

William Jórasz / Björn Baltzer

Kosten- und Leistungsrechnung

Lehrbuch mit Aufgaben und Lösungen

6., überarbeitete Auflage



Schäffer-Poeschel-Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort der Autoren zur 6. Auflage	11
1 Die Kosten- und Leistungsrechnung als zentrales Instrument des operativen Controllings	13
1.1 Controlling-Begriff	14
1.2 Operatives und strategisches Controlling	18
1.3 Bedeutung der Kosten- und Leistungsrechnung als Controlling-Instrument ..	23
2 Die Kosten- und Leistungsrechnung als Kernbestandteil des betrieblichen Rechnungswesens	27
2.1 Charakterisierung und Gestaltungsmöglichkeiten einer Kosten- und Leistungsrechnung	28
2.1.1 Die Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens	28
2.1.2 Merkmale der Kosten- und Leistungsrechnung	30
2.1.3 Abgrenzung der Kosten- und Leistungsrechnung zur Finanzbuchhaltung	34
2.1.4 Rechenzwecke der Kosten- und Leistungsrechnung	37
2.1.5 Teilgebiete der Kosten- und Leistungsrechnung	41
2.1.6 Verrechnungsprinzipien der Kosten- und Leistungsrechnung	43
2.1.7 Grundtypen von Kostenrechnungssystemen	45
2.2 Abgrenzung der Rechengrößen des Rechnungswesens	47
2.2.1 Überblick über die Stromgrößen des Rechnungswesens	47
2.2.2 Abgrenzung von Auszahlung, Ausgabe, Aufwand und Kosten	55
2.2.3 Abgrenzung von Einzahlung, Einnahme, Ertrag und Leistung	64
3 Kostenartenrechnung	73
3.1 Aufgaben und Überblick	74
3.2 Gliederung der Kostenarten	75
3.3 Erfassung der primären Kostenarten	82
3.3.1 Personalkosten	83
3.3.2 Materialkosten	88
3.3.2.1 Materialarten	89
3.3.2.2 Ermittlung der Verbrauchsmengen	90
3.3.2.3 Bewertung	93
3.3.3 Kalkulatorische Abschreibungen	97
3.3.3.1 Abgrenzung von bilanziellen und kalkulatorischen Abschreibungen	97
3.3.3.2 Abschreibungsursachen	99

3.3.3.3	Ermittlung von Abschreibungssumme und Nutzungsdauer	101
3.3.3.4	Abschreibungsverfahren	102
3.3.3.5	Sonderfragen	107
3.3.4	Kalkulatorische Zinsen	111
3.3.4.1	Kostencharakter von Fremd- und Eigenkapitalzinsen	111
3.3.4.2	Ermittlung	112
3.3.5	Fremdleistungskosten	121
3.3.6	Wagniskosten	122
3.3.7	Steuern	126
3.4	Kostenartenplan	131
4	Kostenstellenrechnung	139
4.1	Aufgaben und Überblick	140
4.2	Kostenstellenbildung	142
4.3	Betriebsabrechnungsbogen	145
4.3.1	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens	146
4.3.2	Verteilung der primären Gemeinkosten	148
4.3.3	Verrechnung der sekundären Gemeinkosten	154
4.3.3.1	Problematik und Verfahrensüberblick	154
4.3.3.2	Sukzessive Verfahren	159
4.3.3.3	Simultane Verfahren	165
4.3.3.4	Verfahren zur Verrechnung von Einzelleistungen	176
4.3.4	Ermittlung der Kalkulationssätze	179
4.4	Wirtschaftlichkeitskontrolle auf Basis von Normalkosten	185
5	Kostenträgerrechnung	195
5.1	Aufgaben und Überblick	196
5.2	Kalkulation	198
5.2.1	Systematik und Verfahrensüberblick	198
5.2.2	Zuschlagskalkulation	200
5.2.2.1	Summarische Zuschlagskalkulation	200
5.2.2.2	Differenzierte Zuschlagskalkulation	202
5.2.3	Divisionskalkulation	222
5.2.3.1	Variantenüberblick	222
5.2.3.2	Ein- und mehrstufige Divisionskalkulation	224
5.2.3.3	Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	229
5.2.3.4	Divisionskalkulation bei Kuppelproduktion	234
5.3	Leistungsrechnung	239
5.3.1	Kalkulation des Angebotspreises	240
5.3.2	Leistungsartenrechnung	242
5.3.3	Leistungsstellenrechnung	244
5.3.4	Leistungsträgerrechnung	245

