

Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft

Herausgeber: Prof. Dipl.-Kfm. Klaus Olfert

Kostenrechnung

von

Prof. Dipl.-Kfm. Klaus Olfert

7., durchgesehene Auflage



FRIEDRICH KIEHL VERLAG GMBH
LUDWIGSHAFEN (RHEIN)

Inhaltsverzeichnis

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	9
A. Grundlagen	19
1. Rechnungswesen	20
1.1 Aufgaben	20
1.2 Gebiete	21
1.2.1 Buchhaltung	21
1.2.1.1 Buchführungspflichtige	22
1.2.1.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	22
1.2.1.3 Aufbau	23
– Gemeinschaftskontenrahmen 24 – Industriekontenrahmen 25	
1.2.1.4 Bereiche	27
– Finanzbuchhaltung 27 – Betriebsbuchhaltung 28	
1.2.1.5 Organisation	28
– Einkreissystem 29 – Zweikreissystem 29	
1.2.2 Kurzfristige Erfolgsrechnung	29
1.2.3 Planungsrechnung	31
1.2.4 Statistik	32
1.3 Begriffe	33
1.3.1 Auszahlungen – Einzahlungen	33
1.3.2 Ausgaben – Einnahmen	34
1.3.3 Aufwendungen – Erträge	35
1.3.4 Kosten – Leistungen	37
1.3.5 Abgrenzungen	38
1.3.5.1 Ausgaben – Aufwendungen – Kosten	39
1.3.5.2 Einnahmen – Erträge – Leistungen	41
1.4 Kennzahlen	43
1.4.1 Gewinn	44
1.4.2 Wirtschaftlichkeit	45
1.4.3 Produktivität	47
1.4.4 Rentabilität	48
2. Kosten	49
2.1 Verrechnungsbezogene Kosten	50
2.1.1 Einzelkosten	50
2.1.2 Gemeinkosten	51
2.2 Beschäftigungsbezogene Kosten	52
2.2.1 Fixe Kosten	54
2.2.2 Variable Kosten	57
2.2.3 Mischkosten	61
2.3 Sonstige Kosten	63
3. Kostenrechnung	65
3.1 Aufbau	67

3.1.1	Kostenartenrechnung	68
3.1.2	Kostenstellenrechnung	68
3.1.3	Kostenträgerrechnung	69
3.2	Systeme	69
3.2.1	Zeitbezogene Systeme	69
3.2.2	Umfangbezogene Systeme	71
Kontrollfragen		73
B. Kostenartenrechnung		78
1.	Materialkosten	80
1.1	Ermittlung der Verbrauchsmengen	81
1.1.1	Skontrationsmethode	81
1.1.2	Inventurmethode	82
1.1.3	Retrograde Methode	83
1.2	Bewertung der Verbrauchsmengen	84
1.2.1	Anschaffungswert	84
1.2.2	Wiederbeschaffungswert	86
1.2.3	Tageswert	86
1.2.4	Verrechnungswert	86
1.3	Preisdifferenzen	87
2.	Personalkosten	88
2.1	Löhne	88
2.1.1	Löhne unterschiedlicher Zurechnung	89
2.1.2	Löhne unterschiedlicher Ermittlung	89
2.1.2.1	Zeitlohn	89
2.1.2.2	Akkordlohn	90
2.1.2.3	Prämienlohn	92
2.2	Gehälter	92
2.3	Sozialkosten	93
2.4	Sonstige Personalkosten	93
2.5	Probleme der Erfassung	93
3.	Dienstleistungskosten	95
4.	Öffentliche Abgaben	96
5.	Kalkulatorische Kosten	96
5.1	Kalkulatorische Abschreibungen	98
5.1.1	Arten	99
5.1.2	Verfahren	100
5.1.2.1	Lineare Abschreibung	101
5.1.2.2	Degressive Abschreibung	103
—	Geometrisch-degressive Abschreibung 103	— Arithmetisch-degressive Abschreibung 105
5.1.2.3	Leistungsbezogene Abschreibung	106
5.1.3	Buchhalterische Behandlung	108
5.2	Kalkulatorische Zinsen	109
5.2.1	Erfassung des betriebsnotwendigen Kapitals	109

