

Jürgen Horsch

Kostenrechnung

Klassische und neue Methoden
in der Unternehmenspraxis



Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------|
| Vorwort | V |
| Abbildungsverzeichnis | XI |
| Verzeichnis der Fallbeispiele, Übungsaufgaben und Untersuchungsergebnisse | XV |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |

1 Grundlagen 1

| | |
|--|----|
| 1.1 Einordnung der Kosten- und Erlösrechnung | 1 |
| 1.1.1 Kosten- und Erlösrechnung als Teil des Rechnungswesens | 1 |
| 1.1.2 Basisbegriffe des Rechnungswesens | 3 |
| 1.1.3 Begriff, Ziele und Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung | 14 |
| 1.1.4 Abgrenzung: Kosten- und Erlösrechnung vs. Controlling | 19 |
| 1.1.5 Abgrenzung: Kosten- und Erlösrechnung vs. Finanzbuchführung ... | 22 |
| 1.2 Kostendifferenzierung | 23 |
| 1.2.1 Kostendifferenzierung nach der Abhängigkeit von der Beschäftigung | 23 |
| 1.2.2 Kostendifferenzierung nach der Zurechenbarkeit auf den Kostenträger | 33 |
| 1.2.3 Synthese | 34 |
| 1.3 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung | 34 |
| 1.3.1 Zeitbezug | 34 |
| 1.3.2 Verrechnungsumfang | 37 |
| 1.3.3 Synthese | 38 |
| 1.4 Prinzipien der Kostenverrechnung | 39 |
| 1.4.1 Kostenverursachungsprinzip | 39 |
| 1.4.2 Kostendurchschnittsprinzip | 40 |
| 1.4.3 Kostentragfähigkeitsprinzip | 40 |

2 Kostenartenrechnung 41

| | |
|--|----|
| 2.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung | 41 |
| 2.2 Wichtigste Kostenarten | 42 |
| 2.2.1 Materialkosten | 43 |
| 2.2.2 Personalkosten | 54 |
| 2.2.3 Dienstleistungskosten und sonstige Grundkosten | 60 |
| 2.2.4 Kalkulatorische Abschreibungen | 61 |
| 2.2.5 Kalkulatorische Zinsen | 71 |
| 2.2.6 Kalkulatorische Wagnisse | 77 |
| 2.2.7 Kalkulatorischer Unternehmerlohn | 80 |
| 2.2.8 Kalkulatorische Miete | 81 |
| 2.3 Kritische Betrachtung kalkulatorischer Kostenarten | 81 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 3 | Kostenstellenrechnung | 85 |
| 3.1 | Aufgaben und Systematik der Kostenstellenrechnung | 85 |
| 3.2 | Bildung und Arten von Kostenstellen | 87 |
| 3.2.1 | Bildung von Kostenstellen | 87 |
| 3.2.2 | Arten von Kostenstellen | 88 |
| 3.3 | Betriebsabrechnungsbogen | 89 |
| 3.4 | Verteilung primärer Gemeinkosten | 91 |
| 3.5 | Verteilung sekundärer Gemeinkosten | 93 |
| 3.5.1 | Verfahren für Kostenstellen ohne gegenseitige Leistungsverflechtung | 95 |
| 3.5.2 | Verfahren für Kostenstellen mit gegenseitiger Leistungsverflechtung | 96 |
| 3.6 | Ermittlung der Istzuschlagsätze und der Kostenabweichungen | 103 |
| 3.6.1 | Ermittlung der Istzuschlagsätze | 103 |
| 3.6.2 | Ermittlung der Kostenabweichungen | 103 |
| 3.7 | Fallbeispiel Kostenstellenrechnung | 104 |
| 3.8 | Übungsaufgabe zur Kostenstellenrechnung | 107 |
| 4 | Kostenträgerstückrechnung | 109 |
| 4.1 | Kalkulationsarten in Abhängigkeit von den Fertigungsmethoden | 109 |
| 4.2 | Divisionskalkulation | 112 |
| 4.2.1 | Einstufige Divisionskalkulation | 112 |
| 4.2.2 | Zweistufige Divisionskalkulation | 112 |
| 4.2.3 | Mehrstufige Divisionskalkulation | 113 |
| 4.2.4 | Divisionskalkulation im Dienstleistungsunternehmen | 115 |
| 4.2.5 | Übungsaufgabe zur Divisionskalkulation | 116 |
| 4.3 | Äquivalenzziffernkalkulation | 118 |
| 4.3.1 | Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation | 118 |
| 4.3.2 | Zweistufige bzw. mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation | 119 |
| 4.3.3 | Übungsaufgabe zur Äquivalenzziffernkalkulation | 120 |
| 4.4 | Kuppelkalkulation | 122 |
| 4.4.1 | Restwertverfahren | 122 |
| 4.4.2 | Verteilungsverfahren | 123 |
| 4.4.3 | Übungsaufgabe zur Kuppelkalkulation | 126 |
| 4.5 | Zuschlagskalkulation | 127 |
| 4.5.1 | Summarische Zuschlagskalkulation | 128 |
| 4.5.2 | Differenzierte Zuschlagskalkulation | 130 |
| 4.5.3 | Differenzierte Zuschlagskalkulation mit weitergehender Untergliederung | 132 |
| 4.5.4 | Zuschlagskalkulation im Dienstleistungsunternehmen | 134 |
| 4.5.5 | Übungsaufgabe zur Zuschlagskalkulation | 136 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.6 | Maschinenstundensatzrechnung | 138 |
| 4.6.1 | Schwächen herkömmlicher Zuschlagskalkulation / Verbesserungsmöglichkeiten durch andere Bezugsgrößen | 138 |
| 4.6.2 | Ermittlung des Maschinenstundensatzes | 140 |
| 4.6.3 | Beispiel einer Bezugsgrößenkalkulation mit separaten Maschinenstundensätzen | 142 |
| 4.6.4 | Übungsaufgabe zur Maschinenstundensatzrechnung | 144 |
| 5 | Kurzfristige Erfolgsrechnung | 147 |
| 5.1 | Erlösrechnung | 148 |
| 5.1.1 | Erlösartenrechnung | 149 |
| 5.1.2 | Erlösstellenrechnung | 150 |
| 5.1.3 | Erlösträgerstückrechnung | 152 |
| 5.2 | Verfahren der Erfolgsrechnung | 153 |
| 5.2.1 | Gesamtkostenverfahren | 154 |
| 5.2.2 | Umsatzkostenverfahren | 154 |
| 5.3 | Fallbeispiele zum Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren | 155 |
| 5.4 | Übungsaufgabe zur Erfolgsrechnung | 157 |
| 6 | Teilkostenrechnung | 159 |
| 6.1 | Anwendungsmöglichkeiten und Kostenspaltung | 159 |
| 6.1.1 | Anwendungsmöglichkeiten | 159 |
| 6.1.2 | Kostenspaltung | 159 |
| 6.2 | Ein- und mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung | 167 |
| 6.2.1 | Deckungsbeitrag | 167 |
| 6.2.2 | Einstufige Deckungsbeitragsrechnung - Direct Costing | 167 |
| 6.2.3 | Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung | 168 |
| 6.2.4 | Übungsaufgabe zur mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung | 172 |
| 6.3 | Break-Even-Analyse | 175 |
| 6.3.1 | Grundlagen | 175 |
| 6.3.2 | Kennzahlen der Break-Even-Analyse | 177 |
| 6.3.3 | Break-Even-Analyse am Beispiel einer externen Analyse | 181 |
| 6.3.4 | Übungsaufgabe zur Break-Even-Analyse | 182 |
| 6.4 | Erfolgsrechnung auf Teilkostenbasis | 184 |
| 6.5 | Preisgrenzen | 188 |
| 6.5.1 | Preisobergrenze | 189 |
| 6.5.2 | Preisuntergrenze | 190 |
| 6.5.3 | Übungsaufgabe zur Preisgrenzenermittlung | 193 |
| 6.6 | Planung des Produktions- und Absatzprogramms | 195 |
| 6.6.1 | Übersicht über die Methoden | 195 |
| 6.6.2 | Programmplanung bei ausreichenden Kapazitäten | 196 |
| 6.6.3 | Programmplanung bei einer Kapazitätsbeschränkung | 198 |
| 6.6.4 | Programmplanung bei mehreren Kapazitätsbeschränkungen | 203 |

