

Kostenrechnung

Eine entscheidungsorientierte Einführung

von

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

1. 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 2010

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3595 5

Stichwortverzeichnis

Symbole

80/20-Regel 493
 β -Faktor 193

A

Absatzobergrenze 333
 Absatzpreisabweichung 375
 Abschreibung 179
 ■ arithmetisch-degressive – 184
 ■ digital 184
 ■ geometrisch-degressive – 183
 ■ kalkulatorische – 180
 ■ leistungsabhängige – 185
 ■ lineare – 182
 Abschreibungsverfahren 180, 187
 ■ leistungsabhängiges – 185
 ■ zeitabhängiges – 182
 Abschreibungsverlauf 182
 Abweichung
 ■ -en höherer Ordnung 395
 Abweichungsanalyse 363, 427, 428, 509
 Abweichungsbericht 364
 Abzugskapital 191
 Activity-Based Budgeting 537
 Activity Based Costing 448, 455
 Advance Pricing Agreement (APA) 573, 590
 Aggregation 390
 Allgemeine Stellen 121
 Allokationseffekt 468
 Allowable Costs 491
 Anderskosten 42, 180
 Anlagenkosten 179
 Anschaffungskosten 189
 Anschaffungswert 182
 Äquivalenzziffernrechnung 101
 Arbeitsplan 222
 Auftragskalkulation 79
 Aufwand 39

■ außerordentlicher – 41
 ■ neutraler – 41
 ■ periodenfremder – 41
 ■ sachzielfremder – 41
 Ausbringungsgüter 578
 Ausschreibung 345
 Auszahlung 38

B

Balanced Scorecard 13
 Benchmarking 512
 Berufsgenossenschaft
 ■ Beitrag zu -en 176
 Beschäftigung 206, 215
 Beschäftigungsabweichung 392
 Beschäftigungsgrad 206
 Betriebsabrechnungsbogen 126
 Betriebsbuchhaltung
 ■ – bei Massen- und Sortenfertigung 105
 Betriebsstoffe 167
 Better Budgeting 546
 Beyond Budgeting 547
 Bezugsgröße 80, 215
 ■ direkte – 49
 ■ indirekte – 49
 ■ inputorientierte – 215
 ■ outputorientierte – 215
 Blockumlageverfahren 143
 Bottom up-Budgetierung 548
 Break-Even-Analyse 285
 Break-Even-Gerade 294
 Break-Even-Punkt 288
 Buchwert 183
 Budget 528
 ■ Absatz- 531
 ■ Ergebnis- 536
 ■ Fertigungsgemeinkosten- 533
 ■ Fertigungslohn- 533
 ■ flexiblen – 373, 545
 ■ Gesamt- 530

- Herstellkosten- 534
- Manipulation 549
- Materialkosten- 532
- Produktions- 532
- starres – 545
- Verhaltenswirkungen von -s 547
- Budgetabweichungen 544
- budgetary slack 549
- Budgetierung 525, 527, 547
 - – als Leistungsmessung 544
- Aufgaben 528
- Bottom up- 548
- Fortschreibungs- 538
- Top down- 547
- Budgetierungsprozess 531
- Budgetierungstechniken 530
- Budgetmanipulation 549
- budget slack 549

C

Capital Asset Pricing Model (CAPM) 193

Cash Management 574

Conjoint-Analyse 501

Cost Center 564

Cost-Volume-Profit Analysis 287

D

Deckungsbeitrag 288, 429

- – je Stück 328
- – nach dem Entkopplungspunkt 342
- relativ – 330

Deckungsbeitragsmodell 289

Deckungsbeitragsrechnung 267

- einstufige – 267
- mehrdimensionale – 434
- mehrstufige – 270, 431

Degressionsbetrag 184

Degressionseffekt 469

Dezentralisierung 562

Dilemma der pretialen Lenkung 571, 580

Divisionsrechnung

- einstufige – 97
- mehrstufige – 98

Double Marginalization 579

Drifting Costs 491

Durchschnittsbestand 426

Durchschnittsmethode 191

Durchschnittspreise

- gleitende – 173
- nachträgliche – 173

Durchschnittsprinzip 54

Durchschnittsverzinsung 425

E

Eigenkapital (EK) 192

Eigenkapitalkostensatz 192

Einsatzgüter 578

Einstandspreise 173

Einzahlung 38

Einzelabweichungen 366

Einzelkosten 46, 80

- Abweichungsanalyse bei – 376
- Fertigungs- 380
- Kontrolle der – 427
- Material- 377
- Standard- 385

