

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Danksagung	IX

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	3
1.2 Stellung der Kosten- und Erlösrechnung in der Unternehmensrechnung	6
Internes vs. externes Rechnungswesen	6
Kosten- und Erlösrechnung vs. Investitionsrechnung	10
Nicht-monetäre Kennzahlen	10
1.3 Ausgestaltung der Kosten- und Erlösrechnung	12
Ausgestaltung auf Basis von Kosten-Nutzen-Abwägungen	12
Entscheidungsunterstützende und entscheidungsbeeinflussende Informationen	14
Verhaltenswirkungen von Informationen	16
Wettbewerbsstrategien und Wertschöpfungskette	17
Industrie- und Dienstleistungsunternehmen	20
Komplexität und Vereinfachungen	21
1.4 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung	24
Literatur	27
Verständnisfragen	27
Fallbeispiel: Microsoft Corp.	27
Übungsaufgaben	29

Kapitel 2 Grundbegriffe der Kosten- und Erlösrechnung

Kapitelüberblick	33
Lernziele dieses Kapitels	33
2.1 Rechengrößen der Kosten- und Erlösrechnung	34
Kennzeichnung von Kosten und Erlösen	34
Abgrenzung der Kosten und Erlöse von anderen Rechengrößen	36
Abgrenzung von Auszahlungen, Aufwendungen und Kosten	38
Abgrenzung von Einzahlungen, Erträgen und Erlösen	42

2.2	Kostenbegriffe und ihre Bedeutung	43
	Gesamtkosten und Stückkosten	43
	Einzelkosten und Gemeinkosten	45
	Variable Kosten und Fixe Kosten	47
	Zusammenhang zwischen Zurechenbarkeit und Beschäftigungsabhängigkeit von Kosten	55
	Stand-Alone-Kosten und Inkrementalkosten	56
	Produktkosten und Periodenkosten	58
	Relevante Kosten	59
	Opportunitätskosten und Versunkene Kosten	60
2.3	Überblick über die Teilbereiche der Kosten- und Erlösrechnung und ihre Aufgaben	62
	Literatur	65
	Verständnisfragen	65
	Fallbeispiel: AirAsia	66
	Übungsaufgaben	68

Kapitel 3 Kalkulation

	Kapitelüberblick	71
	Lernziele dieses Kapitels	71
3.1	Aufgaben und Ausgestaltung der Kalkulation	72
	Aufgaben der Kalkulation	72
	Abgrenzung und Gliederung von Kostenträgern	75
	Zusammenhang Programmtyp, Produkteigenschaften und Kalkulationsverfahren	76
3.2	Kalkulation und Kostenverrechnung bei Einzel- und Serienfertigung	78
	Ausgangspunkt der Zuschlagskalkulation	78
	Zuschlagskalkulation mit mehreren Zuschlagssätzen	81
	Maschinensatzrechnung	86
	Zeitpunkte und Formen der Zuschlagskalkulation	89
	Betriebsbuchhaltung bei Einzel- und Serienfertigung	92
3.3	Kalkulation und Kostenverrechnung bei Massen- und Sortenfertigung	94
	Einstufige Divisionsrechnung	95
	Mehrstufige Divisionsrechnung	96
	Äquivalenzziffernrechnung	99
	Kalkulation von Kuppelprodukten	101
	Betriebsbuchhaltung bei Massen- und Sortenfertigung	103
	Literatur	103
	Verständnisfragen	103
	Fallbeispiel: KWM Metallurgie	104
	Übungsaufgaben	107

Kapitel 4 Kostenstellenrechnung

Kapitelüberblick 113
 Lernziele dieses Kapitels 113
 4.1 Aufgaben und Probleme der Kostenstellenrechnung 114
 Aufgaben der Kostenstellenrechnung 114
 Gliederung der Kostenstellen 115
 Probleme der Kostenzurechnung und Kostenverteilung 121
 4.2 Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens 122
 4.3 Verteilung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen 124
 4.4 Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung 127
 Gleichungsverfahren 128
 Durchführung des Gleichungsverfahrens mit Excel 130
 Darstellung in Kontenform 134
 Iteratives Verfahren 135
 Gutschrift-Lastschrift-Verfahren 138
 Treppenumlage 139
 Blockumlage 141
 Auswahl eines geeigneten Verfahrens für die innerbetriebliche
 Leistungsverrechnung 142
 4.5 Ermittlung von Zuschlagssätzen für die Kalkulation 147
 Literatur 148
 Anhang: Gleichungssystem der innerbetrieblichen Leistungs-
 verrechnung mit den Gesamtkosten als Unbekannte 148
 Verständnisfragen 149
 Fallbeispiel: Treppenumlageverfahren bei der
 Johannes Gutenberg-Universität Mainz 150
 Übungsaufgaben 153

