

Kostenrechnung

Eine entscheidungsorientierte Einführung

von

Prof. Dr. Gunther Friedl, Prof. Dr. Christian Hofmann, Prof. Dr. Burkhard Pedell

2. Auflage

Kostenrechnung – Friedl / Hofmann / Pedell

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Kostenrechnung und Controlling – Kostenrechnung und Controlling

Verlag Franz Vahlen München 2014

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4660 9

Stichwortverzeichnis

Symbole

80/20-Regel 475
β-Faktor 187

A

Absatzobergrenze 321
Absatzpreisabweichung 363
Abschreibung 173

- arithmetisch-degressive – 178
- digitale – 178
- geometrisch-degressive – 177
- kalkulatorische – 174
- leistungsabhängige – 179
- lineare – 176

Abschreibungsverfahren 174, 181

- leistungsabhängiges – 179
- zeitabhängiges – 176

Abschreibungsverlauf 176
Abweichung

- -en höherer Ordnung 383

Abweichungsanalyse 350, 413, 414
Abweichungsbericht 352
Abzugskapital 185
Activity-Based Budgeting 521
Activity-Based Costing 432, 439
Advance Pricing Agreement (APA) 557, 574
Aggregation 378
Allokationseffekt 452
Allowable Costs 473
Anderskosten 40, 174
Anlagenkosten 173
Anschaffungskosten 183
Anschaffungswert 176
Äquivalenzziffernrechnung 99
Arbeitsplan 215
Auftragskalkulation 77
Aufwand 37

- außerordentlicher – 39
- neutraler – 39

- periodenfremder – 39
- sachzielfremder – 39

Ausbringungsgüter 562
Ausschreibung 333
Auszahlung 36

B

Balanced Scorecard 11
Benchmarking 493
Berufsgenossenschaft

- Beitrag zu -en 170

Beschäftigung 198, 207
Beschäftigungsabweichung 380
Beschäftigungsgrad 198
Betriebsabrechnungsbogen 122
Betriebsbuchhaltung

- – bei Massen- und Sortenfertigung 103

Betriebsstoffe 161
Better Budgeting 531
Beyond Budgeting 531
Bezugsgröße 79, 207

- direkte – 47
- indirekte – 47
- inputorientierte – 207
- outputorientierte – 207

Blockumlageverfahren 139
Bottom up-Budgetierung 532
Break-Even-Analyse 275
Break-Even-Gerade 284
Break-Even-Punkt 278
Buchwert 177
Budget 512

- Absatz- 515
- Ergebnis- 520
- Fertigungsgemeinkosten- 517
- Fertigungslohn- 517
- flexibles – 361, 529
- Gesamt- 514
- Herstellkosten- 518
- – manipulation 533

- Materialkosten- 516
- Produktions- 516
- starres – 529
- Verhaltenswirkungen von -s 531
- Budgetabweichungen 528
- Budgetary slack 533
- Budgetierung 511, 531
 - – als Leistungsmessung 528
 - Aufgaben der – 512
 - Bottom up- 532
 - Fortschreibungs- 522
 - Top down- 532
- Budgetierungsprozess 515
- Budgetierungstechniken 514
- Budgetmanipulation 533
- Budget slack 533

