

Jürgen Weber

Einführung in das Rechnungswesen II Kostenrechnung

2., verbesserte Auflage

1993

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

GLIEDERUNG

EINFÜHRUNG.....1

TEIL1: GRUNDSTRUKTUR DER KOSTENRECHNUNG.....5

A FALLSTUDIE ZUR EINFÜHRUNG IN DIE KOSTENRECHNUNG.....7

- L Lernziel.....7
- II. More-than-copy-gmbh.....8
- III. Ermittlung von Spartenerfolgen.....9
- IV. Überprüfung der Preisstellung für das Kopiergeschäft.....18
- V. Vorteilhaftigkeit des Projekts "Hochschulnachrichten"?.....23
- VI. Vorteilhaftigkeit des Ersatzes des alten Kopierers?.....26
- VII. Zusammenfassung.....28

B EINFÜHRUNG IN DIE ERFASSUNGS- UND VERRECHNUNGS-
AUFGABEN DER KOSTENRECHNUNG.....29

- L Lernziel.....29
- n. Abbildung von Faktoreinsatz und Leistungserstellung im
Rechnungswesen.....29
- III. Produktionsfaktoren.....32
 - 1. Arten von Produktionsfaktoren.....32
 - 2. Bewertung des Ge- und Verbrauchs von Produktions-
faktoren.....34
- IV. Leistungen.....39
- V. Produktionsfunktionen.....41
 - 1. Produktionsprozeßtypen.....41
 - ä) Analytische Stoffverwertung.....41
 - b) Synthetische Stoffverwertung.....43
 - c) Durchlaufende Stoff Verwertung.....43
 - d) ^ Umgruppierende Stoffverwertung.....43
 - 2. Unterschiedliche Grade der Prozeßbereitschaft.....44
- VI. Kombination von Einzelprozessen.....45
- VII. Zusammenfassung.....48

C GRUNDAUFBAU DER KOSTENRECHNUNG.....49

- L Lernziel.....49

n.	Rechnungszwecke der Kostenrechnung.....	50
1.	Grundsätzliche Aufgabenbereiche der Kostenrechnung.....	50
2.	Kostenrechnung als Instrument zur Fundierung und Kontrolle von Entscheidungen.....	52
3.	Konsequenzen unterschiedlicher Rechnungszwecke für die Gestaltung der Kostenrechnung.....	55
III.	Kostenarten, Kostenstellen und Kostenträger.....	56
1.	Kostenarten.....	56
2.	Kostenstellen.....	57
a)	Zum Begriff der Kostenstelle.....	57
b)	Grundsätze der Kostenstellenbildung.....	58
c)	Arten von Kostenstellen.....	59
3.	Kostenträger.....	61
IV.	Traditioneller Aufbau der Kostenrechnung.....	62
V.	Zusammenfassung.....	64
D	GRUNDFORMEN DER KALKULATION VON LEISTUNGEN.....	67
L	Lernziel.....	67
n.	Zur grundsätzlichen Kennzeichnung des Kalkulationsproblems.....	67
DE	Grundtypen von Kalkulationsaufgaben.....	72
1.	Kalkulation homogener Leistungen.....	72
2.	Kalkulation ähnlicher Leistungen.....	74
3.	Kalkulation unterschiedlicher Leistungen.....	80
a)	Verrechnungssatzkalkulation.....	81
b)	Zuschlagskalkulation.....	84
IV.	Zusammenfassung.....	88
TEIL 2: PLANUNG, ERFASSUNG UND VERRECHNUNG DER KOSTEN.....		
		93
Ä	STRUKTURIERUNG, ÜBERNAHME, VERDICHTUNG UND ZUORDNUNG VON KOSTENARTEN.....	95
L	Lernziel.....	95
n.	Was sind Kostenarten?.....	95
m.	Wichtige Kostenarten im Überblick.....	101
1.	Materialkosten.....	101
a)	Wichtige Arten von Materialkosten.....	101
b)	Erfassung der Materialverbräuche.....	104
c)	Bewertung der Materialverbräuche.....	105
2.	Personalkosten.....	108
a)	Untergliederung der Personalkosten.....	108
b)	Ermittlung der Personalkosten.....	109