Kapitel 5 Kostenartenrechnung

Kapitelüberblick 157
 Lernziele dieses Kapitels 157
 5.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung 158
 5.2 Kostenartenrechnung und Finanzbuchhaltung 160
 Kostenarten in der Unternehmenspraxis 162
 5.3 Materialkosten 163
 Wichtige Arten von Materialien 163
 Erfassung des Materialverbrauchs 164
 Bewertung des Materialverbrauchs 166
 5.4 Personalkosten 171
 5.5 Anlagenkosten 175
 Arten von Anlagenkosten 175
 Arten und Ursachen von Abschreibungen 175
 Abschreibungsverfahren 176
 Zinskosten 183

5.6 Weitere Kostenarten	191
Kalkulatorischer Unternehmerlohn und kalkulatorische Mieten	191
Kalkulatorische Wagniskosten	191
Sonstige Kosten	192
Literatur	193
Verständnisfragen	193
Fallbeispiel: Kostenartenrechnung bei einer Wirtschaftlichkeitsbetrachtung eines Braunkohlekraftwerks	193
Übungsaufgaben.....	196

Kapitel 6 Kostenverläufe und Ermittlung von Kostenfunktionen

Kapitelüberblick	199
Lernziele dieses Kapitels	199
6.1 Kennzeichnung bedeutender Kostenverläufe	200
Elementare Kostenverläufe	200
Mischungen	204
Kostenfunktion, Kosteneinflussgrößen und Fristigkeit	208
6.2 Verfahren zur Ermittlung von Kostenfunktionen	215
Vereinfachungen des Kostenverlaufs und relevanter Bereich ...	215
Analytische Verfahren	218
Statistische Verfahren	220
Ermittlung von Kostenfunktionen über die lineare Regression mit Excel	224
Beurteilung linearer Regressionen	226
Voraussetzungen für den Einsatz statistischer Verfahren.....	227
Anwendungsbereiche analytischer und statistischer Verfahren .	230
6.3 Dokumentation von Kostenprognosen	230
Kostenstellenblätter	231
Differenzierter Ausweis von fixen und variablen Kosten	233
Stufenpläne	234
Literatur	234
Anhang: Regressionsanalyse	235
Verständnisfragen	236
Fallbeispiel: Empirische Ermittlung von Kostenfunktionen bei der Deutschen Lufthansa AG	237
Übungsaufgaben.....	239

Kapitel 7 Erfolgsrechnung

Kapitelüberblick	243
Lernziele dieses Kapitels	243
7.1 Aufgaben der Erfolgsrechnung	244
Verknüpfung von Kosten und Erlösen	244

Stückerfolg	245
Periodenerfolg	245
7.2 Verfahren der Periodenerfolgsrechnung	246
Gesamtkostenverfahren	246
Umsatzkostenverfahren	249
7.3 Voll- und Teilkosten in der Periodenerfolgsrechnung	252
Unterschiede im Betriebsergebnis nach Voll- und Teilkosten ...	252
Mehrperiodiger Vergleich der Betriebsergebnisse	256
Fehlansätze zum Lageraufbau bei Vollkostenbetrachtung	258
7.4 Deckungsbeitragsrechnung	261
Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	261
Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	264
Literatur	265
Verständnisfragen	265
Fallbeispiel: Nachhaltige Veränderung der Kostenstruktur bei der Bauer+König Beton GmbH & Co. KG	266
Übungsaufgaben	274

Kapitel 8 Break-Even-Analysen

Kapitelüberblick	277
Lernziele dieses Kapitels	277
8.1 Zielsetzung und Annahmen von Break-Even-Analysen	278
8.2 Break-Even-Analysen bei einem Produkt	280
Ausgangsgleichung für Gewinn und Deckungsbeitrag	280
Bestimmung der Gewinnschwelle	280
Zielgewinn	283
Berücksichtigung von Steuern	284
Grenzen der Break-Even-Analyse	285
8.3 Break-Even-Analysen bei mehreren Produkten	286
Vom Break-Even-Punkt zur Break-Even-Gerade	286
Konstantes Verhältnis der verkauften Produktmengen	287
Break-Even-Analysen mit Excel	288
8.4 Analyse der Unsicherheit	290
Sensitivitätsanalysen	290
Sicherheitskoeffizient	293
Approximationen der Kostenrechnung	293
8.5 Break-Even-Analysen zur Flexibilisierung von Kostenstrukturen ..	294
Insourcing versus Outsourcing	294
Kostenstrukturrisiko und Operating Leverage	296
Literatur	298
Verständnisfragen	298
Fallbeispiel: RFID-Etiketten	299
Übungsaufgaben	300