C

Capital Asset Pricing Model (CAPM) 187

Cash Management 558

Conjoint-Analyse 483

Cost Center 548

Cost-Volume-Profit Analysis 277

D

Deckungsbeitrag 278, 415

- – je Stück 317
- – nach dem Entkopplungspunkt 330
- relativer – 318

Deckungsbeitragsmodell 279

Deckungsbeitragsrechnung 259

- einstufige – 259
- mehrdimensionale – 420
- mehrstufige – 262, 417

Degressionsbetrag 178

Degressionseffekt 453

Dezentralisierung 546

Dilemma der pretialen Lenkung 555, 564

Divisionsrechnung

- einstufige – 95
- mehrstufige – 96

Double Marginalization 563

Drifting Costs 473

Durchschnittsbestand 412

Durchschnittsmethode 185

Durchschnittspreise

- gleitende – 167
- nachträgliche – 167

Durchschnittsprinzip 54

Durchschnittsverzinsung 411

E

Eigenkapital (EK) 187

Eigenkapitalkostensatz 187

Einsatzgüter 562

Einstandspreise 167

Einzahlung 36

Einzelabweichungen 354

Einzelkosten 45, 78

- Abweichungsanalyse bei – 364
- Fertigungs- 368
- Kontrolle der – 413
- Material- 365
- Standard- 373

Einzel- und Serienfertigung 78

- Betriebsbuchhaltung bei – 92

Endkostenstellen 119, 405

Enterprise Resource Planning (ERP) 158

Entkoppelungspunkt 101

Entscheidung

- -en über die Leistungserstellung 315
- operative – 301

Entscheidungsproblem 312

Entscheidungsprozess 302

Entscheidungsregel

- einfache – 307

Entscheidungswirkungen 312

Entwicklungskosten 74

Erfahrungskurve 210

Erfahrungswerte 215

Erfolgsermittlungsfunktion 558

Erfolgsrechnung 241

- prozesskostenbasierte – 449

Ergebnisrechnung

- – nach dem Gesamtkostenverfahren 245
- – nach dem Umsatzkostenverfahren 247

Erlöse 34

Ertrag 37

Externes Rechnungswesen 6

F

Fertigungsgemeinkosten

- Ausgabenabweichung der – 380
- Effizienzabweichung der – 377
- Preisabweichung der – 376

Fertigungslöhne 170

- Lohnraten 370
- Preisabweichung für – 369
- Verbrauchsabweichung für – 369

Fertigungsmaterial

- Preisabweichung für – 366
- Verbrauchsabweichung für – 366

Fertigungsmaterialkosten

- Ist- und Sollabweichung 384

FIFO-Verfahren 165

Finanzbuchhaltung 158

First In First Out (FIFO) 164

Fixkostendegression 50

Flexible Marginal Costing 395

Fortschreibungsbudgetierung 522

Fortschreibungsmethode 163

Fremdkapital (FK) 187

Fremdkapitalkostensatz 187

Fremdkapitalzinsen 187

Fremdvergleichsgrundsatz 572

Fristigkeit 209

Funktionen-Komponenten-Matrix
484

Funktionsanalyse 215

G

Gehälter 169

Gemeinkosten 45, 78, 124

- Abweichungsanalyse bei – 375
- Aggregation 378
- Benchmarking 375
- fixe – 379
- Homogenisierung 378
- in der Grenzplankostenrechnung 400
- Kontrolle der – 413
- Prozessanalyse 375
- unechte – 45, 161
- variable – 376
- variable Standard- 379

Gemeinkostencontrolling 414

Gemeinkostenwertanalyse 524

Gemeinschaftskontenrahmen
(GKR) 159

Gesamtbudget

- Entwicklung eines -s 514

Gesamtkapital (GK) 187

Gesamtkosten 43

Gesamtkosten-Umsatz-Modell 279

Gesamtkostenverfahren 244

- – auf Basis von Voll- und Teilkosten 253

Gesamtzuschlag 79

- wertmäßiger – 80

Gesamtzuschlagssatz

- mengenmäßiger – 80

Geschäftsbereichsorganisation 547

Gewinn 278

Gewinnaufteilungsmethode 573

Gewinnleichung 278

Gewinnschwelle 278

Gewinnvergleichsmethode 573

Gleichteile 368

Gleichungsverfahren 128

Grenzkosten 53, 552, 564

Grenzplankostenrechnung 395

- Abschreibungen 407
- Aufbau der – 396
- Bezugsgrößen 402
- Einzelkosten in der – 398
- Kostenstellen 401

