



TRAUNER VERLAG
UNIVERSITÄT

**SCHRIFTENREIHE FÜR
RECHNUNGSWESEN
UND CONTROLLING**
HERAUSGEGEBEN VON
HARALD STIEGLER

GUDRUN MOSER ERWIN SCHAUR

Kosten- und Leistungsrechnung

Grundlagen mit Lehrzielkontrollen und -lösungen

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort		7
1.	KOSTEN- UND LEISTUNGSRECHNUNG - GRUNDLAGEN	9
1.1.	Einleitung	9
1.2.	Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung in die Unternehmensrechnung	12
1.3.	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	14
1.4.	Systeme der traditionellen Kostenrechnung	15
1.4.1.	Istkostenrechnung - Normalkostenrechnung - Plankostenrechnung	15
1.4.2.	Vollkostenrechnung - Teilkostenrechnung	16
1.4.3.	Aufbau eines Kostenrechnungssystems	17
	Wiederholungsfragen - Kostenrechnung - Grundlagen	20
	Lehrzielkontrolle 1	21
2.	ISTKOSTENRECHNUNG ZU VOLLKOSTEN IM ERZEUGUNGS- BETRIEB	23
2.1.	Grundmodell der Istkostenrechnung zu Vollkosten	23
2.2.	Kostenartenrechnung	26
2.2.1.	Aufgaben	26
2.2.2.	Grundsätze der Kostenerfassung	27
2.2.3.	Gliederung der Kostenarten	27
2.2.3.1.	Kostenarten nach Art des Verbrauchs	27
2.2.3.2.	Kostenarten nach Art der Verrechnung	28
2.2.3.3.	Kostenarten nach der Funktion	29
2.2.3.4.	Kostenarten nach Abhängigkeit von der Beschäftigung	29
2.2.4.	Kostenartenplan	30
2.2.5.	Erfassung der wichtigsten Kostenarten	32
2.2.5.1.	Materialkosten	32
2.2.5.1.1.	Verbrauchsmengenermittlung	33
2.2.5.1.2.	Bewertung	34
2.2.5.2.	Personalkosten	34
2.2.5.3.	Fremdleistungskosten	39
2.2.5.4.	Öffentliche Abgaben	39
2.2.5.5.	Kalkulatorische Wagnisse	39
2.2.5.6.	Kalkulatorische Abschreibung	41
2.2.5.7.	Kalkulatorische Zinsen	45

2.2.6.	Durchführung der Kostenüberleitung	49
2.2.6.1.	Überleitung von Aufwand in Kosten	49
2.2.6.2.	Betriebsüberleitungsbogen	50
2.2.6.2.1.	Zeitliche Abgrenzung	50
2.2.6.2.2.	Betriebliche Abgrenzung	53
	Wiederholungsfragen - Kostenartenrechnung	56
	Lehrzielkontrolle 2 bis 5	57
2.3.	Kostenstellenrechnung	62
2.3.1.	Aufgaben	62
2.3.2.	Bildung von Kostenstellen	62
2.3.2.1.	Grundsätze der Kostenstellenbildung	62
2.3.2.2.	Gliederung der Kostenstellen	63
2.3.2.3.	Kostenstellenplan	65
2.3.3.	Durchführung der Kostenstellenrechnung	66
2.3.3.1.	Verteilung der primären Gemeinkosten	67
2.3.3.2.	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	68
2.3.3.2.1.	Stufenumlageverfahren	69
2.3.3.2.2.	Simultanverfahren	70
2.3.3.3.	Ermittlung von Kalkulationssätzen	72
	Wiederholungsfragen - Kostenstellenrechnung	75
	Lehrzielkontrolle 6 bis 8	76
2.4.	Kostenträgerstückrechnung	79
2.4.1.	Arten der Kostenträger	79
2.4.2.	Aufgaben	80
2.4.3.	Vor-, Zwischen- und Nachkalkulation	80
2.4.4.	Kalkulationsverfahren	81
2.4.4.1.	Zuschlagskalkulation	82
2.4.4.1.1.	Summarische Zuschlagskalkulation	83
2.4.4.1.2.	Differenzierende Zuschlagskalkulation	85
2.4.4.2.	Divisionskalkulation	89
2.4.4.2.1.	Einstufige Divisionskalkulation	89
2.4.4.2.2.	Zweistufige Divisionskalkulation	90
2.4.4.2.3.	Mehrstufige Divisionskalkulation (Stufenkalkulation)	91
2.4.4.3.	Äquivalenzziffernkalkulation	94
2.4.4.3.1.	Einstufige Äquivalenzziffernrechnung	94
2.4.4.3.2.	Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	96
2.4.4.4.	Kuppelproduktkalkulation	96
2.4.4.4.1.	Restwert- oder Subtraktionsmethode	96
2.4.4.4.2.	Verteilungs- oder Schlüsselungsmethode	97
2.5.	Betriebsergebnisrechnung	98
2.5.1.	Aufgaben	98
2.52.	Ermittlung der Leistungen	99
2.5.3.	Verfahren der Betriebsergebnisrechnung	102
2.5.3.1.	Gesamtkostenverfahren	102