Einzel- und Serienfertigung 80

- Betriebsbuchhaltung bei – 94

Endkostenstellen 123, 419

Enterprise Resource Planning (ERP) 164

Entkoppelungspunkt 103

Entscheidung

- -en über die Leistungserstellung 327
- operative – 313

Entscheidungsproblem 324

Entscheidungsprozess 314

Entscheidungsregel

- einfache – 319

Entscheidungswirkungen 324

Entwicklungskosten 75

Erfahrungskurve 217

Erfahrungswerte 222

Erfolgsermittlungsfunktion 574

Erfolgsrechnung 247, 249

- prozesskostenbasierte – 465

Ergebnisrechnung

- – nach dem Gesamtkostenverfahren 253
- – nach dem Umsatzkostenverfahren 255

Erlöse 36, 39

Ertrag 39

Externes Rechnungswesen 8

F

Fertigungsgemeinkosten

- Ausgabenabweichung der – 392
- Effizienzabweichung der – 389
- Preisabweichung der – 388

Fertigungshauptstellen 121

Fertigungshilfsstellen 121

Fertigungslöhne 176

- Lohnraten 382
- Preisabweichung für – 381
- Verbrauchsabweichung für – 381

Fertigungsmaterial

- Preisabweichung für – 378
- Verbrauchsabweichung für – 378

Fertigungsmaterialkosten

- Ist- und Sollabweichung 396

FIFO-Verfahren 171

Finanzbuchhaltung 164

First In First Out (FIFO) 170

Fixkostendegression 51

Flexible Marginal Costing 409

Forschungs- und Entwicklungsstellen 121

Fortschreibungsbudgetierung 538

Fortschreibungsmethode 169

Fremdkapital (FK) 192

Fremdkapitalkostensatz 192

Fremdkapitalzinsen 192

Fremdvergleichsgrundsatz 588

Fristigkeit 217

Funktionen-Komponenten-Matrix 502

Funktionsanalyse 222

G

Gehälter 175

Gemeinkosten 46, 80, 128

- Abweichungsanalyse bei – 387
- Aggregation 390
- Benchmarking 387
- fixe – 391
- Homogenisierung 390
- in der Grenzplankostenrechnung 414
- Kontrolle der – 427
- Prozessanalyse 387
- unechte – 47, 167
- variable – 388
- variable Standard- 391

Gemeinkostencontrolling 428

Gemeinkostenwertanalyse 540

Gemeinschaftskontenrahmen (GKR) 165

Gesamtbudget

- Entwicklung eines -s 530

Gesamtkapital (GK) 192

Gesamtkosten 46

Gesamtkosten-Umsatz-Modell 289

Gesamtkostenverfahren 252

- – auf Basis von Voll- und Teilkosten 261

Gesamtzuschlag 80

- wertmäßiger – 82

Gesamtzuschlagssatz

- mengenmäßiger – 81

Geschäftsbereichsorganisation 563

Gewinn 288

Gewinnungleichung 288

Gewinnschwelle 288

Gleichteile 380

Gleichungsverfahren 132

Grenzkosten 53, 568, 580

Grenzplankostenrechnung 409

- Abschreibungen 421
- Aufbau der – 410
- Bezugsgrößen 416
- Einzelkosten in der – 412
- Kostenstellen 415
- Merkmale der – 411
- Zinsen 425

Grenzplankosten- und Deckungs-
beitragsrechnung 27
Gutschrift-Lastschrift-Verfahren 140

Istpreis 170
Istrechnung 17
Iteratives Verfahren 137

H

Handelsbilanz 187
Handelsmarge 338
Hauptkostenstellen 122
Herstellkosten 75
Herstellungskosten 189
Hilfskostenstellen 122
Hilfslöhne 176
Hilfsstoffe 167
Homogenisierung 390

