

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung in die Kosten- und Leistungsrechnung	1
1.1	Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung	1
1.2	Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung	2
1.3	Aufgaben einer entscheidungsorientierten Kosten- und Leistungsrechnung	4
1.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 1	7
2	Grundbegriffe und Grundüberlegungen in der Kosten- und Leistungsrechnung	9
2.1	Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	9
2.1.1	Abgrenzung von Auszahlung, Ausgabe, Aufwand und Kosten	9
2.1.2	Abgrenzung von Einzahlung, Einnahme, Ertrag und Leistung	12
2.1.3	Erfolgsermittlung	16
2.2	Kostenbegriffe bei verschiedenen Rechenzielen	18
2.2.1	Allgemeiner Kostenbegriff	18
2.2.2	Gesamtkosten mit variablen und fixen Kostenbestandteilen	20
2.2.3	Stück- oder Durchschnittskosten und Grenzkosten	23
2.2.4	Allgemeine Kostenverläufe	24
2.2.5	Einzel- und Gemeinkosten	27
2.2.6	Primäre und sekundäre Kosten	31
2.2.7	Ist-, Normal- und Plankosten	31
2.3	Deckungsbeitrag	33
2.4	Verursachungsprinzip	34
2.5	Zurechnungsproblem	38
2.6	Übungsaufgaben zu Kapitel 2	40
3	Produktions- und kostentheoretische Grundlagen	43
3.1	Verbindungen von Produktions- und Kostentheorie zur Kostenrechnung	43
3.2	Beschreibung von Produktionszusammenhängen	44

3.2.1	Produkte und Produktionsfaktoren	44
3.2.2	Aktivität und Technologie	47
3.2.3	Das Effizienzkriterium	50
3.2.4	Verbindungen zwischen Produktionsfunktion und Technologie	53
3.2.5	Einteilung der Produktionsfunktionen	54
3.2.6	Eignung von Produktionsfunktionen zur Darstellung industrieller Produktionszusammenhänge	58
3.3	Limitationale Produktionszusammenhänge	59
3.3.1	Die Leontief-Produktionsfunktion	59
3.3.1.1	Die Leontief-Produktionsfunktion bei einstufiger Produktion	59
3.3.1.2	Die Leontief-Produktionsfunktion bei mehrstufiger Produktion	60
3.3.2	Die Gutenberg-Produktionsfunktion	65
3.3.2.1	Die Gutenberg-Produktionsfunktion auf der Grundlage von Verbrauchsfunktionen	66
3.3.2.2	Faktoreinsatzfunktionen bei intensitätsmäßiger Anpassung	68
3.3.2.3	Faktoreinsatzfunktionen bei zeitlicher Anpassung	69
3.4	Kostenfunktionen auf der Grundlage limitationaler Produktionsfunktionen	70
3.4.1	Kostenfunktionen auf der Grundlage der Leontief- Produktionsfunktion	70
3.4.1.1	Kostenfunktionen bei einstufiger Produktion	70
3.4.1.2	Kostenfunktionen bei mehrstufiger Produktion	71
3.4.2	Kostenfunktionen auf der Grundlage der Gutenberg- Produktionsfunktion	73
3.4.2.1	Kostenfunktionen bei intensitätsmäßiger Anpassung	73
3.4.2.2	Kostenfunktionen bei zeitlicher Anpassung	75
3.4.2.3	Kostenfunktionen bei optimaler Kombination von zeitlicher und intensitätsmäßiger Anpassung	77
3.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 3	77
4	Grundstruktur von Kostenrechnungssystemen	83
4.1	Kostenartenrechnung	83
4.1.1	Begriff und Aufgaben der Kostenartenrechnung	83
4.1.2	Grundsätze und Gliederungskriterien der Kostenartenrechnung	84
4.1.3	Erfassung und Verrechnung wichtiger Kostenarten	87
4.1.3.1	Materialkostenarten	87

