

# Grundlagen Kosten- und Leistungsrechnung

Von  
Dr. Ulrich Dörrie  
und  
Prof. Dr. Peter Preißler

7., unwesentlich veränderte Auflage

R. Oldenbourg Verlag München Wien

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	11
Eingangstest . . . . .	13
<i>Erster Lehrabschnitt: Notwendigkeit, Ziele und Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung.</i> . . . . .	
1.1 Notwendigkeit einer aussagefähigen Kosten- und Leistungsrechnung. . . . .	17
1.2 Ziele und Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	18
1.3 Neue Anforderungen an die Kostenrechnung . . . . .	21
1.4 Übungen und Testaufgaben zum ersten Lehrabschnitt . . . . .	25
<i>Zweiter Lehrabschnitt: Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung in die Unternehmensorganisation.</i> . . . . .	
2.1 Traditionelle Einteilung des Betrieblichen Rechnungswesens . . . . .	29
2.2 Neuere Einteilung des Betrieblichen Rechnungswesens. . . . .	31
2.3 Hierarchiestufen im Betrieblichen Rechnungswesen . . . . .	32
2.4 Übungen und Testaufgaben zum zweiten Lehrabschnitt . . . . .	34
<i>Dritter Lehrabschnitt: Unerläßliche Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung</i> 37	
3.1 Begriffspaar: Auszahlung - Einzahlung . . . . .	38
3.2 Begriffspaar: Ausgabe - Einnahme. . . . .	39
3.3 Begriffspaar: Aufwand-Ertrag . . . . .	40
3.4 Begriffspaar: Kosten-Leistung . . . . .	41
3.4.1 Der Kostenbegriff . . . . .	41
3.4.2 Der Leistungsbegriff . . . . .	42
3.5 Beziehungen zwischen Aufwand und Kosten. . . . .	43
3.5.1 Neutraler Aufwand. . . . .	45
3.5.1.1 Von den Kosten wesensverschiedene Aufwendungen . . . . .	45
3.5.1.2 Von den Kosten verrechnungsmäßig verschiedene Aufwen- dungen. . . . .	46

3.5.2	Zweckaufwand bzw. Grundkosten	47
3.5.3	Kalkulatorische Kosten (Zusatzkosten)	48
3.5.3.1	Von den Aufwendungen wesensverschiedene Zusatzkosten	48
3.5.3.2	Von den Aufwendungen verrechnungsmäßig verschiedene Zusatzkosten	49
3.6	Beziehungen zwischen Ertrag und Leistung	49
3.7	Übungen und Testaufgaben zum dritten Lehrabschnitt	51

*Vierter Lehrabschnitt: Gesamtzusammenhang zwischen Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung.* . . . . . 59

4.1	Begriffliche Festlegungen	59
4.2	Prinzipien der Kosten- und Leistungsrechnung	60
4.3	Übungen und Testaufgaben zum vierten Lehrabschnitt	62

*Fünfter Lehrabschnitt: Informationsquellen der Kosten- und Leistungsrechnung...* 63

5.1	Finanzbuchhaltung als Hauptinformationsquelle	63
5.2	Sonstige Informationsquellen der Kosten- und Leistungsrechnung....	65
5.3	Integrierte und isolierte Kosten- und Leistungsrechnung	67
5.4	Übungen und Testaufgaben zum fünften Lehrabschnitt	68

*Sechster Lehrabschnitt: Grundprinzipien der Kostenartenrechnung.* . . . . . 71

6.1	Gliederungskriterien der Kostenartenrechnung	72
**6.1.1	Gliederung der Kostenarten nach Produktionsfaktoren bzw. der Verzehrart	72
6.1.2	Gliederung der Kostenarten nach der Zurechenbarkeit auf die Kostenträger	73
6.1.3	Gliederung der Kostenarten nach dem Verhalten bei Beschäftigungsschwankungen	75
6.1.3.1	Fixe Kosten	75
6.1.3.2	Variable Kosten	77
6.1.3.3	Mischkosten (semivariable Kosten)	80
6.1.4	Gliederung der Kostenarten nach der buchhalterischen Erfassung	80
6.1.5	Gliederung der Kostenarten nach dem Zeitbezug	81
6.1.6	Gliederung der Kostenarten nach der Ausgabenwirksamkeit....	81
6.1.7	Gliederung der Kostenarten nach der betrieblichen Bedeutung	81
6.1.8	Unterteilung in primäre und sekundäre Kostenarten	82
6.2	Kostenartenplan	83
6.3	Zwischentest	83
6.4	Erfassung und Bewertung der einzelnen Kostenarten	85
6.4.1	Erfassung und Bewertung der Materialkosten	85
6.4.2	Erfassung und Bewertung der Personalkosten	92