5.2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen	112
5.2.3 Buchhalterische Behandlung	113
5.3 Kalkulatorische Wagnisse	113
5.3.1 Arten	114
5.3.2 Buchhalterische Behandlung	116
5.4 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	117
5.5 Kalkulatorische Miete	118
Kontrollfragen	120
C. Kostenstellenrechnung	125
1. Betriebsabrechnungsbogen	126
1.1 Aufbau	127
1.1.1 Kostenarten	127
1.1.2 Kostenstellen	128
1.1.2.1 Arten	129
– Funktionsorientierte Kostenstellen 129 – Allgemeine Kostenstellen 129 – Materialstelle 130 – Fertigungsstelle 131 – Verwaltungsstelle 132 – Vertriebsstelle 133 – Raumorientierte Kostenstellen 133 – Organisationsorientierte Kostenstellen 134 – Rechnungsorientierte Kostenstellen 135	
1.1.2.2 Kostenstellenplan	136
1.2 Erstellung	138
1.2.1 Aufnahme der Einzelkosten	139
1.2.2 Aufnahme primärer Gemeinkosten	140
1.2.3 Verteilung primärer Gemeinkosten	140
1.2.4 Verteilung sekundärer Gemeinkosten	143
1.2.5 Bildung von Ist-Gemeinkostenzuschlägen	146
1.2.6 Übernahme von Normal-Gemeinkostenzuschlägen	147
1.2.7 Ermittlung der Normal-Gemeinkosten	148
1.2.8 Vergleich von Ist- und Normal-Gemeinkosten	150
1.3 Kritik	151
2. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	152
2.1 Einseitige Leistungsverrechnung	153
2.1.1 Kostenartenverfahren	154
2.1.2 Kostenstellenausgleichsverfahren	156
2.1.3 Kostenträgerverfahren	158
2.2 Gegenseitige Leistungsverrechnung	159
2.2.1 Verrechnungspreis-Verfahren	159
2.2.2 Mathematisches Verfahren	161
Kontrollfragen	163
D. Kostenträgerrechnung	167
1. Prinzipien	169
1.1 Kostenverursachungsprinzip	169
1.2 Durchschnittsprinzip	169
1.3 Kostentragfähigkeitsprinzip	170

2. Kostenträgerstückrechnung	170
2.1 Arten	170
2.1.1 Vorkalkulation	171
2.1.2 Zwischenkalkulation	171
2.1.3 Nachkalkulation	172
2.2 Verfahren	172
2.2.1 Divisionskalkulation	173
2.2.1.1 Einstufige Divisionskalkulation	174
2.2.1.2 Zweistufige Divisionskalkulation	175
2.2.1.3 Mehrstufige Divisionskalkulation	176
2.2.2 Äquivalenzziffernkalkulation	178
2.2.2.1 Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation	178
2.2.2.2 Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	180
2.2.3 Zuschlagskalkulation	181
2.2.3.1 Summarische Zuschlagskalkulation	181
2.2.3.2 Differenzierende Zuschlagskalkulation	182
2.2.4 Maschinenstundensatzkalkulation	186
2.2.4.1 Ermittlung der Maschinenlaufzeit	188
2.2.4.2 Ermittlung des Maschinenstundensatzes	189
2.2.4.3 Ermittlung der Fertigungskosten	191
2.2.5 Kuppelkalkulation	192
2.2.5.1 Restwertrechnung	192
2.2.5.2 Verteilungsrechnung	193
3. Kostenträgerzeitrechnung	195
3.1 Gesamtkostenverfahren	196
3.1.1 Mathematische Ermittlung	197
3.1.2 Kostenträgerblatt	198
3.1.3 Buchhalterische Ermittlung	200
3.1.4 Eignung	202
3.2 Umsatzkostenverfahren	204
3.2.1 Mathematische Ermittlung	204
3.2.2 Kostenträgerblatt	205
3.2.3 Buchhalterische Ermittlung	206
3.2.4 Eignung	208
Kontrollfragen	209
E. Kostenrechnungssysteme auf Vollkostenbasis	214
1. Istkostenrechnung	215
1.1 Grundform	216
1.2 Istkostenrechnung mit Verrechnungspreisen	217
1.3 Istkostenrechnung mit Planwerten	218
2. Normalkostenrechnung	221
2.1 Starre Normalkostenrechnung	222
2.2 Flexible Normalkostenrechnung	224
2.2.1 Kostenauflösung	225
2.2.2 Durchführung	229

