

Uwe Szyszka

Operatives Controlling auf Basis IT-gestützter Kostenrechnung



ULB Darmstadt



17704621

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
1 Einführung.....	11
1.1 Informationen, Rechnungswesen und Unternehmenssteuerung.....	11
1.2 Bedeutung und Aufgaben der IT.....	17
1.3 Internes und Externes Rechnungswesen.....	21
1.3.1 Inhalt und Aufgaben des Externen Rechnungswesens.....	23
1.3.2 Inhalt und Aufgaben des Internen Rechnungswesens.....	25
Quellen zum Nachlesen/Vertiefen.....	33
2 Kosten- und Erlösrechnung als Instrument des Operativen Controllings.....	34
2.1 Aufgaben und Inhalt der Kosten- und Erlösrechnung.....	34
2.2 Definitive Grundlagen der Kosten- und Erlösrechnung.....	39
2.2.1 Kosten, Leistungen/Erlöse und Betriebsergebnis.....	39
2.2.2 Abgrenzung der Kosten/Erlöse von anderen Begriffen.....	42
2.2.2.1 Abgrenzung zwischen Kosten/Erlösen und Aufwand/Ertrag.....	44
2.2.2.2 Ausgaben/Einnahmen und Auszahlungen/Einzahlungen.....	47
2.2.3 Prinzipien der Kostenzurechnung.....	48
2.2.4 Untergliederung der Kosten.....	50
2.2.4.1 Untergliederung in fixe und variable Kosten.....	50
2.2.4.2 Kostenträgereinzel- und Kostenträgereinkosten.....	53
2.2.4.3 Fixe/variable Kosten $\leftarrow \rightarrow$ Kostenträgereinzel-/ -gemeinkosten.....	56
2.3 Formen der Kostenrechnung.....	57
2.3.1 Voll- und Teilkostenrechnung.....	57
2.3.1.1 Ist-, Normal- und Plankostenrechnung.....	59
2.4 Aufgaben und Teilbereiche der Kosten- und Erlösrechnung.....	61
2.5 Die Behandlung von Abweichungen im Operativen Controlling.....	66
Quellen zum Nachlesen/Vertiefen.....	71
3 Kostenartenrechnung.....	72
3.1 Aufgaben und Inhalt der Kostenartenrechnung.....	72
3.2 Stammdaten der Kostenartenrechnung.....	76
3.2.1 Kostenartenplan.....	76
3.2.2 Kostenartenstammsatz.....	80
3.3 Planung und Erfassung einzelner Kostenarten/ Kostenartengruppen.....	81
3.3.1 Materialkosten.....	81
3.3.1.1 Planung und Erfassung der Verbrauchsmengen.....	83
3.3.1.2 Bewertung des Materialverbrauches.....	88
3.3.2 Personalkosten.....	97
3.3.2.1 Planung und Erfassung des mengenmäßigen Arbeitsbedarfes.....	100
3.3.2.2 Bewertung der Arbeitszeit.....	100

3.3.2.3	Unterjährige Abgrenzung von Weihnachts- und Urlaubsgeld	101
3.3.3	Fremdleistungskosten, Steuern und Sonstige Kosten	105
3.3.4	Kalkulatorische Kosten	106
3.3.4.1	Kalkulatorische Abschreibungen	108
3.3.4.2	Kalkulatorische Zinsen	124
3.3.4.3	Kalkulatorische Wagnisse	130
3.4	Übergang zur Kostenstellen- und Kostenträgerstückrechnung	133
	Quellen zum Nachlesen/Vertiefen	134
4	Gemeinkostencontrolling	135
4.1	Aufgaben und Inhalt des Gemeinkostencontrollings	135
4.2	Festlegung des Kostenrechnungssystems des Gemeinkostencontrollings	137
4.2.1	Vorgehen bei der Gemeinkosten-Budgetierung	137
4.2.2	Verursachungsgerechte Gemeinkostenverrechnung	143
4.3	Stammdaten des Gemeinkostencontrollings	146
4.3.1	Kostenstellen und der Kostenstellenplan	146
4.3.1.1	Anforderungen an die Bildung von Kostenstellen	146
4.3.1.2	Die Unterteilung von Kostenstellen	148
4.3.1.3	Der Kostenstellenstammsatz	150
4.3.1.4	Der Kostenstellenplan und die Kostenstellenhierarchie/-gruppe	152
4.3.2	Bezugsgrößen/Leistungsarten und Sekundärkostenarten	154
4.3.3	Statistische Kennzahlen	159
4.4	Analytische Gemeinkostenplanung	161
4.4.1	Grundlagen der Gemeinkostenplanung	161
4.4.2	Bestimmung der Planbeschäftigung	161
4.4.3	Verfahren und Techniken der Gemeinkostenplanung	164
4.4.4	Primär- und Sekundärkostenplanung	168
4.4.5	Probleme der kostenstellenbezogenen Gemeinkostenzuordnung	170
4.4.6	Kostenverrechnungssätze - Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	175
4.4.6.1	Vorgehensweise der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	175
4.4.6.2	Beispielrechnung Gleichungsverfahren	181
4.4.6.3	Exkurs Anbau- und Stufenleiterverfahren	185
4.4.7	Zusammenfassung Gemeinkostenplanung	191
4.5	Bereitstellung der Ist-Kosten	197
4.6	Kostenstellen Budget-Ist-Vergleich - Gemeinkostencontrolling	198
4.7	Übergang zur Kostenträgerstückrechnung	203
	Quellen zum Nachlesen/Vertiefen	205
5	Produktkostencontrolling	206
5.1	Aufgaben und Inhalt des Produktkostencontrollings	206
5.2	Grundfragen der Auslegung des Produktkostencontrollings	208
5.2.1	Teilkosten- versus Vollkostenrechnung	208
5.2.1.1	Produktkostencontrolling auf Teilkostenbasis	208
5.2.1.2	Produktkostencontrolling auf Vollkostenbasis	210
5.2.1.3	Produktkostencontrolling auf Teil- und/oder Vollkostenbasis	214