Kapitel 9 Kosten- und Erlösinformationen für operative Entscheidungen

Kapitelüberblick 303
 Lernziele dieses Kapitels 303
 9.1 Kennzeichnung des Entscheidungsprozesses operativer Entscheidungen 304
 Entscheidungsprozess 304
 Planungsgegenstände, -horizont, -ziele und -restriktionen 305
 Quantitative und qualitative Informationen 308
 Merkmale von Entscheidungen bei Unsicherheit 309
 9.2 Relevante Kosten operativer Entscheidungen 310
 Relevante, genaue und aktuelle Informationen 310
 Sunk Costs und operative Entscheidungen 311
 Opportunitätskosten und operative Entscheidungen 313
 Entscheidungswirkungen von Vollkosteninformationen 314
 9.3 Entscheidungen über die Leistungserstellung 317
 Bestimmung des optimalen Produktionsprogramms 318
 Make-or-Buy-Entscheidungen 325
 Operative Entscheidungen bei Kuppelproduktion 331
 9.4 Preisentscheidungen 333
 Preissetzer versus Preisnehmer 333
 Preisuntergrenzen für Verhandlungen und Ausschreibungen .. 334
 Langfristige Preisentscheidungen 338
 Literatur 339
 Verständnisfragen 339
 Fallbeispiel: Bestimmung des deckungsbeitragsmaximalen
 Anbauprogramms für einen Marktfruchtbaubetrieb 340
 Übungsaufgaben 343

Kapitel 10 Standardkostenrechnung und Abweichungsanalyse

Kapitelüberblick 349
 Lernziele dieses Kapitels 349
 10.1 Grundlagen der Standardkostenrechnung 350
 Kostenkontrolle auf Basis von Standardkosten 350
 Produktkalkulation mit Standardkosten 352
 Aufgaben der Abweichungsanalyse 352
 10.2 Abweichungsanalyse bei starren und flexiblen Rechnungen 354
 Prognosekostenrechnung 354
 Ableitung von Standardkosten 358
 Starre Standardkostenrechnung 361
 Flexible Standardkostenrechnung 363
 Budgetbezogene Plan-Ist-Abweichung und Soll-Ist-Abweichung 364
 10.3 Analyse der Abweichungen von Einzelkosten 366
 Materialeinzelkosten 367

Fertigungseinzelkosten	370
Verantwortung für relevante Kostenabweichungen	372
Erfassung von Standardeinzelkosten in der Betriebsbuchhaltung	375
10.4 Analyse der Abweichungen von Gemeinkosten	377
Standards für Gemeinkosten	377
Variable Gemeinkosten	378
Erfassung variabler Standardgemeinkosten in der Betriebsbuchhaltung	381
Fixe Gemeinkosten	381
Flexible Standardkostenrechnung auf Vollkostenbasis	383
Verantwortung für Abweichungen höherer Ordnung	385
Fallbeispiel: Software AG	388
Literatur	388
Verständnisfragen	388
Übungsaufgaben	391

Kapitel 11 Grenzplankostenrechnung

Kapitelüberblick	395
Lernziele dieses Kapitels	395
11.1 Zielsetzung und Merkmale der Grenzplankostenrechnung	396
11.2 Grundlegende Struktur der Grenzplankostenrechnung	398
11.3 Planung der Kosten in der Grenzplankostenrechnung	399
Auflösung in fixe und variable Kosten	399
Planung der Einzelkosten	400
Vorgehensweise bei der Planung der Gemeinkosten	402
Planung von Abschreibungen und Zinsen	408
11.4 Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse	415
Gemeinkostencontrolling	416
Auswertung von Abweichungsursachen	416
11.5 Entscheidungsunterstützung durch die Grenzplankostenrechnung	417
Deckungsbeitrag als Instrument zur Entscheidung über die Annahme eines Zusatzauftrags	417
Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung zur Analyse der Profitabilität von Unternehmensbereichen	419
Mehrdimensionale Deckungsbeitragsrechnung zur Analyse der Profitabilität von Kunden, Regionen und Produkten	422
Literatur	424
Verständnisfragen	424
Fallbeispiel: Berechnung und Aufteilung der Abschreibungen in eine variable und eine fixe Komponente bei der Werner GmbH	425
Übungsaufgaben	427