- Merkmale der – 397
- Zinsen 411
- Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung 25
- Gutschrift-Lastschrift-Verfahren 136

H

- Handelsbilanz 181
- Handelsmarge 326
- Hauptkostenstellen 118
- Herstellkosten 74
- Herstellungskosten 183
- Hilfskostenstellen 118
- Hilfslöhne 170
- Hilfsstoffe 161
- Homogenisierung 378

I

- Information
 - entscheidungsbeeinflussende – 14
 - entscheidungsunterstützende – 14, 306
 - qualitative – 306
 - quantitative – 306
 - Verhaltenswirkungen von – 16
- Inkrementalkosten 56
- Inkrementalkostenverteilungsmethode 57
- Innerbetriebliche Leistungsverrechnung
 - Verfahren der – 127
- Input-Throughput-Output-System 491
- Insourcing 292
- Internes Rechnungswesen 6
- Into and out of Company 478
- Inventurmethode 162
- Investitionsrechnung 10
- Investment Center 548
- Iso-Deckungsbeitragsgerade 322

- Istbedarfskoeffizient
 - – für Material 365
- Istkosten 568
- Istkostenrechnung 25
- Istpreis 164
- Istrechnung 15
- Iteratives Verfahren 133

K

- Kalkulation 71
 - Aufgaben der – 72
 - Ausgestaltung der – 72
 - – bei Einzel- und Serienfertigung 78
 - – bei Massen- und Sortenfertigung 94
 - prozesskostenbasierte – 437, 446
 - Rechnungszwecke der – 73
 - retrograde – 473
 - – von Kuppelprodukten 101
- Kalkulationsverfahren 76
- Kalkulatorische Miete 60, 189
- Kalkulatorischer Unternehmerlohn 60, 189
- Kalkulatorische Wagniskosten 189
- Kalkulatorische Zinsen 60
- Kapital
 - Abzugs- 185
 - betriebsnotwendiges – 185
- Kapitalkosten 186
- Kapitalkostensatz
 - gewichteter – 187
- Kennzahlen
 - nicht-monetäre – 10
- Komplexitätseffekt 454
- Kontrolle
 - – der Einzelkosten 413
 - – der Gemeinkosten 413
- Kontrollsystem 348
- Koordinations- und Lenkungs-funktion 558
- Kosten 34
 - erwartete – 352
 - fixe – 47, 198
 - kalkulatorische – 41, 181