5.2.2	Bestimmung des Kalkulationsumfanges bzw. der Kalkulationsbasis.....	215
5.2.3	Bedeutung des Fertigungstyps für das Produktkostencontrolling.....	218
5.3	Stammdaten des Produktkostencontrollings.....	220
5.3.1	Stammdaten bei Massen-, Serien- und Sortenfertigungen.....	220
5.3.2	Stammdaten bei Einzel- / Kundenauftragsfertigungen.....	222
5.4	Ablauf des Produktkostencontrollings.....	223
5.4.1	Aufbau der Plankalkulation.....	224
5.4.2	Ist-Daten-Bereitstellung und Abweichungsermittlung.....	228
5.4.3	Abweichungsanalyse und Kalkulationsanpassung.....	233
5.4.4	Exkurs: Das Sonderproblem der Kalkulation von Kuppelprodukten.....	237
5.4.4.1	Subtraktionsmethode.....	238
5.4.4.2	Verteilungsrechnung.....	240
5.5	Traditionelle Kalkulationsverfahren.....	241
5.5.1	Divisionskalkulation – Massenfertigung.....	242
5.5.2	Äquivalenzziffernrechnung – Sortenfertigung.....	243
5.5.3	Zuschlagskalkulation – Serien- und Einzelfertigung.....	244
5.6	Übergang zum operativen Vertriebscontrolling.....	250
	Quellen zum Nachlesen/Vertiefen.....	252
6	Operatives Vertriebscontrolling.....	253
6.1	Aufgaben und Inhalt des Operativen Vertriebscontrollings.....	253
6.2	Grundfragen der Ausgestaltung der kurzfristigen Erfolgsrechnung.....	256
6.2.1	Voll- und/oder Teilkostenrechnung.....	256
6.2.2	Umsatz- oder Gesamtkostenverfahren.....	257
6.2.3	Abrechnungsperioden und Ergebnisdarstellung.....	259
6.3	Stammdaten der kurzfristigen Erfolgsrechnung.....	261
6.4	Erlösrechnung.....	264
6.4.1	Aufgaben und Inhalt der Erlösrechnung.....	264
6.4.2	Stammdaten der Erlösrechnung.....	267
6.4.3	Planung des Umsatzerlöses.....	269
6.4.4	Ist-Ermittlung des Umsatzerlöses.....	270
6.5	Ergebnisermittlung und -analyse.....	274
6.5.1	Ergebnisermittlung und -analyse bei Einproduktfertigung.....	276
6.5.1.1	Umsatz- und Deckungsbeitragsanalyse.....	276
6.5.1.2	Ergebnisermittlung und Erfolgsbeurteilung – Break-Even-Analyse.....	280
6.5.2	Ergebnisermittlung und -analyse bei Mehrproduktfertigung.....	283
6.5.2.1	Umsatz- und Deckungsbeitragsanalyse.....	283
6.5.2.2	Auswahlprobleme in Engpassituationen.....	290
6.5.2.3	Ergebnisdarstellung – Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung.....	293
	Quellen zum Nachlesen/Vertiefen.....	296
	Literaturverzeichnis.....	297
	Stichwortverzeichnis.....	303