

Hans-Jörg Hoitsch  
Volker Lingnau

# Kosten- und Erlösrechnung

Eine controllingorientierte  
Einführung

Vierte, überarbeitete Auflage

Mit 102 Abbildungen



Springer

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abbildungsverzeichnis.....	XIX
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....	XXIII
<b>1. Lernmodul: Rechnungswesen, Unternehmungsführung und Controlling.....</b>	<b>1</b>
1.1 Management und Rechnungswesen.....	2
1.2 Unternehmungsführung nach betriebswirtschaftlichen Zielen..	5
1.2.1 Liquidität, Erfolg, Erfolgspotenzial.....	5
1.2.2 Teilbereiche des betrieblichen Rechnungswesens.....	7
1.2.2.1 Grundlegende Systematik.....	7
1.2.2.2 Liquiditätsrechnungen.....	8
1.2.2.3 Erfolgsrechnungen.....	11
1.2.3 Kosten und Produktionsfaktoren.....	19
1.2.4 Zusammenfassende Abgrenzung der Rechnungsgrößen	25
1.3 Management und Controlling.....	28
Kontrollfragen.....	30
<b>2. Lernmodul: Kostentheoretische Grundlagen.....</b>	<b>32</b>
2.1 Entscheidungsrelevante Informationen.....	32
2.2 Kostenzurechnung.....	36
2.3 Mehrdimensionale Kostenzurechnung nach dem Entscheidungsprinzip.....	38
2.4 Eindimensionale Kostenzurechnung.....	42
2.4.1 Grundüberlegungen.....	42
2.4.2 Einflussgrößenorientierte Prinzipien.....	43
2.4.2.1 Kosteneinflussgrößen.....	43
2.4.2.2 Verursachungsprinzip.....	59
2.4.2.3 Beanspruchungsprinzip.....	62
2.4.3 Durchschnittsprinzip.....	64
Kontrollfragen.....	66

3. Lernmodul: Kosten- und Erlösrechnung als Informationsversorgungsinstrument für operative Entscheidungen.....	68
3.1 Relevante Kosten, Erlöse und Ergebnisse.....	68
3.1.1 Relevante Informationen für Faktorkonstellation 1.....	70
3.1.2 Relevante Informationen für Faktorkonstellation 2.....	71
3.1.3 Relevante Informationen für Faktorkonstellation 3.....	75
3.2 Operative Planung und deren Informationsbedarf.....	77
3.3 Informationsversorgung der operativen Programmplanung...	79
3.4 Informationsversorgung der Break-Even-Analyse.....	86
3.4.1 Grundlagen.....	86
3.4.2 Einproduktbetrachtung.....	87
3.4.3 Mehrproduktbetrachtung.....	89
3.5 Informationsversorgung der Planung von Preisen und Preisgrenzen.....	90
3.5.1 Planung optimaler Preise.....	90
3.5.2 Planung von Preisuntergrenzen.....	93
3.5.3 Planung von Preisobergrenzen.....	98
Kontrollfragen.....	100
4. Lernmodul: Grundlagen der Kostenplanung.....	102
4.1 Voraussetzungen für die Kostenplanung.....	102
4.1.1 Periodenplanung und Abstimmung mit der Unternehmungsplanung.....	103
4.1.2 Erstellung eines Kostenartenplans.....	104
4.1.3 Erstellung eines Kostenstellenplans.....	107
4.1.4 Bezugsgrößenartenplanung.....	110
4.1.5 Erstellung eines Kostenträgerplans.....	114
4.1.6 Personelle und psychologische Voraussetzungen.....	115
4.1.7 Bezugsgrößenmengenplanung (Beschäftigungsplanung).....	116
4.2 Planung der Faktorpreise.....	116
4.3 Grundprinzipien der Kostenplanung in der Grenzplankostenrechnung.....	119
Kontrollfragen.....	130
5. Lernmodul: Planung der primären Kosten.....	132
5.1 Planung der Personalkosten.....	133

5.2 Planung der Werkstoffkosten.....	138
5.3 Planung der Energiekosten.....	141
5.4 Planung der Betriebsmittelkosten.....	142
5.5 Planung der Kapitalkosten.....	148
5.5.1 Grundlagen.....	148
5.5.2 Anlagevermögen.....	149
5.5.3 Umlaufvermögen.....	151
5.6 Planung sonstiger Kosten.....	155
5.6.1 Verschiedene Gemeinkosten.....	156
5.6.2 Sondereinzelkosten.....	163
Kontrollfragen.....	167
6. Lernmodul: Planung von sekundären und tertiären Kosten sowie Kalkulationssätzen.....	168
6.1 Planung der sekundären Kosten.....	169
6.2 Planung der tertiären Kosten.....	178
6.3 Planung von Kalkulationssätzen in der GPKR.....	183
Kontrollfragen.....	190
7. Lernmodul: Planung von Prozesskosten.....	191
7.1 Grundlagen der Prozesskostenrechnung.....	192
7.2 Tätigkeitsanalyse.....	195
7.3 Teilprozessbildung.....	196
7.4 Hauptprozessbildung.....	203
7.5 Schwächen und Stärken der Prozesskostenrechnung.....	208
Kontrollfragen.....	211
8. Lernmodul: Plankalkulation.....	212
8.1 Kalkulationsarten.....	213
8.2 Kalkulationsverfahren.....	214
8.3 Konventionelle Kalkulationsverfahren.....	215
8.3.1 Divisionskalkulation.....	215
8.3.2 Äquivalenzziffernkalkulation.....	216
8.3.3 Kuppelkalkulation.....	218
8.3.4 Zuschlagskalkulation.....	219
8.4 Plankalkulation in der Grenzplankostenrechnung.....	222
8.5 Plankalkulation in der Prozesskostenrechnung.....	229

