

Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft

Herausgeber Prof. DipL-Kfm. Klaus Olfert

Kostenrechnung

von

Prof. DipL-Kfm. Klaus Olfert

14., aktualisierte und durchgesehene Auflage

Inhaltsverzeichnis

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft.....	5
Vorwort.....	7
Inhaltsverzeichnis.....	9
Abkürzungsverzeichnis.....	19
Symbolverzeichnis.....	20
A. Grundlagen.....	21
1. Rechnungswesen.....	22
1.1 Aufgaben.....	23
1.2 Gebiete.....	23
1.2.1 Buchhaltung.....	24
1.2.1.1 Buchführungspflichtige.....	24
1.2.1.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	25
1.2.1.3 Aufbau.....	26
- Industriekontenrahmen 26 - DATEV-Kontenrahmen 28	
1.2.1.4 Bereiche.....	29
- Finanzbuchhaltung 29 - Betriebsbuchhaltung 30	
1.2.1.5 Organisation.....	30
- Einkreissystem 30 - Zweikreissystem 31	
1.2.2 Kurzfristige Erfolgsrechnung.....	32
1.2.3 Planungsrechnung.....	32
1.2.4 Statistik.....	33
1.3 Begriffe.....	34
1.3.1 Auszahlungen - Einzahlungen.....	34
1.3.2 Ausgaben - Einnahmen.....	34
1.3.3 Aufwendungen - Erträge.....	36
1.3.4 Kosten - Leistungen.....	38
1.3.5 Abgrenzungen.....	40
1.3.5.1 Ausgaben - Aufwendungen - Kosten.....	40
1.3.5.2 Einnahmen - Erträge - Leistungen.....	42
1.4 Kennzahlen.....	44
1.4.1 Gewinn.....	45
1.4.2 Wirtschaftlichkeit.....	46
1.4.3 Produktivität.....	48
1.4.4 Rentabilität.....	49
2. Kosten.....	50
2.1 Verrechnungsbezogene Kosten.....	51
2.1.1 Einzelkosten.....	51
2.1.2 Gemeinkosten.....	52
2.2 Beschäftigungsbezogene Kosten.....	53
2.2.1 Fixe Kosten.....	55
2.2.2 Variable Kosten.....	58
2.2.3 Mischkosten.....	62
2.3 Sonstige Kosten.....	64

3. Kostenrechnung.....	66
3.1 Aufbau.....	67
3.1.1 Kostenartenrechnung.....	70
3.1.2 Kostenstellenrechnung.....	70
3.1.3 Kostenträgerrechnung.....	71
3.2 Systeme.....	71
3.2.1 Zeitbezogene Kostenrechnungssysteme.....	72
3.2.2 Umfangbezogene Kostenrechnungssysteme.....	73
3.2.3 Neuere Kostenrechnungskonzepte.....	74
Kontrollfragen.....	76
B. Kostenartenrechnung.....	81
1. Abgrenzung der Kosten.....	83
2. Erfassung der Kosten.....	86
2.1 Materialkosten.....	86
2.1.1 Ermittlung der Verbrauchsmengen.....	87
2.1.1.1 Skontrationsmethode.....	87
2.1.1.2 Inventurmethode.....	88
2.1.1.3 Retrograde Methode.....	89
2.1.2 Bewertung der Verbrauchsmengen.....	90
2.1.2.1 Anschaffungswert.....	92
- Effektive Anschaffungspreise 92 - Durchschnittliche An-	
schaffungspreise 92 - Fiktive Anschaffungspreise 94	
2.1.2.2 Wiederbeschaffungswert.....	100
2.1.2.3 Tageswert.....	100
2.1.2.4 Verrechnungswert.....	100
2.1.3 Preisdifferenzen.....	101
2.2 Personalkosten.....	102
2.2.1 Löhne.....	102
2.2.1.1 Löhne unterschiedlicher Zurechnung.....	103
2.2.1.2 Löhne unterschiedlicher Ermittlung.....	103
- Zeitlohn 103 - Akkordlohn 104 - Prämienlohn 106	
2.2.2 Gehälter.....	107
2.2.3 Sozialkosten.....	108
2.2.4 Sonstige Personalkosten.....	108
2.2.5 Probleme der Erfassung.....	109
2.3 Dienstleistungskosten.....	110
2.4 Öffentliche Abgaben.....	111
2.5 Kalkulatorische Kosten.....	111
2.5.1 Kalkulatorische Abschreibungen.....	113
2.5.1.1 Arten.....	114
2.5.1.2 Verfahren.....	116
- Lineare Abschreibung 117 - Degressive Abschreibung 118	
- Leistungsbezogene Abschreibung 122	
2.5.1.3 Behandlung im IKR.....	124
2.5.2 Kalkulatorische Zinsen.....	125
2.5.2.1 Erfassung des betriebsnotwendigen Kapitals.....	125

