

**Intensivkurs für Führungskräfte**  
Herausgegeben von Prof. Dr. Peter R. Preißler

Preißler/Dörrie

# **Grundlagen Kosten- und Leistungsrechnung**



**verlag moderne Industrie**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	.11
Eingangstest . . . . .	.13
<i>Erster Lehrabschnitt: Notwendigkeit, Ziele und Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung.</i> . . . . .	
1.1 Notwendigkeit einer aussagefähigen Kosten- und Leistungsrechnung. . . . .	17
1.2 Ziele und Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	18
1.3 Neue Anforderungen an die Kostenrechnung . . . . .	21
1.4 Übungen und Testaufgaben zum ersten Lehrabschnitt . . . . .	25
<i>Zweiter Lehrabschnitt: Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung in die Unternehmensorganisation.</i> . . . . .	
2.1 Traditionelle Einteilung des Betrieblichen Rechnungswesens. . . . .	29
2.2 Neuere Einteilung des Betrieblichen Rechnungswesens. . . . .	31
2.3 Hierarchiestufen im Betrieblichen Rechnungswesen. . . . .	32
2.4 Übungen und Testaufgaben zum zweiten Lehrabschnitt . . . . .	34
<i>Dritter Lehrabschnitt: Unerläßliche Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung</i> 3 7	
3.1 Begriffspaar: Auszahlung - Einzahlung . . . . .	38
3.2 Begriffspaar: Ausgabe - Einnahme. . . . .	39
3.3 Begriffspaar: Aufwand - Ertrag . . . . .	40
3.4 Begriffspaar: Kosten-Leistung . . . . .	41
3.4.1 Der Kostenbegriff. . . . .	41
3.4.2 Der Leistungsbegriff . . . . .	42
3.5 Beziehungen zwischen Aufwand und Kosten. . . . .	43
3.5.1 Neutraler Aufwand. . . . .	45
3.5.1.1 Von den Kosten wesensverschiedene Aufwendungen. . . . .	45
3.5.1.2 Von den Kosten verrechnungsmäßig verschiedene Aufwendungen. . . . .	46

3.5.2	Zweckaufwand bzw. Grundkosten	47
3.5.3	Kalkulatorische Kosten (Zusatzkosten)	48
3.5.3.1	Von den Aufwendungen wesensverschiedene Zusatzkosten	48
3.5.3.2	Von den Aufwendungen verrechnungsmäßig verschiedene Zusatzkosten	49
3.6	Beziehungen zwischen Ertrag und Leistung	49
3.7	Übungen und Testaufgaben zum dritten Lehrabschnitt	51

*Vierter Lehrabschnitt: Gesamtzusammenhang zwischen Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung.* . . . . . 59

4.1	Begriffliche Festlegungen	59
4.2	Prinzipien der Kosten- und Leistungsrechnung	60
4.3	Übungen und Testfragen zum vierten Lehrabschnitt	62

*Fünfter Lehrabschnitt: Informationsquellen der Kosten- und Leistungsrechnung...* 63

5.1	Finanzbuchhaltung als Hauptinformationsquelle	63
5.2	Sonstige Informationsquellen der Kosten- und Leistungsrechnung....	65
5.3	Integrierte und isolierte Kosten- und Leistungsrechnung	67
5.4	Übungen und Testaufgaben zum fünften Lehrabschnitt	68

*Sechster Lehrabschnitt: Grundprinzipien der Kostenartenrechnung.* . . . . . 71

6.1	Gliederungskriterien der Kostenartenrechnung	72
6.1.1	Gliederung der Kostenarten nach Produktionsfaktoren bzw. der Verzehrart	72
6.1.2	Gliederung der Kostenarten nach der Zurechenbarkeit auf die Kostenträger	73
6.1.3	Gliederung der Kostenarten nach dem Verhalten bei Beschäftigungsschwankungen	75
6.1.3.1	Fixe Kosten	75
6.1.3.2	Variable Kosten	77
6.1.3.3	Mischkosten	80
6.1.4	Gliederung der Kostenarten nach der buchhalterischen Erfassung.	80
6.1.5	Gliederung der Kostenarten nach dem Zeitbezug	81
6.1.6	Gliederung der Kostenarten nach der Ausgabenwirksamkeit....	81
6.1.7	Gliederung der Kostenarten nach der betrieblichen Bedeutung.	81
6.1.8	Unterteilung in primäre und sekundäre Kostenarten	82
6.2	Kostenartenplan	83
6.3	Zwischentest	83
6.4	Erfassung und Bewertung der einzelnen Kostenarten	85
6.4.1	Erfassung und Bewertung der Materialkosten	85
6.4.2	Erfassung und Bewertung der Personalkosten	92

6.4.3	Erfassung und Bewertung der Instandhaltungskosten . . . . .	95
6.4.4	Erfassung und Bewertung von Steuern in der Kostenrechnung . . .	96
6.4.5	Erfassung und Bewertung der kalkulatorischen Kosten . . . . .	97
6.4.5.1	Kalkulatorischer Unternehmerlohn . . . . .	98
6.4.5.2	Kalkulatorische Miete . . . . .	100
6.4.5.3	Kalkulatorische Abschreibungen . . . . .	101
6.4.5.4	Kalkulatorische Zinsen . . . . .	107
6.4.5.5	Kalkulatorische Wagnisse . . . . .	109
6.5	Informationsgehalt der Kostenartenrechnung . . . . .	112
6.6	Übungen und Testaufgaben zum sechsten Lehrabschnitt . . . . .	114

