

Wolfgang G. Walter

Einführung in die moderne Kostenrechnung

Grundlagen – Methoden – Neue Ansätze

Mit Aufgaben und Lösungen

2., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage



Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Abbildungen und Tabellen	XV
---	-----------

Abkürzungsverzeichnis	XXI
------------------------------	------------

1 Bedeutung und Aufgaben des Rechnungswesens	1
1.1 Einführung	1
1.2 Grundbegriffe des Rechnungswesens	11
1.2.1 Input-Outputorientierte Betrachtungen	11
1.2.2 Auszahlungen - Ausgaben - Aufwendungen - Kosten	16
1.2.3 Einzahlungen - Einnahmen - Erträge - Leistungen	20
1.3 Externes Rechnungswesen	24
1.3.1 Überblick über das externe Rechnungswesen	24
1.3.2 Ziele des externen Rechnungswesens	25
1.3.3 Der Staat als externer Interessent	26
1.3.4 Der Kapitalmarkt als externer Interessent	26
1.3.5 Der Beschaffungsmarkt als externer Interessent	27
1.3.6 Der Absatzmarkt als externer Interessent	27
1.4 Das Unternehmen als interner Interessent	28
1.4.1 Internes Informations- und Steuerungsinstrument	28
1.4.2 Finanzwirtschaftliche Informationen	28
1.4.3 Steuerung der betrieblichen Leistungserstellung	29
1.4.4 Erfolgsbezogene Informationen	29
1.4.5 Informationsbereitstellung für andere Teilbereiche	30
1.5 Gesamtüberblick und Interdependenzen	30
1.5.1 Zusammenhänge im Rechnungswesen	30
1.5.2 Ganzheitliche Ansätze im modernen Rechnungswesen	32
2 Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	35
2.1 Notwendigkeit und Anforderungen	35
2.2 Aufgaben und entscheidungsorientierte Ausrichtung	35
2.3 Theoretische Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	36
2.3.1 Zurechenbarkeit der Kosten zu Kostenträgern	36
2.3.2 Beschäftigungsabhängige und -unabhängige Kosten	40
2.3.2.1 Kostenbestimmungsfaktoren	40
2.3.2.2 Fixe Kosten	43
2.3.2.3 Variable Kosten	49

2.3.3	Durchschnittskosten und Grenzkosten	51
2.3.4	Überblick über die Grundtypen von Kostenverläufen	53
2.3.5	Produktions- und Kostentheorie	54
2.3.6	Kosten- und Erlösverläufe	55
2.3.6.1	Begriffsabgrenzung Leistungen - Erlöse	55
2.3.6.2	Kosten- und Erlösverläufe im polypolistischen Markt	56
2.3.6.3	Kosten- und Erlösverläufe im mono- / oligopolistischen Markt	58
2.3.6.4	Bestimmen von gewinnmaximaler Menge und Preis	60
2.4	Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	61
2.4.1	Überblick	61
2.4.2	Kosten- und Leistungsrechnung auf Vollkosten- und Teilkostenbasis	62
2.4.3	Produktionsentscheidungen auf Vollkostenbasis	64
2.4.4	Produktionsentscheidungen auf Teilkostenbasis	66
3	Die Kosten- und Leistungsartenrechnung	67
3.1	Aufgaben und Anforderungen	67
3.2	Gliederung der Kostenartenrechnung	67
3.2.1	Ablauforientierte Gesamtübersicht	67
3.2.2	Pagatorische und kalkulatorische Kostenarten	68
3.2.3	Betrachtung nach der Herkunft	69
3.2.4	Produktionsfaktororientierte Betrachtung	70
3.2.5	Betrachtung nach der Zurechenbarkeit	70
3.2.6	Funktionale Betrachtung	72
3.2.7	Betrachtung nach der Beschäftigungsabhängigkeit	73
3.3	Der Kostenartenplan	77
3.3.1	Der Kontenplan als Basis für den Kostenartenplan	77
3.3.2	Aufbau des Kostenartenplans	78
3.3.3	Verbindung der Rechnungskreise	80
3.4	Erfassung der Kostenarten	82
3.4.1	Ziel der Kostenartenerfassung	82
3.4.2	Materialkosten	82
3.4.2.1	Erfassungsunterschiede	82
3.4.2.2	Verbrauchsmengenerfassung	83
3.4.2.3	Bewertung der Verbrauchsmengen	85
3.4.3	Personalkosten	90
3.4.3.1	Einteilung der Personalkosten	90
3.4.3.2	Exkurs „Beschäftigungsabhängige Personalkosten“	91
3.4.3.3	Personalkostenzuordnung durch Zeiterfassung	93
3.4.3.4	Abgrenzung von Personalkosten	98
3.4.4	Betriebsmittelkosten	99