Kapitel 12 Prozesskostenrechnung

Kapitelüberblick	431
Lernziele dieses Kapitels	431
12.1 Ausgangspunkt, Kennzeichnung und Zielsetzungen der Prozesskostenrechnung	432
Gründe für die Entwicklung der Prozesskostenrechnung	432
Kennzeichnung der Prozesskostenrechnung	437
Zielsetzungen der Prozesskostenrechnung	442
12.2 Verrechnung der Kosten auf Prozesse	442
Tätigkeitsanalyse und Bildung von Teilprozessen	443
Ermittlung der Teilprozesskostensätze	444
Aggregation der Teilprozesse zu Hauptprozessen	446
Bestimmung der Prozesskostensätze	448
12.3 Prozesskostenbasierte Kalkulation	448
12.4 Prozesskostenbasierte Kundenerfolgsrechnung	451
12.5 Entscheidungsunterstützung durch die Prozesskostenrechnung ..	453
Grundlegende Effekte der Prozesskostenrechnung	453
Fundierung einzelner Entscheidungen durch die Prozesskostenrechnung	457
12.6 Beurteilung der Prozesskostenrechnung	462
Literatur	464
Verständnisfragen	465
Fallbeispiel: Vertrieb der Rasselstein GmbH	465
Übungsaufgaben	467

Kapitel 13 Target Costing

Kapitelüberblick	471
Lernziele dieses Kapitels	471
13.1 Kennzeichnung des Target Costing	472
Marktorientierte Vorgabe von Zielkosten	474
Frühzeitige Beeinflussung der Kosten im Produktentwicklungsprozess	476
Weitere Merkmale des Target Costing	478
Vorgehensweise des Target Costing	478
13.2 Ermittlung von produktbezogenen Kostenobergrenzen	479
Verfahren zur Ermittlung von produktbezogenen Kostenobergrenzen	479
Marktorientierter Ansatz zur Ermittlung der Zielkosten	480
13.3 Zielkostenspaltung in Produktfunktionen und -komponenten	483
Funktionsgewichte	485
Komponentengewichte	486
Kostenanteile der Komponenten	488
Zielkosten und Kostenanpassungsbedarf je Komponente	489

13.4	Kostenkontrolle im Target Costing	491
13.5	Maßnahmen zur Zielkostenerreichung	493
13.6	Beurteilung des Target Costing	496
13.7	Lebenszyklusrechnung	498
	Literatur	504
	Verständnisfragen	505
	Fallbeispiel: Target Costing für Investitionsgüter bei Operating Panels	
	Industry	505
	Übungsaufgaben	509

Kapitel 14 Budgetierung

	Kapitelüberblick	515
	Lernziele dieses Kapitels	515
14.1	Aufgaben der Budgetierung	516
	Zusammenhang zwischen Planung und Budgetierung	516
	Zwecke von Budgets	516
14.2	Wichtige Verfahren der Budgetierung	518
	Entwicklung eines Gesamtbudgets im Rahmen der	
	Ergebnisplanung	518
	Activity-Based Budgeting	525
	Fortschreibungsbudgetierung	526
	Gemeinkostenwertanalyse	528
	Zero-Base Budgeting	530
14.3	Budgetierung als Instrument der Leistungsmessung	532
	Budgetabweichungen	532
	Starre und flexible Budgets	533
	Better Budgeting und Beyond Budgeting	534
14.4	Verhaltenswirkungen von Budgets	535
	Partizipation in der Budgetierung	535
	Budgetmanipulation und wahrheitsgemäße Berichterstattung ..	537
	Literatur	538
	Verständnisfragen	538
	Fallbeispiel: Erfolgssteuerung mittels Budgetierung im Krankenhaus	
	Haimstetten GmbH	539
	Übungsaufgaben	543

Kapitel 15 Verrechnungspreise

	Kapitelüberblick	547
	Lernziele dieses Kapitels	547
15.1	Kennzeichnung von Verrechnungspreisen und	
	Verrechnungspreissystemen	549
	Kennzeichnung von Verrechnungspreisen	549
	Verrechnungspreise und dezentrale Organisationsstruktur	550

Responsibility Accounting	552
Idealtypischer Ansatz zur Bestimmung von Verrechnungspreisen	555
Bestandteile von Verrechnungspreissystemen	560
15.2 Funktionen von Verrechnungspreisen	562
15.3 Betriebswirtschaftliche Methoden zur Ermittlung von Verrech- nungspreisen	565
Marktorientierte Verrechnungspreise	565
Kostenorientierte Verrechnungspreise	567
Verhandlungsbasierte Verrechnungspreise	573
15.4 Steuerliche Methoden zur Ermittlung von Verrechnungspreisen ..	575
15.5 Anzahl der verwendeten Verrechnungspreise	580
Literatur	581
Verständnisfragen	582
Fallbeispiel: Verrechnungspreisgestaltung im internationalen Produktionsverbund von TRUMPF	582
Übungsaufgaben	586
Literaturverzeichnis	589
Stichwortverzeichnis	595