	532

Kapitel 14 Budgetierung

Kapitelüberblick	537
Lernziele dieses Kapitels	537
14.1 Aufgaben der Budgetierung	538
Zusammenhang zwischen Planung und Budgetierung	538
Zwecke von Budgets	538
14.2 Wichtige Verfahren der Budgetierung	540
Entwicklung eines Gesamtbudgets im Rahmen der Ergebnisplanung	540
Activity-Based Budgeting	547
Fortschreibungsbudgetierung	548
Gemeinkostenwertanalyse	550
Zero-Base Budgeting	552
14.3 Budgetierung als Instrument der Leistungsmessung	554
Budgetabweichungen	554
Starre und flexible Budgets	555
Better Budgeting und Beyond Budgeting	557
14.4 Verhaltenswirkungen von Budgets	557
Partizipation in der Budgetierung	558
Budgetmanipulation und wahrheitsgemäße Berichterstattung	559
Literatur	560
Verständnisfragen	561
Fallbeispiel: Erfolgssteuerung mittels Budgetierung im Krankenhaus Haimstetten GmbH	561
Übungsaufgaben	566

Kapitel 15 Verrechnungspreise

Kapitelüberblick	569
Lernziele dieses Kapitels	569
15.1 Kennzeichnung von Verrechnungspreisen und Verrechnungspreissystemen	571
Kennzeichnung von Verrechnungspreisen	571
Verrechnungspreise und dezentrale Organisationsstruktur	572

Responsibility Accounting	574
Idealtypischer Ansatz zur Bestimmung von Verrechnungspreisen	577
Bestandteile von Verrechnungspreissystemen	582
15.2 Funktionen von Verrechnungspreisen	585
15.3 Betriebswirtschaftliche Methoden zur Ermittlung von Verrechnungspreisen	590
Marktorientierte Verrechnungspreise	590
Kostenorientierte Verrechnungspreise	592
Verhandlungsbasierte Verrechnungspreise	598
15.4 Steuerliche Methoden zur Ermittlung von Verrechnungspreisen ..	599
15.5 Anzahl der verwendeten Verrechnungspreise	606
Literatur	607
Verständnisfragen	607
Fallbeispiel: Verrechnungspreisgestaltung im internationalen Produktionsverbund von TRUMPF	608
Übungsaufgaben	611
Stichwortverzeichnis	621