

Wolfgang G. Walter/Isabella Wünsche

Einführung in die moderne Kostenrechnung

Grundlagen - Methoden - Neue Ansätze

Mit Aufgaben und Lösungen

3., überarbeitete Auflage



| Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
1 Bedeutung und Aufgaben des Rechnungswesens	3
1.1 Einführung.....	3
1.2 Grundbegriffe des Rechnungswesens.....	14
1.2.1 Input-Outputorientierte Betrachtungen.....	14
1.2.2 Auszahlungen - Ausgaben - Aufwendungen - Kosten.....	20
1.2.3 Einzahlungen - Einnahmen - Erträge - Leistungen.....	25
1.3 Externes Rechnungswesen.....	30
1.3.1 Überblick über das externe Rechnungswesen.....	30
1.3.2 Ziele des externen Rechnungswesens.....	31
1.3.3 Der Staat als externer Interessent.....	32
1.3.4 Der Kapitalmarkt als externer Interessent.....	32
1.3.5 Der Beschaffungsmarkt als externer Interessent.....	33
1.3.6 Der Absatzmarkt als externer Interessent.....	33
1.4 Das Unternehmen als interner Interessent.....	34
1.4.1 Internes Informations- und Steuerungsinstrument.....	34
1.4.2 Finanzwirtschaftliche Informationen.....	35
1.4.3 Steuerung der betrieblichen Leistungserstellung.....	35
1.4.4 Erfolgsbezogene Informationen.....	36
1.4.5 Informationsbereitstellung für andere Teilbereiche.....	36
1.5 Gesamtüberblick und Interdependenzen.....	37
1.5.1 Zusammenhänge im Rechnungswesen.....	37
1.5.2 Ganzheitliche Ansätze im modernen Rechnungswesen.....	39

2	Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	45
2.1	Notwendigkeit und Anforderungen	45
2.2	Aufgaben und entscheidungsorientierte Ausrichtung	46
2.3	Theoretische Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	47
2.3.1	Zurechenbarkeit der Kosten zu Kostenträgern	47
2.3.2	Beschäftigungsabhängige und -unabhängige Kosten	51
2.3.3	Durchschnittskosten und Grenzkosten	63
2.3.4	Überblick über die Grundtypen von Kostenverläufen	65
2.3.5	Produktions- und Kostentheorie	66
2.3.6	Kosten- und Erlösverläufe	68
2.4	Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	75
2.4.1	Überblick	75
2.4.2	Kosten- und Leistungsrechnung auf Vollkosten- und Teilkostenbasis	76
2.4.3	Produktionsentscheidungen auf Vollkostenbasis	79
2.4.4	Produktionsentscheidungen auf Teilkostenbasis	80
3	Die Kosten- und Leistungsartenrechnung	85
3.1	Aufgaben und Anforderungen	85
3.2	Gliederung der Kostenartenrechnung	85
3.2.1	Ablauforientierte Gesamtübersicht	85
3.2.2	Pagatorische und kalkulatorische Kostenarten	86
3.2.3	Betrachtung nach der Herkunft	87
3.2.4	Produktionsfaktororientierte Betrachtung	88
3.2.5	Betrachtung nach der Zurechenbarkeit	89
3.2.6	Funktionale Betrachtung	90
3.2.7	Betrachtung nach der Beschäftigungsabhängigkeit	91
3.3	Der Kostenartenplan	96
3.3.1	Der Kontenplan als Basis für den Kostenartenplan	96
3.3.2	Aufbau des Kostenartenplans	97
3.3.3	Verbindung der Rechnungskreise	99
3.4	Erfassung der Kostenarten	101
3.4.1	Ziel der Kostenartenerfassung	101
3.4.2	Materialkosten	101
3.4.3	Personalkosten	110
3.4.4	Betriebsmittelkosten	119
3.4.5	Dienstleistungskosten und sonstige Kosten	130
3.4.6	Sonstige kalkulatorische Kosten	131