I

Information
■ entscheidungsbeeinflussende – 16
■ entscheidungsunterstützende – 16, 318
■ qualitative – 318
■ quantitative – 318
■ Verhaltenswirkungen von – 18
Inkrementalkosten 56
Inkrementalkostenverteilungs-
methode 57
innerbetriebliche Leistungsver-
rechnung
■ Verfahren der – 131
Input-Throughput-Output-System
511
Insourcing 302
Internes Rechnungswesen 8
Into and out of Company 496
Inventurmethode 168
Investitionsrechnung 12
Investment Center 564
Iso-Deckungsbeitragsgerade 334
Istbedarfskoeffizient
■ für Material 377
Istkosten 584
Istkostenrechnung 27

K

Kalkulation 73
■ Aufgaben der – 74
■ Ausgestaltung der – 74
■ – bei Einzel- und Serienferti-
gung 80
■ – bei Massen- und Sortenferti-
gung 96
■ prozesskostenbasierte – 453, 462
■ Rechnungszwecke der – 75
■ retrograde – 491
■ – von Kuppelprodukten 103
Kalkulationsverfahren 78
kalkulatorische Miete 60, 195
kalkulatorischer Unternehmer-
lohn 60, 195
kalkulatorische Wagniskosten 195
kalkulatorische Zinsen 60
Kapital
■ Abzugs- 191
■ betriebsnotwendiges – 191
Kapitalkosten 192
Kapitalkostensatz
■ gewichteter – 192
Kennzahlen
■ nicht-monetäre – 12
Komplexitätseffekt 470
Kontrolle
■ – der Einzelkosten 427
■ – der Gemeinkosten 427
Kontrollsystem 360
Koordinations- und Lenkungs-
funktion 574
Kosten 36, 39
■ erwartete – 364
■ fixe – 48, 206
■ kalkulatorische – 42, 187
■ primäre – 164
■ proportionale – 208
■ prozessfixe – 458
■ prozessvariable – 457

- relevante – 59, 320
- semi-proportionale – 210
- sonstige – 196
- sprungfixe – 211
- überproportionale – 208
- unterproportionale – 208
- variable – 48, 207, 580
- versunkene – 60
- Kostenabweichung
 - Bewertung von -en 383
 - Konsequenzen von -en 385
 - Prämierung bei -en 385
- Kostenabweichungen 382
- Kostenallokation 561
- Kostenanfall 493
- Kostenarten 163, 195
- Kostenartenrechnung 63, 161
 - Aufgaben der – 162
- Kostenartenverfahren 147
- Kostenaufschlagsmethode 588
- Kostenbeeinflussbarkeit 493
- Kostenbeeinflussung 489
- Kostenbegriff
 - pagatorischer – 43
 - wertmäßiger – 43
- Kosten- bzw. Preisrechtfertigung
 - Funktion der – 575
- Kosteneinflussgröße 49, 206, 216, 454
- Kostenfestlegung 493
- Kostenführerschaft 20
- Kostenfunktion 49, 205, 214
 - lineare – 424
 - Steigung der – 423
- Kostenklassifikation 223
- Kostenkontrolle 427, 507
 - – auf Basis von Standardkosten 360
- Kostenkurve
 - tatsächliche – 423
- Kostenmanagement 455, 489
- Kosten-Nutzen-Abwägungen 14
- Kostenobergrenze 495
- Kostenplätze 124
- Kosten-plus-Kalkulation 490
- Kostenprognose 234
- Kostenprozessrechnung 455
- Kostenrechnung
 - Abschreibungsverfahren 187
 - Zwecke der – 5
- Kostenrechnungsinstrument 488
- Kostenstellen 85
 - Gliederung der – 119
- Kostenstellenblatt 235
- Kostenstellenhierarchie 124
- Kostenstellenorientierung
 - strikte – 427
- Kostenstellenplan 120, 124
- Kostenstellenrechnung 63, 117
- Kostenstruktur 162
- Kostenstrukturrisiko 304
- Kostenstrukturveränderungen 447
- Kostenträger 77
- Kostenträgerrechnung 63
- Kostenträgerstückrechnung 78
- Kostenträgerverfahren 147
- Kostentreiber 454
- Kostenumlage 561
- Kosten- und Erlösrechnung
 - Aggregation in der – 24
 - Systeme der – 26
 - Unsicherheit in der – 25
- Kostenverantwortung 455
- Kostenvergleichsrechnung 322
- Kostenverläufe 203, 205
 - elementare – 206
- Kostenverrechnung 48
 - – bei Einzel- und Serienfertigung 80
 - Grundprinzipien der – 53
- Kostenverteilung 125
- Kostenverursachung
 - heterogene – 217
 - homogene – 216
- Kostenzurechnung 125
- kritische Menge 288
- Kundenerfolgsrechnung
 - prozesskostenbasierte – 465
- Kuppelprodukt 103
- Kuppelproduktion 103
 - operative Entscheidungen bei – 341
- Kuppelproduktionsprozess 56
- Kuppelprozesse 103