4.1.3.1.1	Erfassung der Materialverbrauchsmengen	90
4.1.3.1.2	Bewertung der Materialverbrauchsmengen	94
4.1.3.1.3	Verrechnung der Materialkosten	101
4.1.3.2	Personalkostenarten	102
4.1.3.2.1	Lohnkosten	103
4.1.3.2.2	Gehaltskosten	112
4.1.3.2.3	Sozialkosten	113
4.1.3.2.4	Sonstige Personalkosten	115
4.1.3.3	Betriebsmittelkostenarten	115
4.1.3.3.1	Kalkulatorische Abschreibungen	116
4.1.3.3.2	Kalkulatorische Zinsen	124
4.1.3.3.3	Reparatur- und Instandhaltungskosten	127
4.1.3.3.4	Sonstige Betriebsmittelkosten	128
4.1.3.4	Sonstige Kostenarten	128
4.2	Kostenstellenrechnung	131
4.2.1	Aufgaben und Inhalt der Kostenstellenrechnung	131
4.2.2	Grundsätze der Kostenstellenrechnung	133
4.2.3	Systematik von Bezugsgrößen	137
4.2.3.1	Verfahren der Bezugsgrößenwahl	137
4.2.3.2	Ermittlung der Bezugsgrößenmengen	138
4.2.3.3	Doppelfunktion der Bezugsgrößen	140
4.2.4	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	141
4.2.4.1	Der Betriebsabrechnungsbogen	141
4.2.4.2	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	145
4.2.4.2.1	Das Anbauverfahren	146
4.2.4.2.2	Das Stufenleiterverfahren	148
4.2.4.2.3	Das Gleichungsverfahren	151
4.3	Kostenträgerrechnung	154
4.3.1	Inhalt und Aufgaben der Kostenträgerstückrechnung	154
4.3.1.1	Grundschemata der Kalkulation	154
4.3.1.2	Aufgaben der Kalkulation	156
4.3.2	Kalkulationsarten	158
4.3.3	Kalkulationsverfahren	160
4.3.3.1	Zusammenhänge zwischen Kalkulationsverfahren und Grundtypen von Fertigungsprogrammen	160
4.3.3.2	Kalkulation für einteilige Produkte	162
4.3.3.2.1	Die Divisionskalkulation	162

4.3.3.2.2	Die Äquivalenzziffernkalkulation	166
4.3.3.2.3	Die (Lohn-) Zuschlagskalkulation	175
4.3.3.2.4	Die Bezugsgrößenkalkulation	185
4.3.3.3	Kalkulation für mehrteilige Produkte	194
4.3.3.3.1	Die Stufenkalkulation	195
4.3.3.3.2	Die summarische Kalkulation	201
4.3.3.4	Kalkulation für Kuppelprodukte	204
4.3.3.4.1	Das Subtraktions- oder Restwertverfahren	205
4.3.3.4.2	Das Äquivalenzziffern- oder Verteilungsverfahren	210
4.3.4	Inhalt und Aufgaben der Kostenträgerzeitrechnung	216
4.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 4	224
4.4.1	Übungsaufgaben zur Kostenartenrechnung	224
4.4.2	Übungsaufgaben zur Kostenstellenrechnung	228
4.4.3	Übungsaufgaben zur Kostenträgerrechnung	229
5	Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	235
5.1	Unterscheidung von Ist-, Normal- und Plankostenrechnungen	235
5.2	Unterscheidung von Voll- und Teilkostenrechnungen	236
5.3	Systeme der Deckungsbeitragsrechnung	237
5.3.1	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	238
5.3.2	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	240
5.3.2.1	Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	241
5.3.2.2	Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	242
5.3.2.2.1	Grundlagen der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	242
5.3.2.2.2	Aufbau der Grundrechnung	244
5.3.2.2.3	Auswertung der Grundrechnung	248
5.3.2.3	Vergleich zwischen der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung und der relativen Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	250
5.4	Dispositions- und Kontrollaufgaben der Deckungsbeitragsrechnung	252
5.4.1	Erfolgsanalyse	252
5.4.2	Planung des Produktions- und Absatzprogramms	260
5.4.3	Ermittlung von Preisuntergrenzen für die Absatzpolitik	267
5.4.4	Ermittlung von Preisobergrenzen für die Beschaffungspolitik	276
5.4.5	Entscheidung zwischen Eigenfertigung und Fremdbezug	280
5.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 5	284