- primäre – 158
- proportionale – 200
- prozessfixe – 442
- prozessvariable – 442
- relevante – 59, 308
- semi-proportionale – 202
- sonstige – 190
- sprungfixe – 203
- überproportionale – 200
- unterproportionale – 200
- variable – 47, 199, 564
- Versunkene – 60
- Kostenabweichung 370
 - Bewertung von -en 371
 - Konsequenzen von -en 373
 - Prämierung bei -en 373
- Kostenallokation 545
- Kostenanfall 475
- Kostenarten 157, 189
- Kostenartenrechnung 63, 155
 - Aufgaben der – 156
- Kostenartenverfahren 143
- Kostenaufschlagsmethode 573
- Kostenbeeinflussbarkeit 475
- Kostenbeeinflussung 471
- Kostenbegriff
 - pagatorischer – 41
 - wertmäßiger – 41
- Kosten- bzw. Preisrechtfertigung
 - Funktion der – 559
- Kosteneinflussgröße 47, 198, 208, 438
- Kostenfestlegung 475
- Kostenführerschaft 18
- Kostenfunktion 48, 197, 206
 - lineare – 410
 - Steigung der – 409
- Kostenklassifikation 216
- Kostenkontrolle 413, 489
 - – auf Basis von Standardkosten 348
- Kostenkurve
 - tatsächliche – 409
- Kostenmanagement 439, 471
- Kosten-Nutzen-Abwägungen 12
- Kostenobergrenze 477
- Kostenplätze 120
- Kosten-plus-Kalkulation 472
- Kostenprognose 226
- Kostenprozessrechnung 439
- Kostenrechnung
 - Abschreibungsverfahren 181
 - Zwecke der – 3
- Kostenrechnungsinstrument 470
- Kostenstellen 83
 - Gliederung der – 115
- Kostenstellenblatt 227
- Kostenstellenhierarchie 121
- Kostenstellenorientierung
 - strikte – 413
- Kostenstellenplan 116, 121
- Kostenstellenrechnung 63, 113
- Kostenstruktur 156
- Kostenstrukturrisiko 294
- Kostenstrukturveränderungen 431
- Kostenträger 75
- Kostenträgerrechnung 63
- Kostenträgerstückrechnung 76
- Kostenträgerverfahren 143
- Kostentreiber 438
- Kostenumlage 545
- Kosten- und Erlösrechnung
 - Aggregation in der – 22
 - Systeme der – 24
 - Unsicherheit in der – 23
- Kostenverantwortung 439
- Kostenvergleichsrechnung 310
- Kostenverläufe 197
 - elementare – 198
- Kostenverrechnung 46
 - – bei Einzel- und Serienfertigung 78
 - Grundprinzipien der – 53
- Kostenverteilung 121
- Kostenverursachung
 - heterogene – 209
 - homogene – 208
- Kostenzurechnung 121
- Kritische Menge 278
- Kundenerfolgsrechnung
 - prozesskostenbasierte – 449
- Kuppelprodukt 101

- Kuppelproduktion 101
 - operative Entscheidungen bei – 329
- Kuppelproduktionsprozess 56
- Kuppelprozesse 101

- L**
- Last In First Out (LIFO) 164
- Lebenszykluskostenrechnung 500
- Lebenszyklusrechnung 495, 500
- Leerkosten 383
- Leistungen
 - freiwillige betriebliche – 170
- Leistungsaustausch
 - innerbetrieblicher – 545
- Leistungseinheit 179
- Leistungsverrechnung 545
 - innerbetriebliche – 127, 404
- Lenkungspreis 546
- Lernkurve 210
- Life Cycle Accounting 500
- Life Cycle Costing 500
- LIFO-Verfahren 166
- Lineare Regression 220
 - einfache – 220
 - multiple – 220
- Liquidationserlös 176
- Löhne 170
- Lohneinzelkosten
 - – in der Grenzplankostenrechnung 399

- M**
- Make-or-Buy-Entscheidung 323
- Management by Exception 364
- Mannjahr 443
- Marginal Costing 395
- Market into Company 477
- Marktrisikoprämie 187
- Maschinensatzrechnung 86
- Massen- und Sortenfertigung 94
 - Betriebsbuchhaltung bei – 103
- Master Budget 514

- Material 161
- Materialeinzelkosten
 - in der Grenzplankostenrechnung 398
- Materialkosten 161
- Materialstückliste 214
- Materialverbrauch 162
 - Bewertung des -s 164
 - mengenmäßiger – 398
- Mehrproduktrestriktion 316
 - keine wirksame – 316, 325
 - wirksame – 318, 325
 - zwei wirksame -en 320
- Methode der kleinsten Quadrate 220
- Miete
 - kalkulatorische – 189

- N**
- Nachsteuergewinn 282
- Näherungsverfahren 410
- Nebenkostenstellen 118
- Nettomargenmethode
 - transaktionsbezogene 573
- Nichtnegativitätsbedingung 321
- Normalkostenrechnung 25
- Nutzkosten 383
- Nutzwahrschwellenanalyse 277
- Nutzungsdauer 175, 409

- O**
- Offshoring 323
- Operating Leverage 294
- Opportunitätskosten 60, 311, 334, 417, 552
- Organisationsstruktur
 - dezentrale – 546
- Out of Company 477
- Out of Competitor 478
- Out of Standard Costs 478
- Outsourcing 292, 323

