

Heinrich Müller

# Prozeßkonforme Grenzplankostenrechnung

Stand – Nutzenwendungen – Tendenzen

**GABLER**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Einführung</b>		<b>1</b>
<b>A. Kosten- und Leistungsrechnung im betriebswirtschaftlichen Gesamtsystem</b>		<b>10</b>
<b>A.1 Betriebliches Rechnungswesen als Zweikreissystem</b>		<b>10</b>
A.1.0	Grundfragen	10
A.1.0.0	Ordnungssysteme und Kontenrahmen	10
A.1.0.1	Grundrechnung und Datenbanken	13
A.1.1	Zielsetzungen des externen Rechnungswesens	17
A.1.2	Zielsetzungen der Kosten- und Leistungsrechnung	19
A.1.3	Harmonisierung beider Kreise	23
<b>A.2 Zur Entwicklung der Plankostenrechnung</b>		<b>26</b>
A.2.0	Entwicklungsstufen der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung	26
A.2.1	Parallele Entwicklungsformen	29
A.2.2	Prozesskostenrechnung und Grenzplankostenrechnung	32
A.2.2.0	Überblick	32
A.2.2.1	Zielsetzungen der Prozesskostenrechnung	35
A.2.2.2	Lösungsansätze	40
A.2.2.3	Voraussetzungen	44
A.2.2.4	Unterschiede und Problemfelder	46
<b>A.3 Kosten- und Leistungsrechnung im betrieblichen Umfeld</b>		<b>50</b>
A.3.0	Kostenrechnung und CIM	50
A.3.0.0	Überblick	50
A.3.0.1	Controllingorientierung des CIM	54
A.3.0.2	Berührungspunkte des CIM mit der Kostenrechnung	57

A.3.1	Kostenrechnung und öffentliches Preisrecht	63
A.3.1.0	Überblick	63
A.3.1.1	Zielsetzungen des Preisrechts	66
A.3.1.2	Rangfolge der Preistypen	71
A.3.1.3	Synthese von preisrechtlichen Vorschriften und der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung	75
A.3.2	Kostenrechnung und die übrigen betrieblichen Funktionskreise	83
<b>A.4</b>	<b>Kostenrechnung und Controlling</b>	<b>86</b>
A.4.0	Definition und Zielsetzungen für das Controlling	86
A.4.1	Operatives und strategisches Controlling	88
A.4.2	Voraussetzungen für das operative Controlling	91
A.4.3	Tätigkeitsfeld des Controlllers	94
A.4.4	Controlling-Organisation	96
A.4.4.0	Innerbetriebliches Rechnungswesen und Controlling	96
A.4.4.1	Zentrales und dezentrales Controlling	98
<b>B.</b>	<b>Die prozesskonforme Grenzplankostenrechnung</b>	<b>102</b>
<b>B.1</b>	<b>Grundfragen</b>	<b>102</b>
B.1.0	Überblick	102
B.1.1	Kostenkurve und linearer Kostenverlauf	102
B.1.2	Festpreissysteme	111
B.1.2.0	Überblick	111
B.1.2.1	Lösungsansätze für die Bestimmung der Festpreise	117
B.1.2.1.0	Umfang der Festpreisrechnung	117
B.1.2.1.1	Festpreisverfahren im Rahmen vorgelagerter Arbeitsgebiete	118
B.1.2.1.2	Festpreisrechnung innerhalb der Kostenstellenrechnung	124
B.1.2.2	Festpreisänderungen	125
B.1.3	Bewertung des innerbetrieblichen Mengen- und Leistungsflusses - Bewertungsmatrix	130
B.1.4	Strukturdiagramm Kosten- und Leistungsrechnung	135