6 Systeme der Plankostenrechnung	295
6.1 Entwicklungsformen der Plankostenrechnung	295
6.1.1 Die starre Plankostenrechnung	297
6.1.1.1 Allgemeiner Aufbau der starren Plankostenrechnung	297
6.1.1.2 Kostenkontrolle in der starren Plankostenrechnung	298
6.1.1.3 Kostenträgerrechnung in der starren Plankostenrechnung	299
6.1.2 Die flexible Plankostenrechnung	301
6.1.2.1 Die flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	302
6.1.2.1.1 Allgemeiner Aufbau der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	302
6.1.2.1.2 Kostenkontrolle in der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	303
6.1.2.1.3 Kostenträgerrechnung in der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	305
6.1.2.2 Die flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	308
6.1.2.2.1 Allgemeiner Aufbau der flexiblen Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	308
6.1.2.2.2 Kostenkontrolle in der flexiblen Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	309
6.1.2.2.3 Kostenträgerrechnung in der flexiblen Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	310
6.2 Kostenplanung in der Grenzplankostenrechnung	313
6.2.1 Planung der Faktorpreise	314
6.2.2 Planung der Einzelkosten	316
6.2.2.1 Planung der Materialeinzelkosten	316
6.2.2.2 Planung der Lohneinzelkosten	321
6.2.2.3 Planung der Sondereinzelkosten	323
6.2.3 Planung der Gemeinkosten	324
6.2.3.1 Bestimmung der Planbeschäftigung	325
6.2.3.2 Bestimmung der Plankosten und des Sollkostenverlaufs	327
6.2.3.2.1 Statistische Verfahren der Kostenauflösung	329
6.2.3.2.2 Analytische Verfahren der Kostenauflösung	334
6.2.3.2.3 Variatorenrechnung	335
6.3 Kostenkontrolle in der Grenzplankostenrechnung	337
6.3.1 Allgemeiner Aufbau der Kostenkontrolle	337
6.3.1.1 Teilabweichungen mit Sonderstellung	339
6.3.1.2 Verfahren der Abweichungsanalyse	341

6.3.1.2.1	Alternative Abweichungsanalyse	342
6.3.1.2.2	Kumulative Abweichungsanalyse	348
6.3.2	Kostenkontrolle der Einzelkosten	356
6.3.2.1	Kontrolle der Materialeinzelkosten	357
6.3.2.2	Kontrolle der Lohn Einzelkosten	358
6.3.3	Kostenkontrolle der Gemeinkosten	360
6.3.3.1	Intensitätsabweichungsbedingte Kostendifferenz	361
6.3.3.2	Ausbeutegradabweichungsbedingte Kostendifferenz	365
6.3.3.3	Seriengrößenabweichungsbedingte Kostendifferenz	368
6.3.3.4	Sonstige spezialabweichungsbedingte Kostendifferenzen	374
6.3.4	Kontrolle der Fixkosten	375
6.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 6	378
6.4.1	Übungsaufgaben zu Entwicklungsformen der Plankostenrechnung	378
6.4.2	Übungsaufgaben zur Kostenplanung in der Grenzplankostenrechnung	380
6.4.3	Übungsaufgaben zur Kostenkontrolle in der Grenzplankostenrechnung	383
7	Prozesskostenrechnung	389
7.1	Vorbemerkungen	389
7.2	Aufbau der Prozesskostenrechnung	394
7.2.1	Begriffsdefinitionen	394
7.2.2	Bestimmung der Aktivitäten und Prozesse	395
7.2.3	Bestimmung der Kostentreiber	399
7.2.4	Ermittlung der Mengen, Kosten und Kostensätze für Aktivitäten und Prozesse	401
7.3	Die Kalkulation mit Hilfe der Prozesskostenrechnung	406
7.3.1	Direkte Prozesskalkulation	406
7.3.2	Indirekte Prozesskalkulation	409
7.3.3	Kritische Beurteilung der Kalkulationsverfahren	411
7.3.4	Ergebnisse der strategischen Kalkulation	413
7.4	Kostenkontrolle mit Hilfe der Prozesskostenrechnung	415
7.4.1	Abweichungsanalyse	415
7.4.2	Kostenstellenübergreifende Kontrolle	421
7.5	Beurteilung der Prozesskostenrechnung	422
7.6	Übungsaufgaben zu Kapitel 7	425

