

Kosten- und Leistungsrechnung

Einführung in die
Interne Erfolgsrechnung,
Kostenkontrolle und
Entscheidungsrechnung

Von
Professor
Dr. Heinz-Jürgen Pinnekamp

2., völlig überarbeitete und erweiterte Auflage

R. Oldenbourg Verlag München Wien

Kosten- und Leistungsrechnung

Eine Einführung in die Interne Erfolgsrechnung, Kostenkontrolle und Entscheidungsrechnung

Inhaltsübersicht:

1. Ziele, Aufgaben und Systematik des Internen Rechnungswesens

- 1.1 Kosten- und Leistungsrechnung als Teil des Internen Rechnungswesens
- 1.2 Kostentheoretische Grundlagen
- 1.3 Kosten- und Leistungsrechnung unter Controlling-Aspekten
- 1.4 Systematik der Kostenrechnungssysteme

2. Interne Erfolgsrechnung

- 2.1 Grundbegriffe
- 2.2 Kostenerfassung und Kontierung
- 2.3 Kostenträgerzeit- und Betriebsergebnisrechnung
- 2.4 Einzelfragen der Betriebserfolgsrechnung
- 2.5 Modifizierte Formen der Betriebserfolgsrechnung
- 2.6 Differenzierende Formen der Betriebserfolgsrechnung

3. Kostenkontrollrechnung

- 3.1 Grundbegriffe
- 3.2 Standardkostenrechnung
- 3.3 Plankostenrechnung

4. Kurzfristige Entscheidungsrechnung

- 4.1 Grundbegriffe
- 4.2 Bestimmung der optimalen Bestellmenge
- 4.3 Make-or-buy-Kalküle
- 4.4 Wahl des optimalen Produktionsverfahrens
- 4.5 Kurzfristige Programmplanung
- 4.6 Prozeßkostenrechnung

5. Langfristige Entscheidungsrechnung

- 5.1 Grundbegriffe
- 5.2 Investitionsrechnung auf der Basis von Kosten und Erlösen
- 5.3 Approximative Annuitätenrechnung
- 5.4 Investitionsrechnung auf Basis von Aus- und Einzahlungen
- 5.5 Vollständige Finanzplanung

Gliederung

1. Kapitel: Ziele, Aufgaben und Systematik des Internen Rechnungswesens

1.1 Kosten- und Leistungsrechnung als Teil des Internen Rechnungswesens	1
1.1.1 Das Informationsfeld der Kosten- und Leistungsrechnung	2
1.1.2 Die Adressaten der Informationen der Kosten- und Leistungsrechnung	4
1.1.3 Die Zwecke der Kosten- und Leistungsrechnung	6
1.1.4 Die Informationstypen der Kosten- und Leistungsrechnung	9
1.2 Kostentheoretische Grundlagen	19
1.3 Kosten- und Leistungsrechnung unter Controllingaspekten	24
1.4 Systematik der Kostenrechnungssysteme	26

2. Kapitel: Interne Erfolgsrechnung

2.1 Grundbegriffe der Periodenerfolgsrechnung	28
2.1.1 Auszahlungen, Aufwendungen und Kosten	30
2.1.2 Einzahlungen, Erträge und Leistungen	3
2.1.3 Ausgaben und Einnahmen in der Erfolgs- und Finanzrechnung	37
2.2. Kostenerfassung und Kontierung	47
2.2.1 Die Organisation der Rechnung	47
2.2.2 Die wichtigsten Kostenarten	54
2.3. Kostenträgerzeit- und Betriebsergebnisrechnung	65
2.3.1 Die Erfolgsrechnung einer einstufigen Einproduktunternehmung ohne Fertigfabrikatelager	65
2.3.2 Die Erfolgsrechnung einer einstufigen Endproduktunternehmung mit Fertigfabrikatelager	76
2.3.3 Die mehrperiodische Erfolgsrechnung einer einstufigen Einprodukt-Unternehmung mit Fertigfabrikatelager	81
2.3.3.1 Der Periodenerfolg bei konstanter Produktionsmenge und variierender Absatzmenge x	84
2.3.3.2 Der Periodenerfolg bei konstanter Absatzmenge und variierender Produktionsmenge	88
2.3.3.3 Der Periodenerfolg bei variierenden Produktions- und Absatzmengen	9
2.3.4 Die Erfolgsrechnung einer mehrstufigen Mehrprodukt-Unternehmung ohne Halb- und Fertigfabrikatelager	97
2.3.4.1 Kostenerfassung und Verrechnung in der Vollkostenrechnung	101
2.3.4.2 Die Ermittlung des Periodenerfolgs in der Teilkostenrechnung	113
2.3.5 Die Erfolgsrechnung einer mehrstufigen Mehrprodukt-Unternehmung mit Halb- und Fertigfabrikatelager	120
2.3.6 Periodenerfolgsdokumentation nach Voll- und Teilkostenrechnung, ein Vergleich	133
2.4. Einzelfragen der Betriebserfolgsrechnung	140
2.4.1 Die Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen als Aufgabe der Kostenstellenrechnung	140
2.4.1.1 Lösungsansätze bei einseitigem Leistungsaustausch	148
2.4.1.2 Lösungsansätze bei gegenseitiger Leistungsverflechtung	154
2.4.2 Die Wahl eines Kalkulationsverfahrens als Aufgabe der Kostenträgerstückrechnung	158
2.4.2.1 Die Divisionskalkulation	15
2.4.2.2 Die Äquivalenzziffernrechnung	166
2.4.2.3 Die Zuschlagskalkulation	175
2.4.2.4 Die Kuppelkalkulation	181

