

Christiana Djanani
Oliver Schob

Grundlagen der Kosten- und Erlösrechnung

Verlag W. Kohlhammer
Stuttgart Berlin Köln

Inhaltsverzeichnis

1. Die Grundlagen der Kosten- und Erlösrechnung.....	13
1.1 Deckung des unterschiedlichen Informationsbedarfs der Unternehmenskoalitionäre.....	13
1.2 Die Teilbereiche des betrieblichen Rechnungswesens.....	13
1.3 Die Stromgrößen des betrieblichen Rechnungswesens.....	15
1.4 Überleitung von Aufwendungen in Kosten und von Erträgen in Erlöse.....	18
1.5 Kostenverläufe in Abhängigkeit von Veränderungen der Kostenflußgröße.....	22
1.6 Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung.....	25
1.7 Entwicklung der Systeme der Kosten- und Erlösrechnung.....	27
2. Die Istkostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	32
2.1 Der Ablauf der Istkostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	32
2.2 Die Kostenartenrechnung.....	35
2.2.1 Der Ablauf der Kostenartenrechnung.....	35
2.2.2 Die Erfassung der Material- und Brennstoffkosten.....	41
2.2.3 Die Erfassung der Personalkosten.....	50
2.2.4 Die Bestimmung kalkulatorischer Abschreibungen.....	53
2.2.5 Die Bestimmung kalkulatorischer Zinsen.....	67
2.2.6 Die Bestimmung sonstiger kalkulatorischer Kosten.....	73
2.3 Die Kostenstellenrechnung.....	77
2.3.1 Kriterien zur Bildung und Gliederung von Kostenstellen.....	77
2.3.2 Der Ablauf der Kostenstellenrechnung.....	83
2.3.3 Exkurs: Prinzipien der Kostenverteilung.....	85
2.3.4 Die Verteilung der primären Gemeinkosten.....	89

Inhaltsverzeichnis

2.3.5 Die Verfahren der innerbetrieblichen Leistungs- verrechnung.....	92
2.3.6 Die Bildung von Zuschlags- und Verrechnungssätzen....	104
2.4 Die Kostenträgerstückrechnung.....	105
2.4.1 Einführung.....	105
2.4.2 Die Divisionskalkulation.....	107
2.4.3 Die Äquivalenzziffernkalkulation.....	113
2.4.4 Die Zuschlagskalkulation.....	116
2.4.5 Die Verrechnungssatz- bzw. Bezugsgrößenkalkulation..	123
2.4.6 Die Kalkulation von Kuppelprodukten.....	124
2.5 Die Kostenträgerzeitrechnung (kurzfristige Erfolgsrechnung)..	125
2.5.1 Einführung.....	125
2.5.2 Das Gesamtkostenverfahren.....	128
2.5.3 Das Umsatzkostenverfahren.....	130
2.5.4 Das Umsatzkostenverfahren auf Teilkostenbasis.....	135
2.6 Die Kritik an der Istkostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	138
3. Die Grenzplankostenrechnung.....	141
3.1 Einführung.....	141
3.2 Kostentheoretische Grundlagen der Grenzplankostenrechnung	146
3.2.1 Der Zusammenhang zwischen Produktions- und Kostentheorie.....	146
3.2.2 Das System der Kosteneinflußgrößen.....	148
3.2.3 Die Gestalt der Kostenfunktion.....	152
3.2.3.1 Kostenverläufe in Abhängigkeit von der Beschäftigung.....	152
3.2.3.2 Kostenfunktionen auf der Basis von Produktionsfunktionen vom Typ A.....	154
3.2.3.3 Kostenfunktionen auf der Basis von Produktionsfunktionen vom Typ B.....	157