6.4.3	Erfassung und Bewertung der Instandhaltungskosten	95
6.4.4	Erfassung und Bewertung von Steuern in der Kostenrechnung...	96
6.4.5	Erfassung und Bewertung der kalkulatorischen Kosten	97
6.4.5.1	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	98
6.4.5.2	Kalkulatorische Miete	100
6.4.5.3	Kalkulatorische Abschreibungen	101
6.4.5.4	Kalkulatorische Zinsen	109
6.4.5.5	Kalkulatorische Wagnisse	111
6.5	Informationsgehalt der Kostenartenrechnung	114
6.6	Übungen und Testaufgaben zum sechsten Lehrabschnitt	116
<i>Siebenter Lehrabschnitt: Grundprinzipien der Kostenstellenrechnung!</i>		121
7.1	Zweckmäßige Kostenstellengliederung als Hauptvoraussetzung einer aussagefähigen Kostenstellenrechnung	121
7.1.1	Kriterien für die Bildung von Kostenstellen	122
7.1.2	Detaillierungsgrad der Kostenstellenbildung	123
7.1.3	Arten von Kostenstellen	124
7.2	Der Kostenstellenplan in der Praxis	126
7.3	Formen der Kostenstellenrechnung	127
7.4	Der Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	128
7.4.1	Aufgaben des Betriebsabrechnungsbogens	128
7.4.2	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens	129
f!4.3	Formen des Betriebsabrechnungsbogens	130
7.4.4	Ablauforganisation des Betriebsabrechnungsbogens	133
7.4.4.1	Verteilung der primären Gemeinkosten auf die Kostenstellen	136
7.4.4.2	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung zwischen Kostenstellen (Verteilung sekundärer Gemeinkosten)	138
7.4.4.3	Ermittlung von Kostenverrechnungssätzen (Gemeinkostenzuschlagsätzen für die Kostenträgerrechnung)	146
7.4.4.4	Ermittlung von Kostenüber-oder-unterdeckungen	151
7.4.4.5	Ermittlung von Betriebskennziffern	152
7.4.5	Beispiel zum Betriebsabrechnungsbogen	153
7.5	Übungs-BAB zum siebenten Lehrabschnitt	155
7.6	Übungen und Testaufgaben zum siebenten Lehrabschnitt	157
<i>Achter Lehrabschnitt: Die Kostenträgerrechnung</i>		165
8.1	Kostenträger und Kostenträgerrechnung	165
8.2	Kostenträgerstückrechnung und Kostenträgerzeitrechnung	167
8.3	Kostenträgerzeitrechnung (kurzfristige Erfolgsrechnung)	168
8.3.1	Gliederung der Kostenträgerzeitrechnung	169
8.3.2	Formen der Kostenträgerzeitrechnung	169
8.3.2.1	Umsatzkostenverfahren	170

8.3.2.2	Gesamtkostenverfahren	170
8.3.2.3	Übungsbeispiel zur Kostenträgerzeitrechnung	171
8.4	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	172
8.4.1	Formen der Kostenträgerstückrechnung	172
8.4.2	Kalkulationszeitpunkte (Vor-, Zwischen- und Nachkalkulation)	172
8.4.3	Divisionskalkulation	175
8.4.3.1	Einfache Divisionskalkulation (einstufige Divisionskalkulation)	175
8.4.3.2	Mehrstufige Divisionskalkulation (Stufendivisionskalkulation)	177
8.4.3.3	Äquivalenzziffernrechnung	180
8.4.4	Kalkulation bei Kuppelproduktion	182
8.4.5	Zuschlagskalkulation	184
8.4.5.1	Einfache Zuschlagskalkulation	185
8.4.5.2	Erweiterte Zuschlagskalkulation	187
8.4.5.2.1	Erweiterte Zuschlagskalkulation in der Industrie	188
8.4.5.2.2	Erweiterte Zuschlagskalkulation im Dienstleistungsbereich	195
8.5	Übungen und Testaufgaben zum achten Lehrabschnitt	200
<i>Neunter Lehrabschnitt: Lösungshinweise</i>		204
9J)	Eingangstest	204
971	Erster Lehrabschnitt	206
9.2	Zweiter Lehrabschnitt	208
9.3	Dritter Lehrabschnitt	210
9.4	Vierter Lehrabschnitt	214
9.5	Fünfter Lehrabschnitt	215
9.6	Sechster Lehrabschnitt	216
9.6.1	Zwischentest	216
9.6.2	Übungen und Testaufgaben	217
9.7	Siebenter Lehrabschnitt	222
9.7.1	Kostenstellenausgleich und -Umlage	222
9.7.2	Betriebsabrechnungsbogen	224
9.7.3	Übungen und Testaufgaben	225
9.8	Achter Lehrabschnitt	232
9.8.1	Kurzfristige Erfolgsrechnung	232
9.8.2	Divisionskalkulation	232
9.8.3	Stufendivisionskalkulation	233
9.8.4	Äquivalenzziffernrechnung	234
9.8.5	Kuppelproduktion	234
9.8.6	Zuschlagskalkulation (Einzelkostenbasis)	235

9.8.7	Bezugsgrößenkalkulation	235
9.8.8	Handelsspanne - Kalkulationszuschlag	236
9.8.9	Handelskalkulation	236
9.8.10	Kompensationskalkulation	237
9.8.11	Übungen und Testaufgaben	237
	Literaturverzeichnis	243
	Stichwortverzeichnis	244

\*»