2.4.3 Die Schlüsselung von Gemeinkosten als Grundproblem der traditionellen Stückkostenrechnung	188
2.4.4 Die Abgrenzung der variablen und fixen Kosten als Grundproblem des Direct Costing	194
2.5 Modifizierte Formen der Betriebserfolgsrechnung	201
2.5.1 Break-even-Analyse als Instrument der Erfolgsanalyse	202
2.5.2 Kennzahlen zur Erfolgsanalyse	210
2.6 Differenzierende Formen der Erfolgsanalyse	217
2.6.1 Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnungen	219
2.6.2 Alternative Absatzsegmentrechnungen	222
2.6.3 Mehrdimensionale Deckungsbeitragsrechnungen	227
3. Kapitel: Kostenkontrollrechnung	
3.1 Grundbegriffe der Kostenkontrolle und -Budgetierung	234
3.2 Standardkostenrechnung	238
3.2.0 Problemstellung	238
3.2.1 Die Planung und Kontrolle der Materialeinzelkosten	238
3.2.2 Die Planung und Kontrolle der Lohneinzelkosten	240
3.2.3 Die Analyse der Abweichungen	252
3.2.4 Die Ausschaltung von Beschäftigungsunterschieden	254
3.3 Plankostenrechnung	256
3.3.0 Problemstellung	
3.3.1 Die starre (Voll-) Plankostenrechnung	256
3.3.2 Die flexible (Voll-) Plankostenrechnung	266
3.3.3 Die Weiterverrechnung der (geplanten) Gemeinkosten	273
3.3.4 Zur praktischen Anwendung der flexiblen (Voll-) Plankostenrechnung	276
4. Kapitel: Kurzfristige Entscheidungsrechnung	
4.1 Grundbegriffe der kurzfristigen Entscheidungsrechnung	280
4.2 Die Bestimmung der optimalen Bestellmenge	282
4.2.0 Problemstellung	282
4.2.1 Bestell- und Lagerkosten bei alternativen Bestellmengen	284
4.2.2 Lösung mit Hilfe der Differentialrechnung	287
4.3 Make-or-buy-Kalküle	293
4.3.0 Problemstellung	293
4.3.1 Kurzfristige Entscheidungen ohne Engpässe	294
4.3.2 Kurzfristige Entscheidungen bei einem Engpaß	296
4.3.3 Kurzfristige Entscheidungen bei mehreren Engpässen	298
4.4 Wahl des optimalen Produktionsverfahrens	300
4.4.0 Problemstellung	300
4.4.1 Kurzfristige Verfahrenswahl ohne Engpässe	301
4.4.2 Kurzfristige Verfahrenswahl bei einem Engpaß	303
4.4.3 Kurzfristige Verfahrenswahl bei mehreren Engpässen	305
4.5 Kurzfristige Programmplanung ohne Verfahrenswahl	307
4.5.0 Problemstellung	307
4.5.1 Programmplanung bei homogener Fertigung	309
4.5.2 Programmplanung bei heterogener Fertigung	315
4.5.3 Lineare Planungsrechnung, Eine Einführung	330
4.6 Wandel der Kalkulationsobjekte; Prozeßkostenrechnung	
4.6.0 Problemstellung	343
4.6.1 Aktivitäten- und Prozeßanalyse	348
4.6.2 Ausweis der Prozeßkosten	51
4.6.3 Kalkulation der Prozeßkosten	353
4.6.4 Grenzen der Prozeßkalkulation	358

5. Kapitel: Langfristige Entscheidungsrechnung	
5.1 Grundbegriffe der Investitionsrechnung	360
5.2 Investitionsrechnung auf Basis von Kosten und Erlösen	363
5.2.0 Problemstellung	363
5.2.1 Kostenvergleichsrechnung	364
5.2.2 Betriebsergebnisvergleichsrechnung	369
5.2.3 Restverkaufserlöse in einer statischen Analyse	371
5.3 Approximative Annuitätenrechnung	375
5.4 Investitionsrechnung auf Basis von Aus- und Einzahlungen	380
5.4.0 Problemstellung	380
5.4.1 Kapitalwertmethode	382
5.4.2 Annuitätenmethode	385
5.4.3 Interne Zinsfußmethode	387
5.5 Vollständige Finanzplanung	389
5.5.0 Problemstellung	389
5.5.1 Die impliziten Prämissen der klassischen Verfahren	391
5.5.2 Investitionsrechnung mit vollständigen Finanzplänen	398