L

Last In First Out (LIFO) 170
 Leerkosten 395
 Leistungen
 ■ freiwillige betriebliche – 176
 Leistungsaustausch
 ■ innerbetrieblicher – 561
 Leistungseinheit 185
 Leistungsverrechnung 561
 ■ innerbetriebliche – 131, 418
 Lenkungspreis 562
 Lernkurve 217
 LIFO-Verfahren 172
 Lineare Regression 227
 ■ einfache – 227
 ■ multiple – 227
 Liquidationserlös 182
 Löhne 176
 Lohneinzelkosten
 ■ in der Grenzplankostenrechnung 413

M

Make-or-Buy-Entscheidung 335
 Management by Exception 376
 Mannjahr 459
 Marginal Costing 409
 Market into Company 495
 Marktrisikoprämie 193
 Maschinensatzrechnung 88
 Massen- und Sortenfertigung 96
 ■ Betriebsbuchhaltung bei – 105
 Master Budget 530
 Material 167
 Materialeinzelkosten
 ■ in der Grenzplankostenrechnung 412
 Materialkosten 167
 Materialstellen 121
 Materialstückliste 222
 Materialverbrauch 168
 ■ Bewertung des -s 170
 ■ mengenmäßige – 412

Mehrproduktrestriktion 328
 ■ keine wirksame – 328, 337
 ■ wirksame – 329, 337
 ■ zwei wirksame -en 331
 Methode der kleinsten Quadrate 227
 Miete
 ■ kalkulatorische – 195

N

Nachsteuergewinn 292
 Näherungsverfahren 424
 Nebenkostenstellen 122
 Nettomargenmethode
 ■ transaktionsbezogene – 589
 Nichtnegativitätsbedingung 333
 Normalkostenrechnung 27
 Nutzkosten 395
 Nutzwellenanalyse 287
 Nutzungsdauer 181, 423

O

Offshoring 335
 Operating Leverage 304
 Opportunitätskosten 60, 323, 346, 431, 568
 Organisationsstruktur
 ■ dezentrale – 562
 Out of Company 495
 Out of Competitor 496
 Out of Standard Costs 496
 Outsourcing 302, 335

P

Performance Measurement 565
 Periodenerfolg 251
 Periodenerfolgsrechnung 252
 Periodenkosten 58
 Personalkosten 175
 Personalnebenkosten 176
 Planbezugsgröße 417