3.3	Die Planung der Einzelkosten.....	168
3.3.1	Die Planung der Material- Einzelkosten.....	168
3.3.2	Die Planung der Lohneinzelkosten.....	172
3.3.3	Die Planung der Sondereinzelkosten.....	178
3.3.4	Die Planung der Ausschußkosten.....	181
3.4	Die Planung der Gemeinkosten.....	182
3.4.1	Der Ablauf der Gemeinkostenplanung.....	182
3.4.2	Die Einteilung der Unternehmung in Kostenstellen.....	184
3.4.3	Die Ermittlung geeigneter Bezugsgrößen.....	186
3.4.4	Die Bestimmung der Planbezugsgröße.....	193
3.4.5	Die Verfahren der Kostenplanung.....	195
3.4.6	Die Planung der sekundären Kosten.....	213
3.4.7	Die Bestimmung der (proportionalen) Plan- kalkulationssätze.....	215
3.5	Die Kontrolle der Einzel- und Gemeinkosten.....	217
3.5.1	Einführung.....	217
3.5.2	Die Kontrolle der Gemeinkosten.....	224
3.5.2.1	Die Bestimmung der globalen Verbrauchs- abweichung.....	224
3.5.2.2	Die Aufspaltung der globalen Verbrauchs- abweichung in Teilabweichungen.....	230
3.5.2.3	Besonderheiten der Kostenkontrolle in Kosten- stellen mit indirekten Bezugsgrößen.....	236
3.5.2.4	Die Fixkostenanalyse.....	240
3.5.3	Die Kontrolle der Einzelkosten.....	242
3.5.4	Die Erfassung von Preisabweichungen.....	245
3.5.5	Exkurs: Die Gemeinkostenkontrolle in der Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	248

3.6 Die Kostenträgerrechnung im System der Grenzplan-	
kostenrechnung.....	254
3.6.1 Plan-, Vor- und Nachkalkulationen.....	254
3.6.2 Plan-und Ist-Erfolgsrechnungen.....	259
3.6.3 Die Vollkostenkalkulation in der Grenzplan-	
kostenrechnung.....	268
3.7 Einsatzmöglichkeiten der Grenzplankostenrechnung	
zur Unterstützung kurzfristiger Entscheidungen.....	274
3.7.1 Programmentscheidungen.....	274
3.7.2 Verfahrenswahlentscheidungen.....	280
3.7.3 Preisentscheidungen.....	282
3.7.4 Break-Even-Analysen.....	284
4. Erlösrechnung.....	288
4.1 Einführung.....	288
4.2 Aufgaben und Aufbau der Erlösrechnung.....	289
4.3 Die Erlösartenrechnung.....	291
4.3.1 Grundüberlegungen.....	291
4.3.2 Erlözzuschläge und Erlösminderungen.....	292
4.3.3 Abstimmungsprobleme.....	293
4.3.3.1 Allgemeine Überlegungen.....	293
4.3.3.2 Rabatte und Skonti.....	293
4.3.3.3 Außerordentliche Erlösminderungen.....	295
4.3.3.4 Zuschläge und außerordentliche Mehrerlöse.....	296
4.3.4 Einteilung der Erlöse.....	297
4.3.4.1 Einzelerlöse und Gemeinerlöse.....	297
4.3.4.2 Fixe Erlöse.....	298
4.3.5 Beurteilung der Erlösartenrechnung.....	298
4.4 Die kombinierte Erlösstellenträgerrechnung.....	298
4.6 Erlösabweichungsanalyse.....	311