3.	Anlagenkosten.....	112
a)	Mögliche Bestandteile der Anlagenkosten.....	112
b)	Bestimmung kalkulatorischer Abschreibungen.....	117
IV.	Erfassung von Erlösen.....	124
1.	Zeitpunkt der Erfassung der Erlöse.....	126
2.	Erlösschmälerungen.....	127
3.	Erlösarten.....	129
V.	Zusammenfassung.....	129
B	KOSTENSTELLENBEZOGENE KOSTENPLANUNG UND -KONTROLLE.....	133
L	Lernziel.....	133
H.	Bedeutung und Elemente einer kostenstellenbezogenen Kostenplanung und -kontrolle.....	133
1.	Periodenbezogene Kostenplanung und -kontrolle.....	133
2.	Maßnahmenbezogene Kostenplanung und -kontrolle.....	137
HL	Kostenauflösung als Voraussetzung einer effektiven Kostenplanung und -kontrolle.....	137
1.	Motivation zur Auflösung von Kosten.....	137
2.	Kostenauf Lösungsverfahren.....	142
a)	Buchtechnische Kostenauf Lösung.....	144
b)	Mathematisch-statistische Kostenauf Lösung.....	144
c)	Planmäßige Kostenauf Lösung.....	146
IV.	Kostenplanung und Kostenkontrolle in unterschiedlichen Plankostenrechnungssystemen.....	147
1.	Starre Plankostenrechnung.....	147
2.	Flexible Plankostenrechnung.....	151
3.	Grenzplankostenrechnung.....	155
4.	Zusammenfassung.....	155
V.	Fundierung und Kontrolle kurzfristiger Anpassungs- entscheidungen.....	159
VL	Zusammenfassung.....	164
C	VERRECHNUNG DER KOSTEN ZWISCHEN KOSTENSTELLEN.....	165
L	Lernziel.....	165
H.	Struktur des Verrechnungsproblems.....	165
1.	Verrechnungsobjekte.....	166
2.	Verrechnungsumfang.....	171
3.	Form der Leistungsverflechtung.....	172
DI.	Standardverrechnung der Kostenstellenleistungen.....	176
1.	Anbauverfahren.....	177
2.	Stufenleiterverfahren.....	180
IV.	Sonderverrechnung von Kostenstellenleistungen.....	183
1.	Kostenartenverfahren.....	183
2.	Kostenstellenausgleichsverfahren.....	184

3. Kostenträgerverfahren.....	187
V. Zusammenfassung.....	187
TEIL 3: KOSTENRECHNUNGSSYSTEME UND KOSTENRECHNUNGSENTWICKLUNG.....	191
A VOLLKOSTENRECHNUNG.....	193
L Lernziel.....	193
n. Für die Vollkostenrechnung dominante Rechnungszwecke.....	193
III. Grundprinzip der Vollkostenrechnung.....	195
IV. Grundaufbau der Vollkostenrechnung.....	196
V. Mängel der Vollkostenrechnung.....	199
VI. Prozeßkostenrechnung.....	207
1. Grundsätzliche Charakterisierung.....	207
2. Vorgehen der Prozeßkostenrechnung.....	208
3. Beispiel zur Prozeßkostenrechnung.....	209
4. Beurteilung der Prozeßkostenrechnung.....	213
VII. Zusammenfassung.....	216
B DIRECT COSTING UND FIXKOSTENDECKUNGSRECHNUNG.....	219
I. Lernziel.....	219
n. Konzept der Teilkostenrechnungen.....	219
1. Zum Begriff "Teilkostenrechnung".....	219
2. Für Teilkostenrechnungen dominante Rechnungszwecke.....	220
3. Grundprinzipien von Teilkostenrechnungen.....	221
m. Direct Costing.....	223
IV. Fixkostendeckungsrechnung.....	228
V. Zusammenfassung.....	232
EINZELKOSTENRECHNUNG.....	237
L Lernziel.....	237
n. Einzelkostenrechnung als entscheidungsorientierte Kostenrechnung.....	238
III. Datenbankorientierter Aufbau als Folge der Entscheidungs- orientierung der Einzelkostenrechnung.....	242
IV. Aufbau von Bezugsgrößenhierarchien.....	247
1. Relativität der Einzelkosten als Grund für die hierarchische Ordnung der Bezugsgrößen.....	247
2. Arten von Bezugsgrößenhierarchien.....	249
V. Auswertung der Grundrechnung.....	255

1. Überblick.....	255
2. Bildung von Deckungsbeiträgen.....	256
VL Probleme der Einzelkostenrechnung.....	259
VII. Zusammenfassung.....	261
D KOSTENRECHNUNG ALS KONTEXTABHÄNGIGES INFORMATIONSSYSTEM.....	263
L Lernziel.....	263
n. Gründe für die Veränderungsnotwendigkeit der Kosten- rechnung.....	264
1. Hohe Kosten der Kostenrechnung.....	264
2. Angebotsorientierung der Kostenrechnung.....	265
3. Aussagegrenzen der Kostenrechnung.....	265
4. Mangelnde Transparenz der Kostenrechnung.....	266
5. Durchdringungsdefizite der Kostenrechnung.....	267
6. Konsequenzen.....	268
DI. Wichtige Kontextfaktoren der Kostenrechnung.....	269
1. Wettbewerbsstrategie des Unternehmens.....	269
2. Beeinflußbarkeit von Kosten.....	272
a) Beeinflußbarkeit der Kosten im normalen Betriebs- ablauf.....	272
b) Festlegung der Kosten durch langfristig wirksame Investitionsentscheidungen.....	273
3. Datenverarbeitung.....	275
4. Adressaten der Kostenrechnungsinformationen.....	275
a) Interne Adressaten.....	275
b) Externe Adressaten.....	278
IV. Zusammenfassung: Permanenter Änderungsbedarf der Kostenrechnung.....	279
Literaturverzeichnis.....	283
Stichwortverzeichnis.....	287