

2. Kosten	54
2.1 Verrechnungsbezogene Kosten	54
2.1.1 Einzelkosten	55
2.1.2 Gemeinkosten	56
2.2 Beschäftigungsbezogene Kosten	57
2.2.1 Fixe Kosten	59
2.2.2 Variable Kosten	63
2.2.3 Mischkosten	68
2.3 Sonstige Kosten	70
3. Kostenrechnung	73
3.1 Aufbau	75
3.1.1 Kostenartenrechnung	75
3.1.2 Kostenstellenrechnung	76
3.1.3 Kostenträgerrechnung	77
3.2 Systeme	77
3.2.1 Zeitbezogene Kostenrechnungssysteme	77
3.2.2 Umfangbezogene Kostenrechnungssysteme	79
3.2.3 Neuere Kostenrechnungskonzepte	80
Kontrollfragen	81
B. Kostenartenrechnung	87
1. Abgrenzung der Kosten	89
2. Erfassung der Kosten	92
2.1 Materialkosten	92
2.1.1 Ermittlung der Verbrauchsmengen	93
2.1.1.1 Skontrationsmethode	93
2.1.1.2 Inventurmethode	94
2.1.1.3 Retrograde Methode	95
2.1.2 Bewertung der Verbrauchsmengen	98
2.1.2.1 Anschaffungswert	98
2.1.2.1.1 Effektive Anschaffungspreise	99
2.1.2.1.2 Durchschnittliche Anschaffungspreise	99
2.1.2.1.3 Fiktive Anschaffungspreise	101
2.1.2.2 Wiederbeschaffungswert	107
2.1.2.3 Tageswert	107
2.1.2.4 Verrechnungswert	108
2.1.3 Preisdifferenzen	108
2.2 Personalkosten	110

2.2.1 Löhne	111
2.2.1.1 Löhne unterschiedlicher Zurechnung	111
2.2.1.2 Löhne unterschiedlicher Ermittlung	111
2.2.1.2.1 Zeitlohn	111
2.2.1.2.2 Akkordlohn	112
2.2.1.2.3 Prämienlohn	114
2.2.2 Gehälter	116
2.2.3 Sozialkosten	116
2.2.4 Sonstige Personalkosten	117
2.2.5 Probleme der Erfassung	117
2.3 Dienstleistungskosten	118
2.4 Öffentliche Abgaben	119
2.5 Kalkulatorische Kosten	120
2.5.1 Kalkulatorische Abschreibungen	122
2.5.1.1 Arten	123
2.5.1.2 Verfahren	125
2.5.1.2.1 Lineare Abschreibung	125
2.5.1.2.2 Degressive Abschreibung	127
2.5.1.2.2.1 Geometrisch-degressive Abschreibung	128
2.5.1.2.2.2 Arithmetisch-degressive Abschreibung	130
2.5.1.2.3 Leistungsbezogene Abschreibung	132
2.5.1.3 Behandlung im IKR	134
2.5.2 Kalkulatorische Zinsen	134
2.5.2.1 Erfassung des betriebsnotwendigen Kapitals	135
2.5.2.2 Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen	137
2.5.2.3 Behandlung im IKR	138
2.5.3 Kalkulatorische Wagnisse	139
2.5.3.1 Arten	140
2.5.3.2 Behandlung im IKR	141
2.5.4 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	142
2.5.5 Kalkulatorische Miete	144
Kontrollfragen	146
C. Kostenstellenrechnung	151
1. Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	152
1.1 Aufbau	153
1.1.1 Kostenarten	153
1.1.2 Kostenstellen	154

