

William Jórasz

Kosten- und Leistungsrechnung

Lehrbuch mit Aufgaben
und Lösungen

5., überarbeitete Auflage

2009

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------------|---|
| Vorwort des Autors zur 5. Auflage | V |
|-----------------------------------|---|

| | | |
|----------|---|----------|
| 1 | Kosten- und Leistungsrechnung als zentrales Instrument des operativen Controllings | 1 |
| 1.1 | Controllingbegriff | 2 |
| 1.2 | Operatives und strategisches Controlling | 6 |
| 1.3 | Bedeutung der Kosten- und Leistungsrechnung | 10 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 2 | Charakterisierung und Gestaltung einer Kosten- und Leistungsrechnung | 15 |
| 2.1 | Externes und internes Rechnungswesen | 15 |
| 2.2 | Merkmale | 18 |
| 2.3 | Abgrenzung | 21 |
| 2.4 | Zwecke | 23 |
| 2.5 | Teilgebiete | 26 |
| 2.6 | Verrechnungsprinzipien | 28 |
| 2.7 | Kostenrechnungssysteme (Grundtypen) | 30 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 3 | Grundbegriffe des Rechnungswesens | 35 |
| 3.1 | Stromgrößen des Rechnungswesens | 36 |
| 3.2 | Abgrenzung von Auszahlung, Ausgabe, Aufwand und Kosten | 43 |
| 3.3 | Abgrenzung von Einzahlung, Einnahme, Ertrag und Leistung | 51 |

