

Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung

Prof. Dr. Roman Macha

3., völlig überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Verzeichnis der Übersichten	XV
Tabellenverzeichnis	XVII
1 Einführung	1
1.1 Kosten- und Leistungsrechnung als Teil des Management-Informationssysteme	1
1.2 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	5
1.3 Rechnungswesen in der Unternehmensorganisation	7
1.4 Systeme der Kostenrechnung	11
1.5 Säulen der Kostenrechnung	14
1.6 Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	15
1.6.1 Zahlungsmittelbestandsänderung: Einzahlung und Auszahlung	17
1.6.2 Geldvermögensänderung: Einnahme und Ausgabe	17
1.6.3 Reinvermögensänderung: Ertrag und Aufwand	17
1.6.4 Betriebserfolg: Leistung und Kosten	17
1.7 Abgrenzung der Grundbegriffe	19
1.7.1 Abgrenzung von Einzahlung/Einnahme und Auszahlung/Ausgabe	19
1.7.2 Abgrenzung von Einnahme/Ertrag und Ausgabe/Aufwand	20
1.7.3 Abgrenzung von Ertrag/Leistung und Aufwand/Kosten	21
Fall 1	24
Fall 2	25
2 Kostenartenrechnung	27
2.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung	27
2.2 Systematisierung der Kosten	28
2.2.1 Zurechenbarkeit der Kosten	28
2.2.2 Verhalten der Kosten bei Beschäftigungsänderung	29
2.2.3 Herkunft der Kosten	36
2.2.4 Sonstige Systematisierungskriterien	37
2.3 Kostenartenpläne	40
2.4 Erfassung der wichtigsten Kostenarten	43
2.4.1 Materialkosten	43
2.4.1.1 Inventurmethode	44
2.4.1.2 Skontrationsmethode	45
2.4.1.3 Retrograde Methode	46
2.4.1.4 Behelfsmethode	48
2.4.1.5 Bewertung des Materialverbrauchs	48
2.4.2 Personalkosten	50
2.4.3 Funktionskosten	55

2.4.4	Kalkulatorische Kosten	.60
2.4.4.1	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	.61
2.4.4.2	Kalkulatorische Miete	.62
2.4.4.3	Kalkulatorische Abschreibung	.62
2.4.4.4	Kalkulatorische Zinsen	.66
2.4.4.5	Kalkulatorische Wagnisse	.70
Fall 3:	Beschäftigungsabhängige Kosten der Gießerei Diabolus	.74
Fall 4:	Gesamtkosten bei Brauerei Schloß Waldsee	.76
Fall 5:	Analyse des Materialverbrauchs	.78
Fall 6:	Personalkosten in der Pumpenfabrik Maloche GmbH	.80
Fall 7:	Abschreibung der Druckmaschine Rotoprint	.81
3	Kostenstellenrechnung	.83
3.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	.83
3.2	Bildung von Kostenstellen	.84
3.2.1	Kriterien für die Bildung von Kostenstellen	.85
3.2.2	Aufbauorganisation und Kostenstellenrechnung	.87
3.3	Durchführung der Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens	.89
3.3.1	Aufbau und Aufgaben des Betriebsabrechnungsbogens	.89
3.3.2	Verteilung der primären Stellenkosten	.93
3.3.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	.98
3.3.3.1	Hauptkostenstellenverfahren	.100
3.3.3.2	Kostenstellenumlageverfahren	.101
3.3.3.3	Gleichungsverfahren	.107
3.3.4	Gewinnung von Kalkulationssätzen	.111
3.3.5	Über- und Unterdeckung im Betriebsabrechnungsbogen	.113
Fall 8:	Wer bezahlt Arthur Anderson?	.115
Fall 9:	Verrechnung bei dem Unternehmen „Transfer“	.116
4	Kostenträgerrechnung	.121
4.1	Aufgaben der Kostenträgerrechnung	.121
4.2	Kalkulation auf Basis der Vollkostenrechnung	.123
4.2.1	Divisionskalkulation	.127
4.2.1.1	Einstufige Divisionskalkulation	.127
4.2.1.2	Mehrstufige Divisionskalkulation	.129
4.2.1.3	Äquivalenzziffernkalkulation	.132
4.2.2	Zuschlagskalkulation	.134
4.2.2.1	Summarische Zuschlagskalkulation	.135
4.2.2.2	Differenzierende Zuschlagskalkulation	.137
4.2.2.3	Platzkostenrechnung	.140
4.2.3	Kalkulation der Kuppelproduktion	.144
4.2.3.1	Marktpreisverfahren	.144
4.2.3.2	Restwertmethode	.145
4.2.3.3	Verteilungsrechnung	.146
4.2.4	Spezielle Kalkulationsprobleme in der Vollkostenrechnung	.147

4.2.4.1	Handelsspanne, Kalkulationsfaktor und Kalkulations-	
	zuschlag	.147
4.2.4.2	Ausgleichskalkulation oder Kompensationskalkulation	.148
4.2.4.3	Beschaffungskalkulation und Importkalkulation	.150
4.2.4.4	Exportkalkulation	.152
4.2.4.5	Prozesskostenrechnung	.154
Fall 10:	Mehrstufige Divisionskalkulation bei Smoky	.158
Fall 11:	Kombi AG (Kombination diverser Kalkulationsverfahren)	.160
4.3	Kalkulation auf Basis von Teilkosten	.162
4.3.1	Deckungsbeitragsrechnung im Fix-Variablen-Konzept	.165
4.3.1.1	Methoden der Kostenspaltung	.166
4.3.1.2	Anwendung des einstufigen Direct Costing	.172
4.3.1.3	Anwendung der direkten Produktrentabilität	.179
4.3.1.4	Anwendung des mehrstufigen Direct Costing	.180
4.3.2	Deckungsbeitragsrechnung auf Basis von „relativen“ Einzelkosten	.185
4.3.3	Spezielle Kalkulationsprobleme in der Teilkostenrechnung	.188
4.3.3.1	Bestimmung des optimalen Produktionsprogramms	.188
4.3.3.2	Outsourcing und Insourcing (Make-or-Buy-Entscheidung)	.198
Fall 12:	Voll- und Teilkostenrechnung: Entscheidung bei Fein und Sauber KG	.203
Fall 13:	Break-even-Analyse der Klosterbrauerei	.207
Fall 14:	Optimales Produktionsprogramm der Solar AG	.210
4.4	Leistungsrechnung	.213
4.4.1	Umsatzkostenverfahren	.215
4.4.1.1	Umsatzkostenverfahren auf Basis von Vollkosten	.215
4.4.1.2	Umsatzkostenverfahren auf Basis von Teilkosten	.216
4.4.2	Gesamtkostenverfahren	.217
4.4.3	Verfahrensvergleich zwischen Gesamtkosten- und Umsatzkosten-	
	verfahren	.219
4.4.4	Herstellkosten versus Herstellungskosten	.220
Fall 15:	Wirkungen des Kalkulationsverfahrens auf das Betriebsergebnis	.222
Fall 16:	Herstellkosten und Herstellungskosten bei Bürostuhlhersteller Wolke	.224
5	Normal- und Plankostenrechnung	.227
5.1	Systeme der Normalkostenrechnung	.228
5.1.1	Ermittlung von Normalkosten	.228
5.1.2	Starre Normalkostenrechnung	.232
5.1.3	Flexible Normalkostenrechnung	.237
5.2	Systeme der Plankostenrechnung	.240
5.3	Target Costing	.251
	Literaturverzeichnis	.255
	Stichwortverzeichnis	.259