1.1.2.1	Arten	154
1.1.2.1.1	Funktionsorientierte Kostenstellen	155
1.1.2.1.1.1	Allgemeiner Bereich	155
1.1.2.1.1.2	Materialbereich	156
1.1.2.1.1.3	Fertigungsbereich	156
1.1.2.1.1.4	Verwaltungsbereich	157
1.1.2.1.1.5	Vertriebsbereich	158
1.1.2.1.2	Raumorientierte Kostenstellen	159
1.1.2.1.3	Organisationsorientierte Kostenstellen	159
1.1.2.1.4	Rechnungsorientierte Kostenstellen	160
1.1.2.2	Kostenstellenplan	161
1.2	Erstellung	163
1.2.1	Aufnahme der Einzelkosten	164
1.2.2	Aufnahme primärer Gemeinkosten	164
1.2.3	Verteilung primärer Gemeinkosten	165
1.2.4	Verteilung sekundärer Gemeinkosten	167
1.2.5	Bildung von Ist-Gemeinkostenzuschlägen	170
1.2.6	Übernahme von Normal-Gemeinkostenzuschlägen	172
1.2.7	Ermittlung der Normal-Gemeinkosten	174
1.2.8	Vergleich von Ist- und Normal-Gemeinkosten	176
1.3	Kritik	178
2.	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	179
2.1	Einseitige Leistungsverrechnung	180
2.1.1	Kostenartenverfahren	180
2.1.2	Kostenstellenausgleichsverfahren	183
2.1.3	Kostenträgerverfahren	186
2.2	Gegenseitige Leistungsverrechnung	188
2.2.1	Verrechnungspreis-Verfahren	188
2.2.2	Mathematisches Verfahren Leistungsverrechnung	189
Kontrollfragen		191
D.	Kostenträgerrechnung	195
1.	Prinzipien	197
1.1	Kostenverursachungsprinzip	197
1.2	Durchschnittsprinzip	197
1.3	Kostentragfähigkeitsprinzip	198

2. Kostenträgerstückrechnung	198
2.1 Arten	198
2.1.1 Vorkalkulation	198
2.1.2 Zwischenkalkulation	199
2.1.3 Nachkalkulation	199
2.2 Verfahren	200
2.2.1 Divisionskalkulation	201
2.2.1.1 Einstufige Divisionskalkulation	201
2.2.1.2 Zweistufige Divisionskalkulation	203
2.2.1.3 Mehrstufige Divisionskalkulation	204
2.2.2 Äquivalenzziffernkalkulation	205
2.2.2.1 Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation	206
2.2.2.2 Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	208
2.2.3 Zuschlagskalkulation	209
2.2.3.1 Summarische Zuschlagskalkulation	209
2.2.3.2 Differenzierende Zuschlagskalkulation	210
2.2.3.3 Kalkulation im Handel	213
2.2.3.3.1 Bezugskalkulation	213
2.2.3.3.2 Absatzkalkulation	214
2.2.4 Maschinenstundensatzrechnung	218
2.2.4.1 Ermittlung der Maschinenlaufzeit	221
2.2.4.2 Ermittlung des Maschinenstundensatzes	222
2.2.4.3 Ermittlung der Fertigungskosten	225
2.2.5 Kuppelkalkulation	225
2.2.5.1 Restwertrechnung	226
2.2.5.2 Verteilungsrechnung	227
3. Kostenträgerzeitrechnung	229
3.1 Gesamtkostenverfahren	231
3.1.1 Mathematische Ermittlung	232
3.1.2 Kostenträgerblatt	233
3.1.3 Buchhalterische Ermittlung	236
3.1.4 Eignung	236
3.2 Umsatzkostenverfahren	237
3.2.1 Mathematische Ermittlung	238
3.2.2 Kostenträgerblatt	239
3.2.3 Buchhalterische Ermittlung	240
3.2.4 Eignung	240
Kontrollfragen	241