3.5	Die Leistungsartenrechnung.....	139
3.5.1	Aufgaben der Leistungsartenrechnung.....	139
3.5.2	Gliederung der Leistungsarten.....	140
3.5.3	Erfassen der Leistungsarten.....	141
4	Die Kosten- und Leistungsstellenrechnung.....	145
4.1	Einführung.....	145
4.2	Systematik der Kostenstellenrechnung.....	149
4.2.1	Kriterien und Grundsätze zum Aufbau.....	149
4.2.2	Der Aufbau der Kostenstellenhierarchie.....	153
4.2.3	Arten von Kostenstellen.....	155
4.3	Integration der Kostenstellenrechnung.....	156
4.4	Verrechnung der Istkosten in der Kostenstellenrechnung.....	159
4.4.1	Verrechnung der primären Istkosten.....	159
4.4.2	Ansätze für die sekundäre Istkosten-Verrechnung.....	164
4.4.3	Istkostenverrechnung in DV-gestützten Systemen.....	180
4.4.4	Die Kostenverrechnung auf Vollkostenbasis.....	185
4.5	Die Kostenstellenrechnung auf Teilkostenbasis.....	193
4.5.1	Kritik der Kostenstellenrechnung auf Vollkostenbasis.....	193
4.5.2	Kostenauflösung in der Kostenstellenrechnung.....	193
4.5.3	Aufbau der Kostenstellenrechnung auf Teilkostenbasis.....	194
4.5.4	Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung auf Teilkostenbasis.....	194
4.5.5	Kostenverrechnung auf Teilkostenbasis.....	196
4.6	Die Planung der Kostenstellen.....	198
4.6.1	Die Unternehmensplanung.....	198
4.6.2	Die Leistungsplanung für die Planungseinheiten.....	201
4.6.3	Die Kostenplanung für die Planungseinheiten.....	203
4.7	Das Kosten- und Leistungscontrolling.....	210
4.7.1	Analyse der Plan- und Istleistungen.....	210
4.7.2	Analyse auf der Basis von Plan- und Istdaten.....	214
4.7.3	Analyse auf der Basis von Sollkosten.....	214
4.7.4	Ermittlung der Abweichungen.....	215
4.7.5	Forecast - Systematik.....	221
5	Die Kosten- und Leistungsträgerrechnung.....	225
5.1	Vom Kostenträger zum Profitträger.....	225
5.2	Die Kalkulation in industriell-produzierenden Bereichen.....	230
5.2.1	Kriterien zum Aufbau*.....	230
5.2.2	Leistungserstellungsprozesse und Kalkulationsverfahren.....	231

5.2.3	Divisionskalkulation.....	238
5.2.4	Äquivalenzziffernkalkulation.....	245
5.2.5	Zuschlagskalkulation.....	250
5.2.6	Verrechnungssatzkalkulation.....	255
5.2.7	Kalkulationsverfahren bei Kuppelproduktionen.....	260
5.3	Die Kalkulation in dienstleistungsorientierten Bereichen.....	266
5.3.1	Dienstleistungsorientierte Bezugsgrößen und Kalkulationsverfahren... ..	266
5.3.2	Divisionskalkulation im Dienstleistungsunternehmen.....	267
5.3.3	Zuschlagskalkulation im Dienstleistungsunternehmen.....	269
5.4	Die Plankalkulation.....	276
5.5	Die Leistungsträgererfolgsrechnung.....	277
5.5.1	Ergebnisplanung.....	277
5.5.2	Deckungsbeitragsrechnung.....	279
5.5.3	Betriebsergebnisrechnung.....	290
6	Entwicklungen im Rechnungswesen.....	295
6.1	Entscheidungsorientierte Ausrichtung.....	295
6.2	Grundlagen der Prozesskostenrechnung.....	299
6.2.1	Einführung.....	299
6.2.2	Aufbau der Prozesskostenrechnung.....	300
6.2.3	Prozesskostenermittlung auf Kostenstellenebene.....	304
6.2.4	Kostensätze der Hauptprozesse.....	306
6.2.5	Prozesskostenbezogene Kalkulation.....	307
6.3	Einführung in das Target Costing.....	310
6.3.1	Grundlagen des Target Costing.....	310
6.3.2	Vorgehensweise im Target Costing-Management.....	313
6.3.3	Ansätze zur Zielkostenerreichung.....	318
7	Management und Rechnungswesen	323
7.1	Interdependente Entwicklungen.....	323
7.1.1	Unternehmensentwicklung und Rechnungswesen.....	323
7.1.2	Entstehung von Unternehmen.....	323
7.1.3	Unternehmen und Rechnungswesen bis Ende der 80er Jahre.....	325
7.1.4	Unternehmen und Rechnungswesen bis Ende der 90er Jahre.....	326
7.1.5	Unternehmen und Rechnungswesen zum Status quo.....	328