P

Performance Measurement 549
Periodenerfolg 243
Periodenerfolgsrechnung 244
Periodenkosten 58
Personalkosten 169
Personalnebenkosten 170
Planbezugsgröße 403
Plan-Ist-Abweichung

- budgetbezogene – 362

Plankosten bei Planbeschäftigung 228
Plankostenrechnung 227
Plankostenverrechnungssatz 228, 381
Planrechnung 15
Plan- und Ist-Ausbringungsmenge 363

- Abweichung zwischen – 363

Planungsgegenstand 303
Planungshorizont 304
Planungsprozess 515
Planungsrestriktionen 305

- Einprodukt- 305
- Mehrprodukt- 305

Planungsziel 304
Prämissenkontrolle 355
Preis-Absatz-Funktion 313
Preisbestimmung

- – in der ökonomischen Theorie 333

Preisbildung

- ökonomische – 332
- vereinfachte – 332

Preisentscheidungen 331

- langfristige – 336

Preisnehmer 331
Preissetzer 331
Preisuntergrenze 332
Preisvergleichsmethode 572
Primärkostenverteilung 124
Process Owner 439
Product Reverse Engineering 493
Produktfunktionen 481

- Gewichte der – 483

Produktfunktionsgewicht 483

Produktionsprogramm

- optimales – 316

Produktionsverfahren

- optimales – 324

Produktkalkulation

- – mit Standardkosten 350

Produktkomponenten 481

- Gewichte der – 484
- Kostenanpassungsbedarf 487
- Kostenanteile 487
- Zielkosten 487

Produktkomponentengewicht 484
Produktkosten 58
Profitabilität 417
Profit Center 548
Prognoseerfolgsrechnung 353
Prognosefehler 363
Prognosekosten

- Funktion der – 355

Prognosekostenrechnung 25, 352
Prognoserechnung

- starre – 355

Proportionalitätsprinzip 54
Prozessanalyse 375
Prozesse 450

- kostenstellenübergreifende – 436

Prozesshierarchie 441
Prozesskostenkalkulation 446
Prozesskostenrechnung 25, 429, 435

- Beurteilung 459
- Effekte 451
- Entscheidungen 455
- Entwicklung 430
- Zielsetzung 440

Prozesskostensätze 446

R

Rechengrößen 34
Regressionsanalyse 233
Remanente Kosten 209
Reservebestand 412
Responsibility Accounting 548
Responsibility Center 548

Restwert 176
 Restwertmethode 185
 Restwertrechnung 102
 Retrograde Kalkulation 473
 Revenue Center 548
 Rohstoffe 161
 ROS (Return on Sales) 281
 Rückrechnungsmethode 163

S

Scientific Management 21
 Selbstkosten 74
 Sensitivitätsanalyse 288
 Sicherheitskoeffizient 291
 Skontrationsmethode 163
 Soll-Ist-Abweichung 362

- Ursachenanalyse 364

 Sollkosten 349
 Sondereinzelkosten

- – in der Grenzplankostenrechnung 400

 Sozialversicherungsbeitrag 170
 Stand Alone-Kosten 56
 Stand Alone-Kostenverteilungsmethode 57
 Standardbedarfskoeffizient

- – für Material 367

 Standardgemeinkosten

- variable – 379

 Standardkosten 348, 568
 Standardkostenrechnung 25

- – auf Vollkostenbasis 381
- Beschäftigungsabweichung 382
- Effizienzabweichung 382
- flexible – 352, 361
- Preisabweichung 381
- starre – 352, 359