| | |
|--|------------|
| 6.7 Verfahrensauswahl | 213 |
| 6.7.1 Kurzfristige Entscheidung bei ausreichenden Kapazitäten | 213 |
| 6.7.2 Kurzfristige Entscheidung bei Kapazitätsbeschränkung | 214 |
| 6.7.3 Langfristige Entscheidung | 216 |
| 6.8 Eigenfertigung oder Fremdbezug | 216 |
| 6.8.1 Kostenrechnerische Entscheidungsbasis und sonstige Entscheidungskriterien | 216 |
| 6.8.2 Übungsaufgabe zur Entscheidung zwischen Eigenfertigung und Fremdbezug | 222 |
| 7 Plankostenrechnung | 225 |
| 7.1 Aufgaben | 225 |
| 7.2 Grundbegriffe für Planung und Kontrolle | 226 |
| 7.3 Planung von Erlösen und Kosten | 227 |
| 7.4 Arten von Abweichungen | 228 |
| 7.4.1 Umsatzerlösabweichung | 229 |
| 7.4.2 Preis- und Verbrauchsabweichung | 231 |
| 7.4.3 Beschäftigungsabweichung | 233 |
| 7.4.4 Zusammenfassung | 235 |
| 7.5 Systeme der Plankostenrechnung | 235 |
| 7.5.1 Starre Plankostenrechnung | 235 |
| 7.5.2 Grenzplankostenrechnung | 238 |
| 7.5.3 Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis | 239 |
| 7.5.4 Mehrfachflexible Plankostenrechnung | 242 |
| 7.6 Übungsaufgabe zur Plankostenrechnung | 244 |
| 8 Prozesskostenrechnung | 245 |
| 8.1 Ausgangssituation und Begriff der Prozesskostenrechnung | 245 |
| 8.1.1 Ausgangssituation | 245 |
| 8.1.2 Hauptziele der Prozesskostenrechnung | 248 |
| 8.1.3 Vergleich zwischen Prozesskostenrechnung und Zuschlagskalkulation | 252 |
| 8.2 Methodik der Prozesskostenrechnung | 253 |
| 8.3 Beurteilung der Prozesskostenrechnung | 263 |
| 8.4 Übungsaufgabe zur Prozesskostenrechnung | 265 |
| Literaturverzeichnis | 267 |
| Stichwortverzeichnis | 271 |