2.5.2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen.....	127
2.5.2.3 Behandlung im IKR.....	128
2.5.3 Kalkulatorische Wagnisse.....	129
2.5.3.1 Arten.....	129
2.5.3.2 Behandlung im IKR.....	131
2.5.4 Kalkulatorischer Unternehmerlohn.....	132
2.5.5 Kalkulatorische Miete.....	133
Kontrollfragen.....	135
C. Kostenstellenrechnung.....	139
1. Betriebsabrechnungsbogen.....	140
1.1 Aufbau.....	141
1.1.1 Kostenarten.....	141
1.1.2 Kostenstellen.....	142
1.1.2.1 Arten.....	142
- Funktionsorientierte Kostenstellen 143 - Allgemeiner Bereich 143 - Materialbereich 144 - Fertigungsbereich 145	
- Verwaltungsbereich 146 - Vertriebsbereich 146 - Raumorientierte Kostenstellen 147 - Organisationsorientierte Kostenstellen 148	
1.1.2.2 Kostenstellenplan.....	149
1.2 Erstellung.....	151
1.2.1 Aufnahme der Einzelkosten.....	152
1.2.2 Aufnahme primärer Gemeinkosten.....	153
1.2.3 Verteilung primärer Gemeinkosten.....	153
1.2.4 Verteilung sekundärer Gemeinkosten.....	156
1.2.5 Bildung von Ist-Gemeinkostenzuschlägen.....	158
1.2.6 Übernahme von Normal-Gemeinkostenzuschlägen.....	159
1.2.7 Ermittlung der Normal-Gemeinkosten.....	161
1.2.8 Vergleich von Ist- und Normal-Gemeinkosten.....	162
1.3 Kritik.....	164
2. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung.....	164
2.1 Einseitige Leistungsverrechnung.....	165
2.1.1 Kostenartenverfahren.....	166
2.1.2 Kostenstellenausgleichsverfahren.....	168
2.1.3 Kostenträgerverfahren.....	170
2.2 Gegenseitige Leistungsverrechnung.....	172
2.2.1 Verrechnungspreis-Verfahren.....	172
2.2.2 Mathematisches Verfahren.....	173
Kontrollfragen.....	175
D. Kostenträgerrechnung.....	179
1. Prinzipien.....	181
1.1 Kostenverursachungsprinzip.....	181
1.2 Durchschnittsprinzip.....	181
1.3 Kostentragfähigkeitsprinzip.....	182

2. Kostenträgerstückrechnung.....	182
2.1 Arten.....	182
2.1.1 Vorkalkulation.....	183
2.1.2 Zwischenkalkulation.....	183
2.1.3 Nachkalkulation.....	184
2.2 Verfahren.....	184
2.2.1 Divisionskalkulation.....	185
2.2.1.1 Einstufige Divisionskalkulation.....	185
2.2.1.2 Zweistufige Divisionskalkulation.....	187
2.2.1.3 Mehrstufige Divisionskalkulation.....	188
2.2.2 Äquivalenzziffernkalkulation.....	189
2.2.2.1 Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation.....	189
2.2.2.2 Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation.....	191
2.2.3 Zuschlagskalkulation.....	192
2.2.3.1 Summarische Zuschlagskalkulation.....	193
2.2.3.2 Differenzierende Zuschlagskalkulation.....	193
2.2.4 Maschinenstundensatzrechnung.....	197
2.2.4.1 Ermittlung der Maschinenlaufzeit.....	199
2.2.4.2 Ermittlung des Maschinenstundensatzes.....	200
2.2.4.3 Ermittlung der Fertigungskosten.....	201
2.2.5 Kuppelkalkulation.....	202
2.2.5.1 Restwertrechnung.....	203
2.2.5.2 Verteilungsrechnung.....	204
3. Kostenträgerzeitrechnung.....	205
3.1 Gesamtkostenverfahren.....	207
3.1.1 Mathematische Ermittlung.....	208
3.1.2 Kostenträgerblatt.....	209
3.1.3 Buchhalterische Ermittlung.....	213
3.1.4 Eignung.....	213
3.2 Umsatzkostenverfahren.....	214
3.2.1 Mathematische Ermittlung.....	215
3.2.2 Kostenträgerblatt.....	215
3.2.3 Buchhalterische Ermittlung.....	216
3.2.4 Eignung.....	217
Kontrollfragen.....	218
E. Kostenrechnungssysteme auf Vollkostenbasis.....	223
1. Istkostenrechnung.....	224
1.1 Grundform.....	225
1.2 Istkostenrechnung mit Verrechnungspreisen.....	226
1.3 Istkostenrechnung mit Planwerten.....	227
2. Normalkostenrechnung.....	229
2.1 Starre Normalkostenrechnung.....	230
2.2 Flexible Normalkostenrechnung.....	232
2.2.1 Kostenauflösung.....	233
2.2.2 Durchführung.....	237