<b>B.2</b>	<b>Gemeinkosten-Controlling/Kostenstellenrechnung</b>	<b>139</b>
B.2.0	Gemeinkosten-Controlling im betriebswirtschaftlichen Gesamtsystem	139
B.2.0.0	Überblick	139
B.2.0.1	Bildung von Kostenstellen	142
B.2.0.2	Festlegung der Bezugsgrößenarten	150
B.2.0.3	Gliederung der Kostenarten	158
B.2.1	Die Kostenplanung	160
B.2.1.0	Überblick	160
B.2.1.1	Planbeschäftigung und Plan-Bezugsgrößenmengen	163
B.2.1.2	Methodik der analytischen Kostenplanung	170
B.2.1.3	Kostenspaltung	173
B.2.1.4	Verrechnung der Kosten sekundärer Kostenstellen	179
B.2.1.4.0	Überblick	179
B.2.1.4.1	Interdependenzrechnungen	181
B.2.1.4.2	Fixkostenvorverteilung	187
B.2.1.5	Praxis der Kostenplanung	191
B.2.1.5.0	Organisation der Kostenplanung	191
B.2.1.5.1	Reihenfolge der Kostenplanung	193
B.2.1.5.2	Hilfestellung der Informationstechnologie für die Kostenplanung	194
B.2.1.5.3	Kostenstellen-Stammdaten	200
B.2.1.5.4	Erfassung, Abstimmung und Darstellung der Kostenplanung	201
B.2.1.6	Kostensatzschätzung	205
B.2.1.7	Kostenplanung als Grundlage für Kosteneinsparungen	207
B.2.1.7.0	Aufwand für die Kostenplanung	207
B.2.1.7.1	Kosteneinsparungen	208
B.2.2	Die Ermittlung der Sollkosten	210
B.2.2.0	Grundfragen	210
B.2.2.1	Istbeschäftigung und Istbezugsgrößenmengen	212
B.2.2.1.0	Überblick	212
B.2.2.1.1	Direkt erfassbare Ist-Bezugsgrößenmengen	214
B.2.2.1.2	Retrograd ermittelte Ist-Bezugsgrößenmengen	218
B.2.2.1.3	Ist-Bezugsgrößenrechnung	220
B.2.2.2	Sollkostenrechnung	221
B.2.2.2.0	Sollkostenrechnung für Kostenstellen mit direkten Bezugsgrößen	221

B.2.2.2.1	Sollkostenrechnung für Kostenstellen mit indirekten Bezugsgrößen (Deckungsrechnung)	222
B.2.3	Bereitstellung der Istkosten	228
B.2.3.0	Primäre Istkosten	228
B.2.3.0.0	Überblick	228
B.2.3.0.1	Formale Voraussetzungen	231
B.2.3.1	Istkosten sekundärer Stellen	234
B.2.3.1.0	Überblick	234
B.2.3.1.1	Verrechnung der Abweichungen sekundärer Stellen	236
B.2.3.4	Innerbetriebliche Auftragsabrechnung	238
B.2.3.4.0	Überblick	238
B.2.3.4.1	Aufträge mit direkter Verrechnung	240
B.2.3.4.2	Abgrenzungsaufträge	242
B.2.3.4.3	Projekt-Aufträge	243
B.2.3.5	Istkostennachweis	247
B.2.4	Soll-Istkosten-Vergleich	251
B.2.4.0	Grundfragen	251
B.2.4.1	Darstellung des Soll-Istkosten-Vergleichs	254
B.2.4.2	Verdichtungen und Abstimmung	261
B.2.5	Analysen und Nutzenwendungen	267
B.2.5.0	Kostenstellen-Soll-Ist-Vergleich als Grundlage des Gemeinkosten-Controlling	267
B.2.5.1	Kostenanalysen	269
B.2.5.2	Berichtswesen	272
B.2.6	Planungsänderungen und Simulationsrechnungen	274
B.2.6.0	Grundfragen	274
B.2.6.1	Strukturelle Änderungen	275
B.2.6.2	Planungsumwertung	276
B.2.6.3	Planungssimulation	279
B.2.6.4	Zusammenfassendes Beispiel	281
B.2.7	Verbindung der Kostenstellenrechnung zu nachgelagerten Arbeitsgebieten	284
B.2.7.0	Grundfragen	284
B.2.7.1	Bildung von Kostensätzen	287
B.2.7.1.0	Bildung von Kostensätzen für den direkten Leistungsbereich	287