3.4.4.1	Kalkulatorische Abschreibungen	99
3.4.4.2	Abschreibungsursachen	100
3.4.4.3	Zeitlicher oder leistungsmengenmäßiger Nutzungsverbrauch	102
3.4.4.4	Ausgangsbasis der Abschreibungen	103
3.4.4.5	Abschreibungsmethoden	105
3.4.5	Dienstleistungskosten und sonstige Kosten	109
3.4.6	Sonstige kalkulatorische Kosten	111
3.4.6.1	Kalkulatorische Zinsen	111
3.4.6.2	Kalkulatorische Wagnisse	115
3.4.6.3	Kalkulatorische Miete	117
3.4.6.4	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	117
3.4.6.5	Kritische Würdigung der kalkulatorischen Kosten	117
3.5	Die Leistungsartenrechnung	118
3.5.1	Aufgaben der Leistungsartenrechnung	118
3.5.2	Gliederung der Leistungsarten	119
3.5.3	Erfassen der Leistungsarten	120
4	Die Kosten- und Leistungsstellenrechnung	121
4.1	Einführung	121
4.2	Systematik der Kostenstellenrechnung	125
4.2.1	Kriterien und Grundsätze zum Aufbau	125
4.2.2	Der Aufbau der Kostenstellenhierarchie	128
4.2.3	Arten von Kostenstellen	130
4.3	Integration der Kostenstellenrechnung	132
4.4	Verrechnung der Istkosten in der Kostenstellenrechnung	133
4.4.1	Verrechnung der primären Istkosten	133
4.4.2	Ansätze für die sekundäre Istkosten-Verrechnung	138
4.4.2.1	Innerbetriebliche Leistungen	138
4.4.2.2	Nichtinterdependente Verrechnungsverfahren	143
4.4.2.3	Interdependente Verrechnungsverfahren	149
4.4.3	Istkostenverrechnung in DV-gestützten Systemen	153
4.4.3.1	Istkostenverrechnung in nicht-integrierten Systemen	153
4.4.3.2	Istkostenverrechnung in integrierten Systemen	153
4.4.3.3	Direkte Verrechnungen in integrierten Systemen	154
4.4.3.4	Periodische Verrechnungen in integrierten Systemen	156
4.4.4	Die Kostenverrechnung auf Vollkostenbasis	158
4.4.4.1	Gemeinkostenverrechnungssätze	158
4.4.4.2	Bezugsgrößenorientierte Verrechnungssätze	161
4.4.4.3	Normalverrechnungssätze	163
4.4.4.4	Über- und Unterdeckung	163

4.4.4.5	Vor- und Nachteile der Normalkostenrechnung	165
4.5	Die Kostenstellenrechnung auf Teilkostenbasis	166
4.5.1	Kritik der Kostenstellenrechnung auf Vollkostenbasis	166
4.5.2	Kostenauflösung in der Kostenstellenrechnung	166
4.5.3	Aufbau der Kostenstellenrechnung auf Teilkostenbasis	167
4.5.4	Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung auf Teilkostenbasis	167
4.5.5	Kostenverrechnung auf Teilkostenbasis	169
4.6	Die Planung der Kostenstellen	171
4.6.1	Die Unternehmensplanung	171
4.6.2	Die Leistungsplanung für die Planungseinheiten	174
4.6.3	Die Kostenplanung für die Planungseinheiten	175
4.6.3.1	Planung der primären Kostenarten	175
4.6.3.2	Planung der sekundären Kostenarten	177
4.6.3.3	Kostenauflösung bei der Planung der sekundären Kostenarten	179
4.7	Das Kosten- und Leistungscontrolling	181
4.7.1	Analyse der Plan- und Istleistungen	181
4.7.2	Analyse auf der Basis von Plan- und Istdaten	184
4.7.3	Analyse auf der Basis von Sollkosten	185
4.7.4	Ermittlung der Abweichungen	186
4.7.4.1	Abweichungsarten	186
4.7.4.2	Gesamtkostenbezogene Abweichungsermittlung	187
4.7.4.3	Kostenartenbezogene Abweichungsermittlung	191
4.7.5	Forecast - Systematik	192
5	Die Kosten- und Leistungsträgerrechnung	195
5.1	Vom Kostenträger zum Profitträger	195
5.2	Die Kalkulation in industriell-produzierenden Bereichen	199
5.2.1	Kriterien zum Aufbau	199
5.2.2	Leistungserstellungsprozesse und Kalkulationsverfahren	200
5.2.3	Divisionskalkulation	207
5.2.3.1	Ein- und zweistufige Divisionskalkulationsverfahren	207
5.2.3.2	Mehrstufige Divisionskalkulationsverfahren	208
5.2.4	Äquivalenzziffernkalkulation	214
5.2.4.1	Systematik der Verrechnung über Äquivalenzziffern	214
5.2.4.2	Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation	215
5.2.4.3	Zwei- oder mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	215
5.2.5	Zuschlagskalkulation	218
5.2.5.1	Verrechnungsprinzip	218
5.2.5.2	Summarische Zuschlagskalkulation	219
5.2.5.3	Differenzierte Zuschlagskalkulation	220

