

Hans-Jörg Hoitsch · Volker Lingnau

Kosten- und Erlösrechnung

Eine controllingsorientierte
Einführung

6., überarbeitete Auflage

Mit 105 Abbildungen

 Springer

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	XI
Inhaltsverzeichnis.....	XIII
Abbildungsverzeichnis.....	XXI
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....	XXV

Teil A: Grundlagen einer controllingorientierten Kostenrechnung..... 1

1. Lernmodul: Rechnungswesen, Unternehmungsführung und Controlling..... 1	1
1.1 Management und Rechnungswesen.....	2
1.2 Unternehmungsführung nach betriebswirtschaftlichen Zielen.....	7
1.2.1 Liquidität, Erfolg, Erfolgspotenzial.....	7
1.2.2 Teilbereiche des betrieblichen Rechnungswesens....	11
1.2.2.1 Grundlegende Systematik.....	11
1.2.2.2 Liquiditätsrechnungen.....	12
1.2.2.3 Erfolgsrechnungen.....	14
1.2.3 Kosten und Produktionsfaktoren.....	22
1.2.4 Zusammenfassende Abgrenzung der Rechnungsgrößen.....	30
1.3 Management und Controlling.....	33
Kontrollfragen.....	35
2. Lernmodul: Kostentheoretische Grundlagen..... 37	37
2.1 Entscheidungsrelevante Informationen.....	37
2.2 Kostendimensionen.....	41
2.3 Simultane Kostenzurechnung nach dem Entscheidungsprinzip.....	44

2.4 Sukzessive-Kostenzurechnung	49
2.4.1 Grundüberlegungen	49
2.4.2 Einflussgrößenorientierte Ermittlung der Periodenkosten	51
2.4.2.1 Kostenkategorien und Kosteneinflussgrößen.....	51
2.4.2.2 Systematik von Kosteneinflussgrößen	56
2.4.3 Einflussgrößenorientierte Zurechnung der Periodenkosten	65
2.4.3.1 Verursachungsprinzip.....	66
2.4.3.2 Beanspruchungsprinzip	70
2.4.4 Zurechnung der Periodenkosten nach dem · Durchschnittsprinzip.....	71
Kontrollfragen	74

Teil B: Operative Planungs- und Kontrollrechnung..... 76

3. Lernmodul: Grundlagen der Kostenplanung in der Grenzplankostenrechnung.....	76
3.1 Strukturelle Voraussetzungen für die Kostenplanung	77
3.1.1 Periodenplanung und Abstimmung mit der Unternehmensplanung.....	77
3.1.2 Erstellung eines Kostenartenplans.....	78
3.1.3 Erstellung eines Kostenstellenplans	81
3.1.4 Bezugsgrößenartenplanung	84
3.1.5 Erstellung eines Kostenträgerplans	88
3.1.6 Personelle und psychologische Voraussetzungen	89
3.2 Grundlagen der periodenweisen Kostenplanung.....	90
3.2.1 Bezugsgrößenmengenplanung (Beschäftigungsplanung).....	90
3.2.2 Planung der Faktorpreise für primäre Kosten.....	92
3.2.3 Planung der Faktormengen.....	94
Kontrollfragen	107
4. Lernmodul: Planung der Faktormengen in der Grenzplankostenrechnung.....	109
4.1 Planung der Personalkosten.....	110
4.2 Planung der Werkstoffkosten	115

4.3 Planung der Betriebsmittelkosten.....	118
4.3.1 Planung der Energiekosten.....	118
4.3.2 Planung der Werkzeugkosten.....	120
4.3.3 Planung der Reparatur- und Instandhaltungskosten.....	121
4.3.4 Planung der Abschreibungskosten.....	122
4.4 Planung der Kapitalkosten.....	127
4.4.1 Grundlagen.....	127
4.4.2 Anlagevermögen.....	129
4.4.3 Umlaufvermögen.....	131
4.5 Planung sonstiger Kosten.....	135
4.5.1 Verschiedene Gemeinkosten.....	136
4.5.2 Sondereinzelkosten.....	143
Kontrollfragen.....	147
5. Lernmodul: Planung der Kosten von innerbetrieblichen Leistungen in der Grenzplankostenrechnung.....	148
5.1 Planung der Beschäftigung der Hilfskostenstellen.....	149
5.2 Planung der sekundären Kosten.....	151
5.3 Exkurs: Planung der tertiären Kosten.....	163
5.4 Planung von Kalkulationssätzen.....	167
Kontrollfragen.....	173
6. Lernmodul: Kostenkontrolle in der Grenzplankostenrechnung.....	174
6.1 Grundlagen der Kostenkontrolle.....	175
6.2 Kontrolle der Faktorpreise.....	185
6.3 Erfassung der Referenz-Istkosten.....	186
6.3.1 Erfassung der primären Referenz-Istkosten.....	187
6.3.2 Erfassung der sekundären und tertiären Referenz- Istkosten.....	191
6.4 Bestimmung der Sollkosten.....	193
6.5 Ermittlung und Analyse von Kostenabweichungen.....	199
Kontrollfragen.....	206
7. Lernmodul: Erlösplanung und -kontrolle in der Grenzplankostenrechnung.....	208
7.1 Erlöstheoretische Grundlagen.....	209