7.2	Personalkostenmanagement durch moderne Controllinginstrumente.....	330
7.2.1	Antiquierte Vergütungssysteme?.....	330
7.2.2	Vom Mitarbeiter zum internen Geschäftspartner (iGp).....	331
7.2.3	Das iGp-System am Beispiel eines Consultingunternehmens.....	333
7.2.4	Transparenz des Faktors Arbeit - Kritische Würdigung.....	339
7.3	Grundlagen des klassischen Kostenmanagements.....	340
7.3.1	Überblick.....	340
7.3.2	Ansätze für ein systematisches Kostenmanagement.....	342
8	Fragen und Aufgaben.....	347
8.1	Zu Kapittel.....	347
8.1.1	Allgemeine Fragen.....	347
8.1.2	Begriffsabgrenzung.....	347
8.1.3	Stufenweise Aufspaltung von Aufwand und Ertrag.....	349
8.2	Zu Kapitel 2.....	350
8.2.1	Allgemeine Fragen.....	350
8.2.2	Ermittlung der Grenzkosten.....	350
8.2.3	Ermittlung der Gewinnschwelle.....	350
8.2.4	Kosten- und Erlösfunktionen.....	350
8.3	Zu Kapitel 3.....	351
8.3.1	Allgemeine Fragen.....	351
8.3.2	Kostenauflösung.....	351
8.3.3	Bewertung des Materialverbrauchs und der Lagermenge.....	352
8.3.4	Lineare und leistungsbezogene Abschreibung.....	355
8.3.5	Lineare Abschreibung mit Restwert.....	355
8.3.6	Ermittlung der kalkulatorischen Wagnis.....	356
8.4	Zu Kapitel 4.....	356
8.4.1	Allgemeine Fragen.....	356
8.4.2	Betriebsabrechnungsbogen.....	357
8.4.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung.....	360
8.4.4	Ermittlung der Gemeinkostenverrechnungssätze.....	362
8.4.5	Herstell- und Selbstkostenermittlung.....	362
8.4.6	Ist-Maschinenstundensätze.....	363
8.4.7	Ermittlung der Über- und Unterdeckung.....	364
8.4.8	Analyse der Leistungserstellung.....	364
8.4.9	Abweichungsermittlung.....	365
8.5	Zu Kapitel 5.....	365
8.5.1	Allgemeine Fragen.....	365
8.5.2	Mehrstufige Divisionskalkulation nach der Veredlungsrechnung ...	366
8.5.3	Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation.....	367

8.5.4	Kalkulation von Kuppelprodukten nach dem Verursachungsprinzip	368
8.5.5	Maschinenstundensatzrechnung	369
8.5.6	Zuschlagskalkulation mit Maschinenstundensätzen	371
8.5.7	Divisionskalkulation im Dienstleistungsunternehmen	371
8.5.8	Zuschlagskalkulation im Dienstleistungsunternehmen	372
8.5.9	Ergebnisrechnung	374
8.6	Zu Kapitel 6	375
8.6.1	Allgemeine Fragen	375
8.6.2	Ermittlung der Prozesskosten	376
9	Lösungen	379
9.1	Zu Kapitel 1	379
9.1.1	Zu den Fragen	379
9.1.2	Lösung	379
9.1.3	Lösung	382
9.2	Zu Kapitel 2	382
9.2.1	Zu den Fragen	382
9.2.2	Lösung	382
9.2.3	Lösung	383
9.2.4	Lösung	384
9.3	Zu Kapitel 3	386
9.3.1	Zu den Fragen	386
9.3.2	Lösung	386
9.3.3	Lösung	388
9.3.4	Lösung	390
9.3.5	Lösung	391
9.3.6	Lösung	392
9.4	Zu Kapitel 4	392
9.4.1	Zu den Fragen	392
9.4.2	Lösung	393
9.4.3	Lösung	396
9.4.4	Lösung	399
9.4.5	Lösung	399
9.4.6	Lösung	400
9.4.7	Lösung	400
9.4.8	Lösung	400
9.4.9	Lösung	401

9.5	Zu Kapitel 5.....	402
9.5.1	Zu den Fragen.....	402
9.5.2	Lösung.....	402
9.5.3	Lösung.....	403
9.5.4	Lösung.....	403
9.5.5	Lösung.....	405
9.5.6	Lösung.....	406
9.5.7	Lösung.....	408
9.5.8	Lösung.....	409
9.5.9	Lösung.....	410
9.6	Zu Kapitel 6.....	411
9.6.1	Zu den Fragen.....	411
9.6.2	Lösung.....	411
Literaturverzeichnis.....		415
Sachwortverzeichnis.....		421