5. Kostenmanagement.....	319
5.1 Prozeßkostenrechnung.....	319
5.1.1 Gründe für die Entstehung der Prozeßkostenrechnung...	319
5.1.2 Der Prozeßgedanke.....	320
5.1.3 Die Durchführung der Prozeßkostenrechnung.....	322
5.1.4 Beurteilung der Prozeßkostenrechnung.....	330
5.2 Zielkostenrechnung.....	332
5.2.1 Entwicklung der Zielkostenrechnung.....	332
5.2.2 Aufgabe der Zielkostenrechnung.....	333
5.2.3 Einsatzmöglichkeiten während des Lebenszyklus eines Produkts.....	334
5.2.4 Umfang der in die Zielkostenrechnung einbezogenen Kosten.....	335
5.2.5 Ansätze zur Zielkostenbestimmung.....	336
5.2.6 Vorgehensweise im Rahmen der Zielkostenrechnung ...	338
5.3 Die Lebenszykluskostenrechnung.....	349
5.3.1 Inhalt, Aufgabe und Abgrenzung der Lebenszyklus- kostenrechnung.....	349
5.3.2 Der Produktlebenszyklus.....	352
5.3.3 Kosten und Erlöse in den einzelnen Lebensphasen.....	353
5.3.4 Verrechnung der Vorlauf- und Folgekosten.....	356
 Übungsaufgaben zu Kapitel 2.....	 360
Aufgabe 2 - 1 : Berechnung der Materialkosten.....	360
Aufgabe 2 - 2 : Kalkulatorische Abschreibungen.....	363
Aufgabe 2 - 3 : Kalkulatorische Zinsen.....	369
Aufgabe 2 - 4 : Kalkulatorische Zinsen.....	370
Aufgabe 2 - 5 : Primärkostenverteilung.....	373
Aufgabe 2 - 6 : Innerbetriebliche Leistungsverrechnung.....	376
Aufgabe 2 - 7 : Divisions-, Äquivalenzziffernkalkulation.....	383
Aufgabe 2 - 8 : Äquivalenzziffernkalkulation.....	387

Inhaltsverzeichnis

Aufgabe 2-9:	Zuschlags-, Verrechnungssatzkalkulation.....	390
Aufgabe 2-10:	Kalkulation von Kuppelprodukten.....	395
Aufgabe 2-11:	Kurzfristige Erfolgsrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren.....	398
Aufgabe 2-12:	Kurzfristige Erfolgsrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren.....	403
Aufgabe 2-13:	Normalkostenrechnung.....	405
Übungsaufgaben zu Kapitel 3.....		409
Aufgabe 3-1:	Kostenstelleneinteilung.....	409
Aufgabe 3-2:	Bezugsgrößenwahl.....	411
Aufgabe 3-3:	Die Kontrolle der Gemeinkosten im System der Grenzplankostenrechnung.....	417
Aufgabe 3-4:	Kostenabweichungen infolge außerplanmäßiger Losgrößen.....	419
Aufgabe 3-5:	Kostenabweichung infolge außerplanmäßiger Bedienungs- relationen.....	423
Aufgabe 3-6:	Die Kontrolle der Gemeinkosten im System der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	426
Aufgabe 3-7:	Die Kontrolle der Gemeinkosten im System der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	429
Aufgabe 3-8:	Die Kontrolle der Gemeinkosten im System der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	432
Aufgabe 3-9:	Kurzfristige Erfolgsrechnung.....	433
Aufgabe 3-10:	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	437
Aufgabe 3-11:	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	442
Aufgabe 3-12:	Berechnung der vollen Plan-Selbstkosten.....	446
Aufgabe 3-13:	Programmplanung und Preisuntergrenze.....	453
Aufgabe 3-14:	Programmplanung und Preisuntergrenze.....	458
Aufgabe 3-15:	Break-Even-Analyse im Einproduktfall.....	462
Aufgabe 3-16:	Break-Even-Analyse im Mehrproduktfall.....	463
Übungsaufgaben zu Kapitel 4.....		465
Aufgabe 4-1:	Erlösabweichung.....	465
Aufgabe 4-2:	Erlösabweichung im Monopol.....	468
Aufgabe 4-3:	Erlösabweichung.....	471
Übungsaufgaben zu Kapitel 5.....		475
Aufgabe 5-1:	Prozeßkostenrechnung.....	475
Aufgabe 5-2:	Target Costing.....	480