5.4	Betriebsergebnisrechnung	247
5.4.1	Gesamtkostenverfahren	250
5.4.2	Umsatzkostenverfahren	252
6	Die Kosten- und Leistungsrechnung im Industriekontenrahmen (IKR)	263
6.1	Der Industriekontenrahmen	263
6.2	Empfehlungen zur Kontenklasse 9	265
6.2.1	Kosten- und Leistungsrechnung	266
6.2.2	Abstimmung mit der Finanzbuchhaltung	272
6.3	Fallstudie zur Durchführung der Kosten- und Leistungsrechnung	273
7	Plankostenrechnung	279
7.1	Abgrenzung zu anderen Kostenrechnungssystemen	279
7.2	Voraussetzungen der Kostenplanung	282
7.3	Verfahren der Kostenauflösung	287
7.4	Durchführung der Kostenplanung	298
7.4.1	Bildung des Planpreissystems	298
7.4.2	Planung der Einzelkosten	300
7.4.3	Planungsprobleme bei ausgewählten Gemeinkostenarten	302
7.4.4	Kostenstellenpläne	303
7.5	Abweichungsanalyse	306
7.5.1	Kostenabweichungen	306
7.5.1.1	Phasen und Elemente der Analyse	307
7.5.1.2	Abweichungsarten	308
7.5.2	Leistungsabweichungen	318
8	Entscheidungsorientierte Kosten- und Leistungsrechnung	327
8.1	Aufbau und Prinzipien der Teilkostenrechnung	328
8.2	Mängel von Vollkostenrechnungen	333
8.3	Teilkostenrechnungssysteme	336
8.3.1	Direct Costing	336
8.3.2	Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	341
8.3.3	Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten	346
8.3.4	Grenzplankostenrechnung	348
8.4	Anwendungsfälle der entscheidungsorientierten Kosten- und Leistungsrechnung	349
8.4.1	Break-even-Analyse	350
8.4.2	Preispolitik	355
8.4.3	Programmplanung und -analyse	358
8.4.4	Entscheidung zwischen Eigenfertigung und Fremdbezug (make or buy)	361
8.4.5	Kosten- und Gewinnvergleichsrechnung bei Investitionsentscheidungen	364

9	Kostenmanagement	377
9.1	Von der Kosten- und Leistungsrechnung zum Kostenmanagement	377
9.2	Prozessorientiertes Kostenmanagement	381
9.2.1	Prozesskostenrechnung	382
9.2.2	Time-driven Activity-based Costing	389
9.3	Target Costing	393
9.3.1	Bestimmung der Funktionen und ihrer Gewichtung	395
9.3.2	Festlegung der Zielkosten und Grobentwurf des neuen Erzeugnisses	396
9.3.3	Zielkostenermittlung für die einzelnen Erzeugniskomponenten	398
9.3.4	Bestimmung der Zielkostenindizes der Erzeugniskomponenten und ihre Optimierung mittels Zielkostenkontrolldiagramm	400
9.4	Lebenszykluskostenrechnung	403
10	Anwendungsfelder der Kosten- und Leistungsrechnung	413
10.1	Branchenspezifische Anpassung der Kosten- und Leistungsrechnung	415
10.2	Unternehmensgrößenspezifische Anpassung der Kosten- und Leistungsrechnung	420
11	Rückblick, Status quo und Ausblick	425
12	Fallstudie »Velo GmbH«	429
12.1	Überblick	429
12.2	Aufbau	431
	Abbildungsverzeichnis	435
	Stichwortverzeichnis	438