Inhaltsverzeichnis

2.5.3.2.	Umsatzkosten verfahren	104
	Wiederholungsfragen - Kostenträgerrechnung und Betriebs- ergebnisrechnung	107
	Lehrzielkontrolle 9 bis 17	108
3.	ISTKOSTENRECHNUNG ZU TEILKOSTEN IM ERZEUGUNGS- BETRIEB	113
3.1.	Aufgaben	113
3.2.	Systeme der Teilkostenrechnung	115
3.3.	Fixe und variable Kosten	117
3.3.1.	Fixe Kosten	117
3.3.2.	Variable Kosten	119
3.4.	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	121
3.4.1.	Aufgaben	121
3.4.2.	Durchführung einer einstufigen Deckungsbeitragsrechnung	122
3.4.2.1.	Kostenartenrechnung	122
3.4.2.2.	Kostenstellenrechnung	125
3.4.2.3.	Kostenträgerstückrechnung	127
3.4.2.4.	Betriebsergebnisrechnung	127
3.5.	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	128
3.6.	Ausgewählte Anwendungsfälle der Deckungsbeitragsrechnung	131
3.6.1.	Preisuntergrenze	132
3.6.1.1.	Kurzfristige Preisuntergrenze	132
3.6.1.2.	Langfristige Preisuntergrenze	134
3.6.2.	Zusatzauftrag	134
3.6.3.	Gewinnschwellenanalyse	135
3.6.3.1.	Grafische Gewinnschwellenanalyse	135
3.6.3.2.	Rechnerische Gewinnschwellenanalyse	136
3.6.4.	Eigenfertigung oder Fremdbezug	137
3.6.4.1.	Kurzfristige Make-or-buy-Entscheidung	138
3.6.4.2.	Langfristige Make-or-buy-Entscheidung	140
3.6.5.	Produktionsprogrammplanung	140
3.6.5.1.	Programmoptimierung bei Unterbeschäftigung	140
3.6.5.2.	Programmoptimierung bei Vollbeschäftigung	140
	Wiederholungsfragen - Istkostenrechnung zu Teilkosten	143
	Lehrzielkontrollen 18 bis 29	145

4.	ISTKOSTENRECHNUNG ZU VOLLKOSTEN IM DIENSTLEISTUNGS- BETRIEB	151
4.1.	Vollkostenrechnung im Handelsbetrieb	151
4.1.1.	Kostenartenrechnung	152
4.1.1.1.	Bezugskalkulation	152
4.1.1.2.	Ermittlung der Gemeinkosten	154
4.1.2.	Kostenträgerstückrechnung	154
4.1.2.1.	Summarische Zuschlagskalkulation	154
4.1.2.2.	Differenzierende Zuschlagskalkulation	155
4.1.2.3.	Absatzkalkulation	157
4.1.3.	Betriebsergebnisrechnung	157
4.1.4.	Besonderheiten der Kostenrechnung im Handel	160
4.2.	Vollkostenrechnung im Hotel- und Gastgewerbe	163
4.2.1.	Kostenartenrechnung	163
4.2.2.	Kostenstellenrechnung	163
4.2.3.	Kostenträgerstückrechnung	165
	Wiederholungsfragen - Istkostenrechnung zu Vollkosten im Dienstleistungsbetrieb (Handel, Hotel- und Gastgewerbe)	167
	Lehrzielkontrollen 30 bis 34	168
5.	ISTKOSTENRECHNUNG ZU TEILKOSTEN IM DIENSTLEISTUNGS- BETRIEB	171
5.1.	Teilkostenrechnung im Handelsbetrieb	171
5.2.	Teilkostenrechnung im Hotel- und Gastgewerbe	172
	Wiederholungsfragen - Istkostenrechnung zu Teilkosten im Dienstleistungsbetrieb (Handel, Hotel- und Gastgewerbe)	174
	Lehrzielkontrolle 35 bis 38	175
	Schlusswort	177
	ANHANG	
	Lösungen der Lehrzielkontrollen	179
	Glossar	210
	Literaturverzeichnis	222
	Stichwortverzeichnis	225