3. Plankostenrechnung.....	241
3.1 Starre Plankostenrechnung.....	243
3.2 Flexible Plankostenrechnung.....	244
3.2.1 Kostenartenrechnung.....	247
3.2.1.1 Planung der Materialkosten.....	247
3.2.1.2 Planung der Personalkosten.....	248
3.2.1.3 Planung der Maschinenkosten.....	248
3.2.1.4 Planung der Werkzeugkosten.....	249
3.2.2 Kostenstellenrechnung.....	249
3.2.2.1 Gliederung der Kostenstellen.....	250
3.2.2.2 Bildung von Bezugsgrößen.....	250
3.2.2.3 Planung von Bezugsgrößen.....	251
3.2.2.4 Berücksichtigung von Beschäftigungsänderungen.....	251
- Stufenmethode 252 - Variatormethode 252	
3.2.2.5 Gemeinkostenplan.....	254
3.2.3 Soll-Ist-Vergleich.....	255
3.2.3.1 Preisabweichungen.....	256
3.2.3.2 Verbrauchsabweichungen.....	257
3.2.3.3 Beschäftigungsabweichungen.....	258
3.2.3.4 Betriebsabrechnung einer Kostenstelle.....	260
3.2.4 Kostenträgerrechnung.....	260
3.2.4.1 Kostenträgerzeitrechnung.....	261
3.2.4.2 Kostenträgerstückrechnung.....	261
3.3 Eignung.....	262
Kontrollfragen.....	265
F. Kostenrechnungssysteme auf Teilkostenbasis.....	269
1. Einstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	271
1.1 Inhalt.....	271
1.1.1 Kostenartenrechnung.....	272
1.1.2 Kostenstellenrechnung.....	272
1.1.3 Kostenträgerrechnung.....	274
1.1.3.1 Kostenträgerzeitrechnung.....	274
1.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung.....	276
- Kalkulation mit absoluten Brutto-Deckungszuschlägen 277	
- Kalkulation mit prozentualen Brutto-Deckungszuschlägen 277	
1.2 Anwendung.....	279
1.2.1 Gewinnschwellen-Analyse.....	279
1.2.1.1 Ermittlung der Gewinnschwelle.....	280
- Ein-Produkt-Unternehmen 281 - Mehr-Produkt-Unternehmen 283	
1.2.1.2 Planung des Gewinnes.....	285
1.2.2 Preisuntergrenzen.....	287
1.2.2.1 Kostenorientierte Preisuntergrenze.....	287
1.2.2.2 Erfolgsorientierte Preisuntergrenze.....	290
1.2.2.3 Liquiditätsorientierte Preisuntergrenze.....	291
1.2.3 Zusatzaufträge.....	292
1.2.4 Optimale Produktionsverfahren.....	293