Kontrollfragen.....	240
9. Lernmodul: Kostenkontrolle.....	242
9.1 Grundlagen der Kostenkontrolle.....	243
9.2 Kontrolle der Faktorpreise.....	252
9.3 Erfassung der Referenz-Istkosten.....	255
9.3.1 Erfassung der primären Istkosten.....	255
9.3.2 Erfassung der sekundären und tertiären Istkosten.....	259
9.4 Bestimmung der Sollkosten.....	261
9.5 Ermittlung und Analyse von Kostenabweichungen.....	268
Kontrollfragen.....	276
10. Lernmodul: Erlös- und Ergebnisplanung.....	278
10.1 Erlöstheoretische Grundlagen.....	279
10.1.1 Erlöse und Produkte.....	279
10.1.2 Erlözürechnung.....	286
10.1.2.1 Verbunderscheinungen (Einzel-/Gemeinerlöse).....	287
10.1.2.2 Erlözürechnung nach dem Kontraktprinzip.....	288
10.1.2.3 Erlöseinflussgrößen.....	290
10.2 Erlösplanung.....	293
10.2.1 Grundlagen der Erlösplanung.....	293
10.2.2 Planung der Einzelerlöse.....	295
10.2.3 Planung der Gemeinerlöse.....	296
10.2.4 Planerlöskalkulation.....	300
10.3 Ergebnisplanung.....	301
10.3.1 Grundlagen der Ergebnisplanung.....	301
10.3.2 Verfahren der Ergebnisermittlung.....	302
10.3.2.1 Gesamtkostenverfahren.....	302
10.3.2.2 Umsatzkostenverfahren.....	304
10.3.3 Ergebnisplanung in der Deckungsbeitragsrechnung ..	306
10.3.3.1 Einstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	306
10.3.3.2 Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung auf Grenzkostenbasis.....	310
Kontrollfragen..... ».....	314
11. Lernmodul: Erlös- und Ergebniskontrolle, Abstimmung der Kosten- und Erlösrechnung mit der Finanzbuchhaltung.....	316

11.1 Erlös- und Ergebniskontrolle.....	316
11.1.1 Grundlagen der Erlös- und Ergebniskontrolle.....	316
11.1.2 Erlös- und Ergebniskontrolle in der Artikelergebnis- rechnung.....	319
11.1.2.1 Grundlagen.....	319
11.1.2.2 Durchführung.....	323
11.2 Abstimmung der Kosten- und Erlösrechnung mit der Finanzbuchhaltung.....	329
11.2.1 Abgrenzung von Rechnungsgrößen.....	329
11.2.2 Organisatorische Lösungen.....	334
Kontrollfragen.....	344
12. Lernmodul: Kosten- und Erlösrechnung als Informationsversorgungsinstrument für strategische Entscheidungen.....	346
12.1 Strategische Planung und deren Informationsbedarf.....	347
12.2 Strategieorientierte Finanz- und Investitionsrechnung.....	348
12.3 Strategieorientierte Bilanz-, Gewinn- und Verlustrechnung.....	349
12.4 Strategieorientierte Kosten-, Erlös- und Ergebnis- rechnung.....	352
12.4.1 Strategische Ausrichtung der Kostenrechnung.....	352
12.4.2 Erfahrungskurve und Kostensenkungspotenziale.....	354
12.4.3 Lebenszykluskostenrechnung.....	358
12.4.4 Zielkostenrechnung.....	360
12.4.5 Prozesskostenrechnung.....	364
12.4.6 Beurteilung der strategieorientierten Kosten-, Erlös- und Ergebnisrechnung.....	366
Kontrollfragen.....	369
13. Lernmodul: Alternative Ausgestaltungsformen der Kosten- und Erlösrechnung.....	370
13.1 Kriterien der Systematisierung.....	371
13.1.1 Sachumfang der zugerechneten Kosten und Erlöse ...	371
13.1.2 Zeitbezug der zugerechneten Kosten und Erlöse.....	372
13.2 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung in Theorie und Praxis.....	373

## XVIII

13.2.1 Vollkostenrechnung auf Istkostenbasis.....	374
13.2.1.1 Grundlagen.....	374
13.2.1.2 Preisermittlung bei öffentlichen Aufträgen.....	376
13.2.2 Teilkostenrechnung auf Istkostenbasis.....	377
13.2.3 Vollplankostenrechnung.....	379
13.2.4 Teilplankostenrechnung.....	380
13.2.4.1 Dynamische Grenzplankostenrechnung.....	381
13.2.4.2 Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	382
13.2.4.3 Kombinierte Grenz-/Voll-/Prozessplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	392
Kontrollfragen.....	395
Literaturverzeichnis.....	396
Glossar.....	398
Stichwortverzeichnis.....	417