E. Kostenrechnungssysteme auf Vollkostenbasis	245
1. Istkostenrechnung	246
1.1 Grundform	247
1.2 Istkostenrechnung mit Verrechnungspreisen	248
1.3 Istkostenrechnung mit Planwerten	249
2. Normalkostenrechnung	252
2.1 Starre Normalkostenrechnung	253
2.2 Flexible Normalkostenrechnung	255
2.2.1 Kostenauflösung	256
2.2.2 Durchführung	260
3. Plankostenrechnung	265
3.1 Starre Plankostenrechnung	266
3.2 Flexible Plankostenrechnung	267
3.2.1 Kostenartenrechnung	270
3.2.1.1 Planung der Materialkosten	270
3.2.1.2 Planung der Personalkosten	271
3.2.1.3 Planung der Maschinenkosten	271
3.2.1.4 Planung der Werkzeugkosten	272
3.2.2 Kostenstellenrechnung	272
3.2.2.1 Gliederung der Kostenstellen	273
3.2.2.2 Bildung von Bezugsgrößen	273
3.2.2.3 Planung von Bezugsgrößen	274
3.2.2.4 Berücksichtigung von Beschäftigungsänderungen	274
3.2.2.4.1 Stufenmethode	274
3.2.2.4.2 Variatormethode	275
3.2.2.5 Gemeinkostenplan	277
3.2.3 Soll-Ist-Vergleich	278
3.2.3.1 Preisabweichungen	279
3.2.3.2 Verbrauchsabweichungen	280
3.2.3.3 Beschäftigungsabweichungen	281
3.2.3.4 Betriebsabrechnung einer Kostenstelle	284
3.2.4 Kostenträgerrechnung	284
3.2.4.1 Kostenträgerzeitrechnung	285
3.2.4.2 Kostenträgerstückrechnung	285
3.3 Eignung	287
Kontrollfragen	289

F. Kostenrechnungssysteme auf Teilkostenbasis	293
1. Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	295
1.1 Inhalt	295
1.1.1 Kostenartenrechnung	296
1.1.2 Kostenstellenrechnung	297
1.1.3 Kostenträgerrechnung	298
1.1.3.1 Kostenträgerzeitrechnung	298
1.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung	301
1.1.3.2.1 Kalkulation mit absoluten Brutto- Deckungszuschlägen	302
1.1.3.2.2 Kalkulation mit prozentualen Brutto- Deckungszuschlägen	302
1.2 Anwendung	304
1.2.1 Gewinnschwellen-Analyse	304
1.2.1.1 Ermittlung der Gewinnschwelle	306
1.2.1.1.1 Ein-Produkt-Unternehmen	306
1.2.1.1.2 Mehr-Produkt-Unternehmen	307
1.2.1.2 Planung des Gewinnes	310
1.2.2 Preisuntergrenzen	312
1.2.2.1 Kostenorientierte Preisuntergrenze	312
1.2.2.2 Erfolgsorientierte Preisuntergrenze	314
1.2.2.3 Liquiditätsorientierte Preisuntergrenze	316
1.2.3 Zusatzaufträge	317
1.2.4 Optimale Produktionsverfahren	318
1.2.4.1 Kurzfristige Optimierung	319
1.2.4.1.1 Ohne Engpass	320
1.2.4.1.2 Ein Engpass	321
1.2.4.1.3 Mehrere Engpässe	323
1.2.4.2 Langfristige Optimierung	324
1.2.4.2.1 Kostenvergleichsrechnung	324
1.2.4.2.2 Gewinnvergleichsrechnung	331
1.2.5 Optimale Produktionsprogramme	332
1.2.5.1 Kurzfristige Optimierung	333
1.2.5.2 Langfristige Optimierung	336
1.2.6 Eigenfertigung/Fremdbezug	337
1.2.6.1 Kurzfristige Optimierung	339
1.2.6.2 Langfristige Optimierung	340
1.3 Weiterentwicklung	341
1.4 Kritik	342

2. Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	345
2.1 Inhalt	346
2.1.1 Kostenartenrechnung	346
2.1.1.1 Kostengliederung nach Zurechenbarkeit	347
2.1.1.2 Kostenunterteilung nach Liquiditätsgesichtspunkten	348
2.1.2 Kostenstellenrechnung	348
2.1.3 Kostenträgerrechnung	349
2.1.3.1 Kostenträgerzeitrechnung	350
2.1.3.1.1 Retrograde Rechnung	350
2.1.3.1.2 Progressive Rechnung	352
2.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung	353
2.1.3.2.1 Retrograde Kalkulation	353
2.1.3.2.2 Progressive Kalkulation	354
2.2 Anwendung	355
2.3 Kritik	355
3. Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten	359
3.1 Grundlagen	360
3.1.1 Einzelkosten und Gemeinkosten	360
3.1.2 Beschäftigungsfixe und beschäftigungsproportionale Kosten	362
3.1.3 Ausgabenwirksame und nicht ausgabenwirksame Kosten	363
3.1.4 Kosteneinflussgrößen	363
3.2 Inhalt	364
3.2.1 Grundrechnung	364
3.2.2 Betriebsergebnisrechnung	365
3.2.3 Kalkulation	368
3.2.3.1 Retrograde Kalkulation	368
3.2.3.2 Progressive Kalkulation	368
3.3 Kritik	369
4. Grenzplankostenrechnung	372
4.1 Inhalt	373
4.1.1 Kostenartenrechnung	373
4.1.2 Kostenstellenrechnung	373
4.1.2.1 Soll-Ist-Vergleich	374
4.1.2.2 Fixkosten-Analyse	375
4.1.3 Kostenträgerrechnung	378
4.1.3.1 Kostenträgerzeitrechnung	378
4.1.3.2 Kostenträgerstückrechnung	379
4.2 Kritik	379
Kontrollfragen	382

G. Neuere Kostenrechnungskonzepte	389
1. Prozesskostenrechnung	392
1.1 Problematik der Gemeinkostenverrechnung	394
1.1.1 Gemeinkosten in der Vollkostenrechnung	394
1.1.2 Gemeinkosten in der Deckungsbeitragsrechnung	396
1.1.3 Gemeinkosten in der Prozesskostenrechnung	398
1.2 Merkmale	400
1.2.1 Ziele	400
1.2.2 Aufgaben	401
1.2.3 Konzept	402
1.2.4 Begriffe	403
1.3 Teilprozesse	406
1.3.1 Elemente	406
1.3.1.1 Leistungsarten	406
1.3.1.2 Kundennutzen	408
1.3.1.3 Ressourceninanspruchnahme	409
1.3.1.4 Kosteneinflussfaktoren	409
1.3.1.5 Durchlauf-/Bearbeitungszeiten	412
1.3.2 Teilprozesskostensätze	412
1.4 Hauptprozesse	413
1.4.1 Bildung	414
1.4.2 Kostenzurechnung	414
1.5 Einführung	415
1.5.1 Vorbereitende Festlegungen	415
1.5.1.1 Ziele	416
1.5.1.2 Umfang	416
1.5.1.2.1 Fallweise Prozesskostenrechnung	416
1.5.1.2.2 Kontinuierliche Prozesskostenrechnung	417
1.5.1.3 Analysebereiche	418
1.5.1.4 Cost Driver	418
1.5.2 Ansatzpunkte	419
1.5.2.1 Kostenstellen	419
1.5.2.2 Prozesse	423
1.5.2.3 Kostenträger	425
2. Zielkostenrechnung	427
2.1 Merkmale	428
2.1.1 Ziele	428
2.1.2 Aufgaben	429
2.1.3 Einbindung	429

INHALTSVERZEICHNIS

2.2 Konzept	430
2.2.1 Zielkosten	430
2.2.2 Prozessschritte	432
2.2.3 Produktfunktionen	433
2.2.3.1 Zuordnung von Baugruppen und Produktfunktionen	434
2.2.3.2 Zuordnung des Beitrages der Baugruppen zu den Produktfunktionen	435
2.2.3.3 Zuordnung des Beitrages der Baugruppen zum Kundennutzen	435
2.2.3.4 Gegenüberstellung von Kundennutzen und Kosten	436
2.2.3.5 Ermittlung der Einsparungsmöglichkeiten	437
2.2.3.6 Anpassung der Istkosten an die Zielkosten	438
Kontrollfragen	439
Anhang (Industriekontenrahmen (IKR), Gliederung der Bilanz)	443
Übungsteil (Aufgaben und Fälle)	449
Lösungen	501
Literaturverzeichnis	575
Stichwortverzeichnis	583