5.2.6	Verrechnungssatzkalkulation	223
5.2.7	Kalkulationsverfahren bei Kuppelproduktionen	228
5.2.7.1	Überblick	228
5.2.7.2	Restwertmethode	229
5.2.7.3	Schlüsselungsmethode	231
5.2.7.4	Kombinationen	233
5.3	Die Kalkulation in dienstleistungsorientierten Bereichen	234
5.3.1	Dienstleistungsorientierte Bezugsgrößen und Kalkulationsverfahren	234
5.3.2	Divisionskalkulation im Dienstleistungsunternehmen	235
5.3.3	Zuschlagskalkulation im Dienstleistungsunternehmen	237
5.3.3.1	Summarische Zuschlagskalkulation im DLU	237
5.3.3.2	Differenzierte Zuschlagskalkulation im DLU	240
5.3.3.3	Kritische Würdigung	243
5.4	Die Plankalkulation	244
5.5	Die Leistungsträgererfolgsrechnung	245
5.5.1	Ergebnisplanung	245
5.5.2	Deckungsbeitragsrechnung	246
5.5.2.1	Fixkostenproblematik	246
5.5.2.2	Grundlagen der Deckungsbeitragsrechnung	247
5.5.2.3	Grundform der Deckungsbeitragsrechnung	248
5.5.2.4	DBR mit stufenweiser Fixkostendeckung	249
5.5.2.5	Schichtkostendeckungsrechnung im DLU	251
5.5.3	Betriebsergebnisrechnung	255
6	Entwicklungen im Rechnungswesen	259
6.1	Entscheidungsorientierte Ausrichtung	259
6.2	Grundlagen der Prozesskostenrechnung	263
6.2.1	Einführung	263
6.2.2	Aufbau der Prozesskostenrechnung	264
6.2.3	Prozesskostenermittlung auf Kostenstellenebene	268
6.2.4	Kostensätze der Hauptprozesse	269
6.2.5	Prozesskostenbezogene Kalkulation	271
6.3	Einführung in das Target Costing	274
6.3.1	Grundlagen des Target Costing	274
6.3.2	Vorgehensweise im Target Costing-Management	277
6.3.2.1	Allgemeines zum Phasenkonzept	277
6.3.2.2	Phase 1 - Unternehmensplanung	277
6.3.2.3	Phase 2 - Kostenplanung	277
6.3.2.4	Phase 3 - Kostenverbesserung	280
6.3.3	Ansätze zur Zielkostenerreichung	281

7 Management und Rechnungswesen	283
7.1 Interdependente Entwicklungen	283
7.1.1 Unternehmensentwicklung und Rechnungswesen	283
7.1.2 Entstehung von Unternehmen	283
7.1.3 Unternehmen und Rechnungswesen bis Ende der 80er Jahre	284
7.1.4 Unternehmen und Rechnungswesen bis Ende der 90er Jahre	285
7.1.5 Unternehmen und Rechnungswesen zum Status quo	287
7.2 Personalkostenmanagement durch moderne Controllinginstrumente	290
7.2.1 Antiquierte Vergütungssysteme?	290
7.2.2 Vom Mitarbeiter zum internen Geschäftspartner (iGp)	291
7.2.3 Das iGp-System am Beispiel eines Consultingunternehmens	293
7.2.3.1 Vertragliche Basis eines iGp-Systems	293
7.2.3.2 Entlohnung im iGp-System	294
7.2.4 Transparenz des Faktors Arbeit – Kritische Würdigung	298
7.3 Grundlagen des klassischen Kostenmanagements	299
7.3.1 Überblick	299
7.3.2 Ansätze für ein systematisches Kostenmanagement	301
Literaturverzeichnis	305
Fragen und Aufgaben	309
Lösungen	339
Stichwortverzeichnis	369