8	Übersicht über weitere Ansätze in der Kostenrechnung	433
8.1	Target Costing	433
8.1.1	Gegenstand des Target Costing	433
8.1.2	Vorgehensweise	433
8.1.3	Anwendungserfolg	435
8.2	Value Analysis	435
8.2.1	Gegenstand der Value Analysis	435
8.2.2	Vorgehensweise	436
8.2.3	Anwendungserfolg	437
8.3	Verfahren zur Gemeinkostenplanung	437
8.3.1	Overhead Value Analysis	438
8.3.1.1	Gegenstand der Overhead Value Analysis	438
8.3.1.2	Vorgehensweise	438
8.3.2	Zero-Base-Planning	439
8.3.2.1	Gegenstand des Zero Base Planning	439
8.3.2.2	Vorgehensweise	439
8.3.3	Anwendungserfolg der Verfahren zur Gemeinkostenplanung	440
8.4	Investitionstheoretische Kostenrechnung	441
8.4.1	Gegenstand der investitionstheoretischen Kostenrechnung	441
8.4.2	Vorgehensweise	442
8.4.3	Anwendungserfolg	442
8.5	Verhaltenssteuerungsorientierte Ansätze	443
8.5.1	Behavioral Accounting	443
8.5.1.1	Gegenstand des Behavioral Accounting	443
8.5.1.2	Vorgehensweise	444
8.5.2	Principal-Agent-Ansätze	445
8.5.2.1	Gegenstand der Principal-Agent-Ansätze	445
8.5.2.2	Vorgehensweise	445
8.5.3	Anwendungserfolg der verhaltenssteuerungsorientierten Ansätze	446
8.6	Lebenszykluskostenrechnung	447
8.6.1	Gegenstand der Lebenszykluskostenrechnung	447
8.6.2	Vorgehensweise	447
8.6.3	Anwendungserfolg	449
8.7	Übungsaufgaben zu Kapitel 8	449

9	Lösungen zu den Übungsaufgaben	451
9.1	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 1	451
9.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 2	451
9.3	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 3	454
9.4	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 4	458
9.4.1	Lösungen zu Kapitel 4.4.1 Kostenartenrechnung	458
9.4.2	Lösungen zu Kapitel 4.4.2 Kostenstellenrechnung	462
9.4.3	Lösungen zu Kapitel 4.4.3 Kostenträgerrechnung	464
9.5	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 5	471
9.6	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 6	484
9.6.1	Lösungen zu Kapitel 6.4.1 Entwicklungsformen der Plankostenrechnung	484
9.6.2	Lösungen zu Kapitel 6.4.2 Kostenplanung in der Grenzplankostenrechnung	490
9.6.3	Lösungen zu Kapitel 6.4.3 Kostenkontrolle in der Grenzplankostenrechnung	496
9.7	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 7	511
9.8	Lösungen zu den Übungsaufgaben zu Kapitel 8	525
	Abbildungsverzeichnis	527
	Tabellenverzeichnis	529
	Autorenverzeichnis	531
	Sachverzeichnis	535
	Literaturverzeichnis	547