| | | |
|----------|------------------------------------|-----------|
| 4 | Kostenartenrechnung | 59 |
| 4.1 | Aufgaben der Kostenartenrechnung | 60 |
| 4.2 | Gliederung der Kostenarten | 61 |
| 4.3 | Erfassung der primären Kostenarten | 68 |
| 4.3.1 | Personalkosten | 68 |
| 4.3.2 | Materialkosten | 72 |
| 4.3.2.1 | Materialarten | 73 |
| 4.3.2.2 | Verbrauchsmengenermittlung | 74 |
| 4.3.2.3 | Bewertung | 77 |
| 4.3.3 | Kalkulatorische Abschreibungen | 80 |
| 4.3.3.1 | Zielsetzungen | 80 |
| 4.3.3.2 | Abschreibungsursachen | 82 |
| 4.3.3.3 | Ermittlungsfragen | 82 |
| 4.3.3.4 | Abschreibungsverfahren | 84 |
| 4.3.3.5 | Sonderfragen | 89 |
| 4.3.3.6 | Abschreibungen im Rechnungswesen | 91 |
| 4.3.4 | Kalkulatorische Zinsen | 92 |
| 4.3.4.1 | Problematik | 92 |
| 4.3.4.2 | Ermittlung | 93 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 4.3.5 | Fremdleistungskosten | 99 |
| 4.3.6 | Wagniskosten | 100 |
| 4.3.7 | Steuern | 103 |
| 4.4 | Kostenartenplan | 108 |
| <hr/> | | |
| 5 | Kostenstellenrechnung | 117 |
| 5.1 | Aufgaben und Überblick | 118 |
| 5.2 | Kostenstellenbildung | 120 |
| 5.3 | Kostenstellenplan | 121 |
| 5.4 | Betriebsabrechnungsbogen | 121 |
| 5.4.1 | Problematik der Gemeinkostenverrechnung | 121 |
| 5.4.2 | Formaler Aufbau | 123 |
| 5.4.3 | Verteilung der primären Gemeinkosten | 126 |
| 5.4.4 | Verrechnung der sekundären Gemeinkosten | 130 |
| 5.4.4.1 | Problematik | 130 |
| 5.4.4.2 | Sukzessive Verfahren | 134 |
| 5.4.4.3 | Simultanverfahren | 140 |
| 5.4.4.4 | Einzelleistungsverrechnung | 148 |
| 5.4.5 | Ermittlung der Kalkulationssätze | 151 |
| 5.4.6 | Durchführung einer Wirtschaftlichkeitskontrolle | 156 |
| <hr/> | | |
| 6 | Kostenträgerrechnung | 165 |
| 6.1 | Aufgaben und Überblick | 166 |
| 6.2 | Kalkulationsverfahren | 167 |
| 6.2.1 | Systematik | 167 |
| 6.2.2 | Zuschlagskalkulation | 169 |
| 6.2.2.1 | Summarische Zuschlagskalkulation | 169 |
| 6.2.2.2 | Differenzierte Zuschlagskalkulation | 171 |
| 6.2.3 | Divisionskalkulation | 185 |
| 6.2.3.1 | Überblick | 185 |
| 6.2.3.2 | Ein- und mehrstufige Divisionskalkulation | 186 |
| 6.2.3.3 | Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern | 190 |
| 6.2.3.4 | Kuppelkalkulation | 195 |
| 6.3 | Kurzfristige Erfolgsrechnung | 199 |
| 6.3.1 | Gesamtkostenverfahren | 201 |
| 6.3.2 | Umsatzkostenverfahren | 203 |
| <hr/> | | |
| 7 | Die Kosten- und Leistungsrechnung im Industrie- | |
| | kontenrahmen (IKR) | 213 |
| 7.1 | Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie und Industrie- | 213 |
| | kontenrahmen | |
| 7.2 | Empfehlungen zur Kontenklasse 9 | 214 |
| 7.2.1 | Kosten- und Leistungsrechnung | 215 |
| 7.2.2 | Abstimmung mit der Finanzbuchhaltung | 221 |
| 7.3 | Durchführung der Kosten- und Leistungsrechnung (Beispiel) | 222 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 8 | Weiterentwicklungen der Kosten- und Leistungsrechnung | 243 |
| 8.1 | Plankostenrechnung | 244 |
| 8.1.1 | Abgrenzung zu anderen Kostenrechnungssystemen | 244 |
| 8.1.2 | Voraussetzungen der Kostenplanung | 245 |
| 8.1.3 | Verfahren der Kostenauflösung | 250 |
| 8.1.4 | Kostenplanung | 258 |
| 8.1.4.1 | Bildung des Planpreissystems | 258 |
| 8.1.4.2 | Planung der Einzelkosten | 260 |
| 8.1.4.3 | Planungsprobleme bei ausgewählten Gemeinkostenarten | 262 |
| 8.1.4.4 | Kostenstellenpläne | 263 |
| 8.1.5 | Abweichungsanalyse | 265 |
| 8.1.5.1 | Kostenabweichungen | 265 |
| 8.1.5.2 | Umsatzabweichungen | 274 |
| 8.2 | Entscheidungsorientierte Kosten- und Leistungsrechnung | 279 |
| 8.2.1 | Teilkostenprinzip | 279 |
| 8.2.2 | Deckungsbeitrag | 280 |
| 8.2.3 | Mängel von Vollkostenrechnungen | 283 |
| 8.2.4 | Teilkostenrechnungssysteme | 286 |
| 8.2.4.1 | Direct Costing | 286 |
| 8.2.4.2 | Fixkostendeckungsrechnung | 289 |
| 8.2.4.3 | Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten | 293 |
| 8.2.4.4 | Grenzplankostenrechnung | 294 |
| 8.2.4.5 | Ausgewählte Anwendungsgebiete | 294 |
| 8.3 | Kostenmanagement | 305 |
| 8.3.1 | Prozesskostenrechnung | 305 |
| 8.3.2 | Target Costing | 310 |
| 9 | Fallstudie »Velo GmbH« | 323 |
| 9.1 | Überblick | 323 |
| 9.2 | Der Aufbau | 324 |
| 9.3 | Aufgabenstellungen | 327 |
| 9.4 | Lösungshinweise zur Fallstudie »Velo GmbH« | 368 |
| 10 | Lösungshinweise zu den Aufgaben | 375 |
| | Sachregister | 409 |