B.2.7.1.1	Bildung von Kostensätzen für den indirekten Leistungsbereich	289
B.2.7.1.2	Bildung von Primärkostensätzen	291
B.2.7.1.2.0	Überblick	291
B.2.7.1.2.1	Lösungsansätze	294
B.2.7.1.2.2	Auflösungstiefe	296
B.2.7.2	Bildung von Zuschlagssätzen	299
<b>B.3</b>	<b>Kalkulation und Kostenträgerrechnung/Produktkosten-Controlling</b>	<b>302</b>
B.3.0	Die Kostenträgerrechnung im betriebswirtschaftlichen Gesamtsystem	302
B.3.0.0	Grundfragen	302
B.3.0.1	Produktionstypen	304
B.3.0.2	Voraussetzungen	309
B.3.0.2.0	Überblick	309
B.3.0.2.1	Nummernsysteme	309
B.3.0.2.2	Kalkulationszeilenschema	311
B.3.0.2.3	Bereitstellung der Sollkosten	313
B.3.0.2.4	Bereitstellung der Istkosten	315
B.3.0.2.5	Bewertungsansätze	315
B.3.0.2.6	Auftragseröffnung und Auftragsabschluss	316
B.3.0.3	Produktkosten-Controlling	316
B.3.1	Serien- und Wiederholfertigung mit Fertigungsaufträgen	317
B.3.1.0	Grundfragen	317
B.3.1.1	Plankalkulation	320
B.3.1.1.0	Überblick	320
B.3.1.1.1	Mengengerüst	321
B.3.1.1.2	Bewertungsansätze	326
B.3.1.1.3	Erstellung der Plankalkulation	328
B.3.1.1.4	Kalkulationsarten der Plankalkulation	333
B.3.1.1.5	Sonderformen der Plankalkulation	342
B.3.1.1.6	Plankalkulation mit Primärkosten	351
B.3.1.2	Auftrags-Plankosten	355
B.3.1.2.0	Auftragseröffnung	355
B.3.1.2.1	Errechnung der Auftrags-Plankosten	356
B.3.1.3	Auftrags-Istkosten	357
B.3.1.4	Produktkosten-Soll-Ist-Vergleich je Auftrag	362
B.3.1.4.0	Auftragsabschluss (Nachkalkulation)	362
B.3.1.4.1	Auftragsmengen-Rückmeldung	363
B.3.1.4.2	Auftrags-Sollkosten	364
B.3.1.4.3	Darstellung des Produktkosten-Soll-Ist-Vergleichs	365

B.3.1.4.4	Abweichungsermittlung	366
B.3.1.5	Bewertung von Teillieferungen	370
B.3.1.6	Nutzanwendung des Produktkosten-Soll-Ist-Vergleichs	375
B.3.1.6.0	Produktkosten-Controlling	375
B.3.1.6.1	Generierung fehlender Istkosten	376
B.3.2	Prozess- und Massenfertigung ohne Fertigungsaufträge	380
B.3.2.0	Grundfragen	380
B.3.2.0.0	Einführung von Pseudo-Auftragsnummern	383
B.3.2.0.1	Bestimmung der Zählpunkte	385
B.3.2.1	Bereitstellung der Plandaten	387
B.3.2.1.0	Plankalkulation	387
B.3.2.1.1	Sonderformen der Plankalkulation	387
B.3.2.2	Bereitstellung der Auftrags-Sollkosten	394
B.3.2.2.0	Erfassung der Auftragsmengen	394
B.3.2.2.1	Retrograde Auflösung der Auftrags-Sollkosten	394
B.3.2.3	Bereitstellung der Auftrags-Istkosten	395
B.3.2.4	Herstellkosten-Soll-Ist-Vergleich	397
B.3.2.4.0	Überblick	397
B.3.2.4.1	Abweichungsermittlung	400
B.3.2.4.2	Herstellkosten-Soll-Ist-Vergleich für Einzelprodukte	404
B.3.2.4.3	Bestand in Fertigung (WIP)	404
B.3.2.5	Nutzanwendung des Herstellkosten-Soll-Ist-Vergleichs	406
B.3.3	Einzelfertigung mit Fertigungsaufträgen	407
B.3.3.0	Grundfragen	407
B.3.3.0.0	Besonderheiten der Einzelfertigung	407
B.3.3.0.1	Strukturierung der Einzelaufträge	409
B.3.3.1	Auftrags-Sollkalkulation	414
B.3.3.1.0	Auftragseröffnung	414
B.3.3.1.1	Vorkalkulationsarten	414
B.3.3.1.2	Erstellung der Vorkalkulation	418
B.3.3.1.3	Auftragsänderungen	422
B.3.3.1.4	Planungsrechnung bei Unternehmen der Einzelfertigung	422
B.3.3.2	Bereitstellung der Istkosten	424
B.3.3.2.0	Ist-Selbstkosten	424
B.3.3.2.1	Bestellobligo	428
B.3.3.2.2	Prognosekosten	429
B.3.3.3	Auftragsabschluss	431
B.3.3.3.0	Auftragsabschlussmeldung	431
B.3.3.3.1	Behandlung nachlaufender Kosten	431
B.3.3.4	Teillieferungen bei Einzelfertigung	433