1.2.4.1	Kurzfristige Optimierung	294
	- Ohne Engpass 295 - Ein Engpass 296 - Mehrere Engpässe 298	
1.2.4.2	Langfristige Optimierung	298
	- Kostenvergleichsrechnung 299 - Gewinnvergleichsrechnung 305	
1.2.5	Optimale Produktionsprogramme	306
1.2.5.1	Kurzfristige Optimierung	307
1.2.5.2	Langfristige Optimierung	310
1.2.6	Eigenfertigung/Fremdbezug	311
1.2.6.1	Kurzfristige Optimierung	313
1.2.6.2	Langfristige Optimierung	314
1.3	Weiterentwicklung	315
1.4	Kritik	316
2.	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	318
2.1	Inhalt	319
2.1.1	Kostenartenrechnung	320
2.1.1.1	Kostengliederung nach Zurechenbarkeit	320
2.1.1.2	Kostenunterteilung nach Liquiditätsgesichtspunkten	321
2.1.2	Kostenstellenrechnung	322
2.1.3	Kostenträgerrechnung	323
2.1.3.1	Kostenträgerzeitrechnung	323
	- Retrograde Rechnung 323 - Progressive Rechnung 326	
2.1.3.2	Kostenträgerstückrechnung	326
	- Retrograde Kalkulation 326 - Progressive Kalkulation 327	
2.2	Anwendung	328
2.3	Kritik	328
3.	Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten	332
3.1	Grundlagen	333
3.1.1	Einzelkosten und Gemeinkosten	333
3.1.2	Beschäftigungsfixe und beschäftigungsproportionale Kosten	335
3.1.3	Ausgabenwirksame und nicht ausgabenwirksame Kosten	336
3.1.4	Kosteneinflussgrößen	336
3.2	Inhalt	337
3.2.1	Grundrechnung	337
3.2.2	Betriebsergebnisrechnung	338
3.2.3	Kalkulation	341
3.2.3.1	Retrograde Kalkulation	342
3.2.3.2	Progressive Kalkulation	342
3.3	Kritik	343
4.	Grenzplankostenrechnung	346
4.1	Inhalt	347
4.1.1	Kostenartenrechnung	347
4.1.2	Kostenstellenrechnung	347
4.1.2.1	Soll-Ist-Vergleich	348
4.1.2.2	Fixkosten-Analyse	349
4.1.3	Kostenträgerrechnung	352
4.1.3.1	Kostenträgerzeitrechnung	352

4.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung	352
4.2 Kritik	353
Kontrollfragen	355
G. Neuere Kostenrechnungskonzepte	361
1. Prozesskostenrechnung	364
1.1 Problematik der Gemeinkostenverrechnung	366
1.1.1 Gemeinkosten in der Vollkostenrechnung	366
1.1.2 Gemeinkosten in der Deckungsbeitragsrechnung	368
1.1.3 Gemeinkosten in der Prozesskostenrechnung	369
1.2 Merkmale	371
1.2.1 Ziele	372
1.2.2 Aufgaben	373
1.2.3 Konzept	373
1.2.4 Begriffe	375
1.3 Teilprozesse	377
1.3.1 Elemente	377
1.3.1.1 Leistungsarten	378
1.3.1.2 Kundennutzen	379
1.3.1.3 Ressourceninanspruchnahme	380
1.3.1.4 Kosteneinflussfaktoren	381
1.3.1.5 DurchlaufTBearbeitungszeiten	382
1.3.2 Teilprozesskostensätze	382
1.4 Hauptprozesse	384
1.4.1 Bildung	384
1.4.2 Kostenzurechnung	385
1.5 Einführung	385
1.5.1 Vorbereitende Festlegungen	385
1.5.1.1 Ziele	386
1.5.1.2 Umfang	386
- Fallweise Prozesskostenrechnung 387 - Kontinuierliche Pro-	
zesskostenrechnung 387	
1.5.1.3 Analysebereiche	388
1.5.1.4 Cost-Driver	388
1.5.2 Ansatzpunkte	389
1.5.2.1 Kostenstellen	389
1.5.2.2 Prozesse	393
1.5.2.3 Kostenträger	394
2. Zielkostenrechnung	396
2.1 Merkmale	397
2.1.1 Ziele	398
2.1.2 Aufgaben	398
2.1.3 Einbindung	398
2.2 Konzept	399
2.2.1 Zielkosten	399
2.2.2 Prozessschritte	400
2.2.3 Produktfunktionen	402

*

2.2.3.1 Zuordnung von Baugruppen und Produktionsfunktionen	403
2.2.3.2 Zuordnung des Beitrages der Baugruppen zu den Produktfunktionen.....	403
2.2.3.3 Zuordnung des Beitrages der Baugruppen zum Kunden- nutzen.....	404
2.2.3.4 Gegenüberstellung von Kundennutzen und Kosten.....	404
2.2.3.5 Ermittlung der Einsparungsmöglichkeiten.....	405
2.2.3.6 Anpassung der Istkosten an die Zielkosten.....	406
Kontrollfragen.....	407
Anhang	411
IKR.....	413
Gliederung der Bilanz.....	419
Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	420
Gesamtliteraturverzeichnis	421
Übungsteil	427
Stichwortverzeichnis	549