*Siebenter Lehrabschnitt: Grundprinzipien der Kostensteuernrechnung.* . . . . . 119

7.1	Zweckmäßige Kostenstellengliederung als Hauptvoraussetzung einer aus- sagefähigen Kostenstellenrechnung . . . . .	119
7.1.1	Kriterien für die Bildung von Kostenstellen . . . . .	120
7.1.2	Detaillierungsgrad der Kostenstellenbildung . . . . .	121
7.1.3	Arten von Kostenstellen . . . . .	122
7.2	Der Kostenstellenplan in der Praxis . . . . .	124
7.3	Formen der Kostenstellenrechnung . . . . .	125
7.4	Der Betriebsabrechnungsbogen (BAB) . . . . .	126
7.4.1	Aufgaben des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	126
7.4.2	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	127
7.4.3	Formen des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	128
7.4.4	Ablauforganisation des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	131
7.4.4.1	Verteilung der primären Gemeinkosten auf die Kostenstellen	134
7.4.4.2	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung zwischen Kosten- stellen (Verteilung sekundärer Gemeinkosten) . . . . .	136
7.4.4.3	Ermittlung von Kostenverrechnungssätzen (Gemeinkosten- zuschlagsätzen für die Kostenträgerrechnung) . . . . .	144
7.4.4.4	Ermittlung von Kostenüber- oder -Unterdeckungen . . . . .	147
7.4.4.5	Ermittlung von Betriebskennziffern . . . . .	148
7.4.5	Beispiel zum Betriebsabrechnungsbogen . . . . .	149
7.5	Übungs-BAB zum siebenten Lehrabschnitt . . . . .	151

*Achter Lehrabschnitt: Die Kostenträgerrechnung.* . . . . . 161

8.1	Kostenträger und Kostenträgerrechnung . . . . .	161
8.2	Kostenträgerstückrechnung und Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	163
8.3	Kostenträgerzeitrechnung (kurzfristige Erfolgsrechnung) . . . . .	164
8.3.1	Gliederung der Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	165
8.3.2	Formen der Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	165
8.3.2.1	Umsatzkostenverfahren . . . . .	166

8.3.2.2	Gesamtkostenverfahren	. . . . .	166
8.3.2.3	Übungsbeispiel zur Kostenträgerzeitrechnung	. . . . .	167
8.4	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	. . . . .	168
8.4.1	Formen der Kostenträgerstückrechnung	. . . . .	168
8.4.2	Kalkulationszeitpunkte (Vor-, Zwischen- und Nachkalkulation)	. . . . .	168
8.4.3	Divisionskalkulation	. . . . .	171
8.4.3.1	Einfache Divisionskalkulation (einstufige Divisionskalkulation)	. . . . .	171
8.4.3.2	Mehrstufige Divisionskalkulation (Stufendivisionskalkulation)	. . . . .	173
8.4.3.3	Äquivalenzziffernrechnung	. . . . .	176
8.4.4	Kalkulation bei Kuppelproduktion	. . . . .	178
8.4.5	Zuschlagskalkulation	. . . . .	180
8.4.5.1	Einfache Zuschlagskalkulation	. . . . .	181
8.4.5.2	Erweiterte Zuschlagskalkulation	. . . . .	183
8.4.5.2.1	Erweiterte Zuschlagskalkulation in der Industrie	. . . . .	184
8.4.5.2.2	Erweiterte Zuschlagskalkulation im Dienstleistungsbereich	. . . . .	189
8.5	Übungen und Testaufgaben zum achten Lehrabschnitt	. . . . .	193
	<i>Neunter Lehrabschnitt: Lösungshinweise</i>	. . . . .	197
9.0	Eingangstest	. . . . .	197
9.1	Erster Lehrabschnitt	. . . . .	199
9.2	Zweiter Lehrabschnitt	. . . . .	201
9.3	Dritter Lehrabschnitt	. . . . .	203
9.4	Vierter Lehrabschnitt	. . . . .	207
9.5	Fünfter Lehrabschnitt	. . . . .	208
9.6	Sechster Lehrabschnitt	. . . . .	209
9.6.1	Zwischentest	. . . . .	209
9.6.2	Übungen und Testaufgaben	. . . . .	210
9.7	Siebenter Lehrabschnitt	. . . . .	215
9.7.1	Kostenstellenausgleich und -Umlage	. . . . .	215
9.7.2	Betriebsabrechnungsbogen	. . . . .	217
9.7.3	Übungen und Testaufgaben	. . . . .	218
9.8	Achter Lehrabschnitt	. . . . .	225
9.8.1	Kurzfristige Erfolgsrechnung	. . . . .	225
9.8.2	Divisionskalkulation	. . . . .	225
9.8.3	Stufendivisionskalkulation	. . . . .	226
9.8.4	Äquivalenzziffernrechnung	. . . . .	227
9.8.5	Kuppelproduktion	. . . . .	227
9.8.6	Zuschlagskalkulation (Einzelkostenbasis)	. . . . .	228

9.8.7 Bezugsgrößenkalkulation . . . . .	228
9.8.8 Handelsspanne - Kalkulationszuschlag . . . . .	229
9.8.9 Handelskalkulation . . . . .	229
9.8.10 Kompensationskalkulation . . . . .	230
9.8.11 Übungen und Testaufgaben zum achten Lehrabschnitt . . . . .	230
Literaturverzeichnis . . . . .	236
Stichwortverzeichnis . . . . .	237