3. Plankostenrechnung	234
3.1 Starre Plankostenrechnung	236
3.2 Flexible Plankostenrechnung	237
3.2.1 Kostenartenrechnung	240
3.2.1.1 Planung der Materialkosten	241
3.2.1.2 Planung der Personalkosten	241
3.2.1.3 Planung der Maschinenkosten	241
3.2.1.4 Planung der Werkzeugkosten	242
3.2.2 Kostenstellenrechnung	242
3.2.2.1 Gliederung der Kostenstellen	243
3.2.2.2 Bildung von Bezugsgrößen	243
3.2.2.3 Planung von Bezugsgrößen	244
3.2.2.4 Berücksichtigung von Beschäftigungsänderungen	244
– Stufenmethode 244 – Variatormethode 245	
3.2.2.5 Gemeinkostenplan	248
3.2.3 Soll-Ist-Vergleich	248
3.2.3.1 Preisabweichungen	249
3.2.3.2 Verbrauchsabweichungen	250
3.2.3.4 Beschäftigungsabweichungen	251
3.2.3.5 Betriebsabrechnung einer Kostenstelle	253
3.2.4 Kostenträgerrechnung	253
3.2.4.1 Kostenträgerzeitrechnung	254
3.2.4.2 Kostenträgerstückrechnung	254
3.3 Eignung	255
Kontrollfragen	258
F. Kostenrechnungssysteme auf Teilkostenbasis	261
1. Direct Costing	263
1.1 Inhalt	263
1.1.1 Kostenartenrechnung	264
1.1.2 Kostenstellenrechnung	265
1.1.3 Kostenträgerrechnung	266
1.1.3.1 Kostenträgerzeitrechnung	266
1.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung	269
– Kalkulation mit absoluten Brutto-Deckungszuschlägen 269 –	
Kalkulation mit prozentualen Brutto-Deckungszuschlägen 270	
1.2 Weiterentwicklung	272
1.3 Kritik	273
2. Fixkostendeckungsrechnung	275
2.1 Inhalt	277
2.1.1 Kostenartenrechnung	277
2.1.1.1 Kostengliederung nach Zurechenbarkeit	277
2.1.1.2 Kostenunterteilung nach Liquiditätsgesichtspunkten	278
2.1.2 Kostenstellenrechnung	279
2.1.3 Kostenträgerrechnung	279
2.1.3.1 Kostenträgerzeitrechnung	280

– Retrograde Rechnung 280 – Progressive Rechnung 282	
2.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung	283
– Retrograde Kalkulation 283 – Progressive Kalkulation 284	
2.2 Kritik	284
3. Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten	289
3.1 Grundlagen	290
3.1.1 Einzelkosten und Gemeinkosten	290
3.1.2 Beschäftigungsfixe und beschäftigungsproportionale Kosten	292
3.1.3 Ausgabewirksame und nicht ausgabewirksame Kosten	293
3.1.4 Kosteneinflußgrößen	293
3.2 Inhalt	294
3.2.1 Grundrechnung	294
3.2.2 Betriebsergebnisrechnung	295
3.2.3 Kalkulation	297
3.2.3.1 Retrograde Kalkulation	298
3.2.3.2 Progressive Kalkulation	298
3.3 Kritik	299
4. Grenzplankostenrechnung	302
4.1 Inhalt	303
4.1.1 Kostenartenrechnung	303
4.1.2 Kostenstellenrechnung	303
4.1.2.1 Soll-Ist-Vergleich	304
4.1.2.2 Fixkosten-Analyse	305
4.1.3 Kostenträgerrechnung	309
4.1.3.1 Kostenträgerzeitrechnung	309
4.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung	309
4.2 Kritik	309
Kontrollfragen	312
Gesamtliteraturverzeichnis	316
Stichwortverzeichnis	325
Übungsteil	333