7.1.1 Erlöse und Produkte	209
7.1.2 Erlöszurechnung	216
7.1.2.1 Verbunderscheinungen (Einzel-/Gemeinerlöse)	217
7.1.2.2 Erlöszurechnung nach dem Kontraktprinzip	218
7.1.2.3 Erlöseinflussgrößen	220
7.2 Erlösplanung	223
7.2.1 Grundlagen der Erlösplanung	223
7.2.2 Planung der Einzelerlöse	225
7.2.3 Planung der Gemeinerlöse	226
7.3 Grundlagen der Erlöskontrolle	230
Kontrollfragen	234

8. Lernmodul: Kosten- und Erlösrechnung als

Informationsversorgungsinstrument für operative Entscheidungen	235
8.1 Relevante Kosten, Erlöse und Ergebnisse	235
8.1.1 Relevante Informationen für Faktorkonstellation 1	237
8.1.2 Relevante Informationen für Faktorkonstellation 2	238
8.1.3 Relevante Informationen für Faktorkonstellation 3	242
8.2 Kostenkalkulation in der Grenzplankostenrechnung	243
8.3 Planerlöskalkulation	251
8.4 Informationsversorgung der operativen Programmplanung	252
8.5 Informationsversorgung der Break-Even-Analyse	260
8.5.1 Grundlagen	260
8.5.2 Einproduktbetrachtung	261
8.5.3 Mehrproduktbetrachtung	263
8.6 Informationsversorgung der Planung von Preisen und Preisgrenzen	264
8.6.1 Planung optimaler Preise	264
8.6.2 Planung von Preisuntergrenzen	267
8.6.3 Planung von Preisobergrenzen	272
Kontrollfragen	275

9. Lernmodul: Kurzfristige Erfolgsrechnung in der Grenzplankostenrechnung	277
9.1 Ergebnisplanung.....	278
9.1.1 Grundlagen der Ergebnisplanung.....	278
9.1.2 Verfahren der Ergebnisermittlung.....	280
9.1.2.1 Gesamtkostenverfahren.....	280
9.1.2.2 Umsatzkostenverfahren.....	283
9.1.3 Ergebnisplanung in der Deckungsbeitragsrechnung.....	285
9.1.3.1 Einstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	285
9.1.3.2 Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	288
9.2 Ergebniskontrolle.....	292
9.2.1 Ergebniskontrolle in der Artikelergebnisrechnung.....	292
9.2.1.1 Grundlagen.....	292
9.2.1.2 Durchführung.....	295
9.3 Abstimmung der Kosten- und Erlösrechnung mit der Finanzbuchhaltung.....	300
9.3.1 Abgrenzung von Rechnungsgrößen.....	300
9.3.2 Organisatorische Lösungen.....	305
Kontrollfragen.....	314

Teil C: Erweiterungen und Ergänzungen der Grenzplankostenrechnung..... **316**

10. Lernmodul: Prozesskostenrechnung	316
10.1 Grundlagen der Prozesskostenrechnung.....	317
10.2 Tätigkeitsanalyse.....	320
10.3 Teilprozessbildung.....	321
10.4 Hauptprozessbildung.....	328
10.5 Plankalkulation in der Prozesskostenrechnung.....	335
10.6 Schwächen und Stärken der Prozesskostenrechnung.....	346
Kontrollfragen.....	348

11. Lernmodul: Kosten- und Erlösrechnung als Informationsversorgungsinstrument für strategische Entscheidungen	350
11.1 Strategische Planung und deren Informationsbedarf.....	351
11.2 Strategieorientierte Finanz- und Investitionsrechnung.....	352

11.3 Strategieorientierte Bilanz-, Gewinn- und Verlustrechnung.....	354
11.4 Strategieorientierte Kosten-, Erlös- und Ergebnisrechnung	355
11.4.1 Strategische Ausrichtung der Kostenrechnung ...	355
11.4.2 Erfahrungskurve und Kostensenkungs- potenziale.....	358
11.4.3 Lebenszykluskostenrechnung.....	361
11.4.4 Zielkostenrechnung	364
11.4.5 Prozesskostenrechnung	367
11.4.6 Beurteilung der strategieorientierten Kosten-, Erlös- und Ergebnisrechnung	370
Kontrollfragen	373
12. Lernmodul: Alternative Ausgestaltungsformen der Kosten- und Erlösrechnung	374
12.1 Kriterien der Systematisierung	375
12.1.1 Sachumfang der zugerechneten Kosten und Erlöse.....	375
12.1.2 Zeitbezug der zugerechneten Kosten und Erlöse	376
12.2 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung in Theorie und Praxis.....	377
12.2.1 Vollkostenrechnung auf Istkostenbasis.....	378
12.2.1.1 Grundlagen	378
12.2.1.2 Preisermittlung bei öffentlichen Aufträgen	380
12.2.2 Teilkostenrechnung auf Istkostenbasis.....	381
12.2.3 Vollplankostenrechnung	383
12.2.4 Teilplankostenrechnung	384
12.2.4.1 Dynamische Grenzplankostenrechnung.....	385
12.2.4.2 Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	386
12.2.4.3 Kombinierte Grenz-/Voll-/Prozessplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung	396
12.3 Alternative Kalkulationsverfahren	398
12.3.1 Divisionskalkulation	399
12.3.2 Äquivalenzziffernkalkulation.....	400
12.3.3 Kuppelkalkulation	402
12.3.4 Zuschlagskalkulation.....	403
Kontrollfragen	407

Literaturverzeichnis	409
Glossar	412
Stichwortverzeichnis	432