B.3.3.5	Ist-Umsatzerlöse	434
B.3.3.6	Auftragskosten-Soll-Ist-Vergleich	436
B.3.3.7	Nutzanwendung des Auftragskosten-Soll-Ist-Vergleichs	439
B.3.4	Vergleichende Darstellung der Produktionstypen	441
<b>B.4</b>	<b>Deckungsbeitragsrechnung/Vertriebs-Controlling</b>	<b>444</b>
B.4.0	Die Deckungsbeitragsrechnung im betriebswirtschaftlichen Gesamtsystem	444
B.4.0.0	Grundfragen	444
B.4.0.1	Die Behandlung der Fixkosten in der Deckungsbeitragsrechnung	448
B.4.0.1.0	Überblick	448
B.4.0.1.1	Verfahren der Zuordnung der Fixkosten	451
B.4.1	Deckungsbeitragsrechnung für die Wiederhol- und Prozessfertigung	462
B.4.1.0	Systemüberblick	462
B.4.1.1	Ermittlung der Plan-Deckungsbeiträge	464
B.4.1.1.0	Überblick	464
B.4.1.1.1	Plan-Absatzmengen und Plan-Umsatzerlöse	470
B.4.1.1.2	Bereitstellung der Planherstell- und -selbstkosten	473
B.4.1.1.3	Ermittlung der Plan-Deckungsbeiträge - erster Lauf	478
B.4.1.1.4	Iterative Planungsläufe	483
B.4.1.1.5	Endgültiger Planungslauf	495
B.4.1.2	Ermittlung der Ist-Deckungsbeiträge	497
B.4.1.2.0	Überblick	497
B.4.1.2.1	Ist-Absatzmengen und Ist-Umsatzerlöse	502
B.4.1.2.2	Erlösrechnung	503
B.4.1.2.3	Ist-Deckungsbeitragsrechnung	511
B.4.1.2.4	Nutzanwendung der Ist-Deckungsbeitragsrechnung	518
B.4.1.2.5	Deckungsbeitragsrechnung für den Auftragseingang	520
B.4.1.3	Deckungsbeitrags-Soll-Ist-Vergleich	521
B.4.1.3.0	Überblick	521
B.4.1.3.1	Darstellung	521
B.4.1.3.2	Nutzanwendung des Deckungsbeitrags-Soll-Ist-Vergleichs	524



<b>B.5</b>	<b>Kostenträgerzeitraumrechnung - Geschlossene Kostenträgerrechnung</b>	<b>530</b>
B.5.0	Grundfragen	530
B.5.1	Betriebsleistungsrechnung	532
B.5.2	Bestandsführung	537
B.5.2.0	Bestände in Fertigung (WIP)	537
B.5.2.1	Bestandsführung Halb- und Fertigfabrikate	537
B.5.3	Ergebnisrechnung als Teilgebiet der geschlossenen Kostenträgerrechnung	544
B.5.4	Abstimmung und Überleitung	545
B.5.4.0	Überblick	545
B.5.4.1	Abstimmung der statistischen Deckungsbeitragsrechnung	546
B.5.4.2	Abstimmung mit der Finanzbuchhaltung	549
<b>C</b>	<b>Entwicklungstendenzen bei der Nutzenanwendung der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung</b>	<b>552</b>
<b>C.1</b>	<b>Einführung und Abgrenzung</b>	<b>552</b>
<b>C.2</b>	<b>Betriebswirtschaftliche Anwendungsentwicklungen</b>	<b>555</b>
C.2.0	Produkt-Lebenszyklus-Rechnung	555
C.2.1	Zielkosten-Rechnung (target costing)	560
C.2.2	Globalisierung der Kostenrechnung	568
<b>C.3</b>	<b>Integrative Entwicklungstendenzen</b>	<b>573</b>
C.3.0	Kostenorientiertes Konstruieren und Entwickeln	573
C.3.1	Simultaneous Engineering	577
C.3.2	Lean Production	578
<b>C.4</b>	<b>Entwicklungstendenzen der Wirtschaftsinformatik</b>	<b>582</b>
C.4.0	Wissensbasierte Systeme	582
C.4.1	Executive Information Systems	588

<b>D.</b>	<b>Die Informationsverarbeitung als Voraussetzung der prozesskonformen Grenzplankostenrechnung</b>	<b>592</b>
<b>D.1</b>	<b>Überblick über die Entwicklung der kommerziellen Informationsverarbeitung</b>	<b>592</b>
<b>D.2</b>	<b>EDV-Anwendungskonzepte</b>	<b>598</b>
	D.2.0 Grundfragen	598
	D.2.1 Herkömmliche EDV-Anwendungskonzepte	600
	D.2.2 Zentralrechner-Konzepte als geschlossene Systeme	601
	D.2.3 Dezentrale Client-Server-Konzepte und offene Systeme	605
	D.2.3.0 Client-Server-Konzepte	605
	D.2.3.1 Offene Systeme	614
<b>D.3</b>	<b>Ausblick</b>	<b>619</b>
<b>E</b>	<b>Zusammenfassung</b>	<b>622</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>627</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>649</b>