 Standardpreis 164
 Standardproduktkosten 373

- Kalkulation der – 373

 Standards

- – bei Normalbeschäftigung 359
- – bei Optimalbeschäftigung 358

 Steuerbilanz 181
 Steuergestaltungsfunktion 559

Stückerfolg 243
 Stückerlöse 316
 Stückkosten 43, 316
 Stufenkosten

- primäre – 96

 Stufenplan 230
 Sunk Costs 309, 337
 Supply Chain 20

T

Target Costing 25, 469

- Beurteilung 493
- Kostenkontrolle 489
- Limitationen 494
- Merkmale 476
- -Prozess 476

 Target Pricing 471
 Tätigkeitsanalyse 441
 Tax Shield 187
 Teilkosten 250
 Teilkostenrechnung 25, 64, 312
 Teilprozesse 437, 441

- Aggregation 444
- leistungsmengeninduzierte – 441
- leistungsmengenneutrale – 442

 Teilprozesskostensatz 437, 442
 Top down-Budgetierung 532
 Tragfähigkeitsprinzip 54
 Transaktionsfreiheit 556
 Transferpreis 546
 Transfer Pricing 546
 Treppenumlageverfahren 137

U

Umsatzkostenverfahren 247, 449

- – auf Basis von Voll- und Teilkosten 252

 Unsicherheit

- Analyse der – 288
- Entscheidungen bei – 307

 Unternehmerlohn

- kalkulatorischer – 189

V

Value Chain 19
Variantenfertigung 368
Variantenkalkulation 457
Variantenteile 368
Variator 230
Verarbeitungskosten 96
Verbrauchsfolgeverfahren 164
Verbundeffekt

- – des Absatzes 317
- negativer – 306
- positiver – 306

Verfahren

- analytische – 214
- statistische – 216

Vermögen

- betriebsnotwendiges – 182

Verrechnungspreisdokumentation 557
Verrechnungspreise 543

- – auf Basis von Istkosten 568
- – auf Basis von Standardkosten 568
- – auf Basis von Vollkosten plus Aufschlag 566
- duale – 575
- Ermittlung von – 561, 571
- Funktionen von – 558
- grenzkostenbasierte – 564
- knappheitsorientierte – 554
- kostenorientierte – 563
- marktorientierte – 561
- verhandlungsbasierte – 569
- vollkostenbasierte – 565

Verrechnungspreismethode 550, 557
Verrechnungspreissystem 556
Verteilungsrechnung

- – nach Marktwerten 102
- – nach Produktionsmengen 102

Vertriebskosten 74
Verursachungsprinzip 53
Verwaltungskosten 74
Vollkosten 250, 565

- – plus Aufschlag 566

Vollkosteninformationen 312

Vollkostenrechnung 25, 64, 312, 381
Vorkostenstellen 119
Vorsteuergewinn 282

W

Wagnis 190
Wagniskosten

- kalkulatorische – 189

Weighted Average Cost of Capital (WACC) 186
Wertansatz 545
Wertschöpfungskette 17, 19

- innerbetriebliche – 19
- unternehmensübergreifende – 20

Wertverlust 177
Wertverzehr 173, 174
Wettbewerbsstrategie 17

- Differenzierung 18
- Kostenführerschaft 18

Wiederbeschaffungskosten 183
Wiederverkaufpreismethode 572

Z

Zeit- oder Bewegungsstudie 215
Zeitwert des Geldes 10
Zero-Base Budgeting 526
Zielgewinn 281
Zielkonflikt 559
Zielkosten 472, 478
Zielkostenerreichung 491
Zielkostenfestlegung 493
Zielkostenindex 489
Zielkostenkontrolldiagramm 490
Zielkostenlücke 474
Zielkostenmanagement 471
Zielkostenspaltung 481, 493
Zielkostenzone 491
Zinskosten 181

- – des Anlagevermögens 411
- – des Umlaufvermögens 412

Zinssatz 186

■ risikoloser – 187

Zusatzkosten 40

Zuschlagskalkulation 78

■ Aufbau einer – 83

Zuschlagssatz 81, 145

Zweckaufwand 39

Zweikreissystem 557, 575

Zwei-Punkt-Methode 217