- Plan-Ist-Abweichung
 - budgetbezogene – 374
- Plankosten bei Planbeschäftigung 236
- Plankostenrechnung 234
- Plankostenverrechnungssatz 236, 393
- Planrechnung 17
- Plan- und Ist-Ausbringungsmenge 375
 - Abweichung zwischen – 375
- Planungsgegenstand 315
- Planungshorizont 316
- Planungsprozess 531
- Planungsrestriktionen 317
 - Einprodukt- 317
 - Mehrprodukt- 317
- Planungsziel 316
- Prämissenkontrolle 366
- Preis-Absatz-Funktion 324
- Preisbestimmung
 - – in der ökonomischen Theorie 345
- Preisbildung
 - ökonomische – 344
 - vereinfachte – 344
- Preisentscheidungen 343
 - langfristige – 348
- Preisnehmer 343
- Preissetzer 343
- Preisuntergrenze 344
- Preisvergleichsmethode 588
- Primärkostenverteilung 128
- Process Owner 455
- Product Reverse Engineering 512
- Produktfunktionen 499
 - Gewichte der – 501
- Produktfunktionsgewicht 501
- Produktionsprogramm
 - optimales – 328
- Produktionsverfahren
 - optimales – 336
- Produktkalkulation
 - – mit Standardkosten 362
- Produktkomponenten 499
 - Gewicht der – 502
 - Kostenanpassungsbedarf 505
 - Kostenanteile 505
 - Zielkosten 505
- Produktkomponentengewicht 502
- Produktkosten 58
- Profitabilität 431
- Profit Center 564
- Profit Split-Methode 589
- Prognoseerfolgsrechnung 365
- Prognosefehler 375
- Prognosekosten
 - Funktion der – 367
- Prognosekostenrechnung 27, 364
- Prognoserechnung
 - starre – 367
- Proportionalitätsprinzip 54
- Prozessanalyse 387
- Prozesse 466
 - kostenstellenübergreifende – 452
- Prozesshierarchie 457
- Prozesskostenkalkulation 462
- Prozesskostenrechnung 27, 443, 445, 451
 - Beurteilung 475
 - Effekte 467
 - Entscheidungen 471
 - Entwicklung 446
 - Zielsetzung 456
- Prozesskostensätze 462

R

- Rechengrößen 36
- Regressionsanalyse 241
- Reservebestand 426
- Responsibility Accounting 564
- Responsibility Center 564
- Restwert 182
- Restwertmethode 190
- Restwertrechnung 104
- retrograde Kalkulation 491
- Revenue Center 564
- Rohstoffe 167
- ROS (Return on Sales) 291
- Rückrechnungsmethode 169

S

Scientific Management 23
 Selbstkosten 75
 Sensitivitätsanalyse 298
 Sicherheitskoeffizient 301
 Skontrationsmethode 169
 Soll-Ist-Abweichung 374
 ■ Ursachenanalyse 376
 Sollkosten 361
 Sondereinzelkosten
 ■ in der Grenzplankostenrechnung 414
 Sozialversicherungsbeitrag 176
 Stand Alone-Kosten 56
 Stand Alone-Kostenverteilungsmethode 57
 Standardbedarfskoeffizient
 ■ für Material 379
 Standardgemeinkosten
 ■ variable – 391
 Standardkosten 360, 584
 Standardkostenrechnung 27
 ■ auf Vollkostenbasis 393
 ■ Beschäftigungsabweichung 394
 ■ Effizienzabweichung 394
 ■ flexible – 364, 373
 ■ Preisabweichung 393
 ■ starre – 364, 371
 Standardpreis 170
 Standardproduktkosten 385
 ■ Kalkulation der – 385
 Standards
 ■ bei Normalbeschäftigung 371
 ■ bei Optimalbeschäftigung 370
 Steuerbilanz 187
 Steuergestaltungsfunktion 575
 Stückerfolg 251
 Stückerlöse 328
 Stückkosten 46, 328
 Stufenkosten
 ■ primäre – 98
 Stufenplan 237
 Sunk Costs 321, 348
 Supply Chain 22

T

Target Costing 27, 485, 487
 ■ Abweichungsanalyse 509
 ■ Beurteilung 512
 ■ Kostenkontrolle 507
 ■ Limitationen 513
 ■ Merkmale 494
 Target Costing-Prozess 494
 Target Pricing 489
 Tätigkeitsanalyse 457
 Tax Shield 192
 Teilkosten 258
 Teilkostenrechnung 27, 64, 324
 Teilprozesse 453, 457
 ■ Aggregation 460
 ■ leistungsmengeninduzierte – 457
 ■ leistungsmengenneutrale – 458
 Teilprozesskostensatz 453, 458
 Top down-Budgetierung 547
 Tragfähigkeitsprinzip 54
 Transaktionsfreiheit 572
 Transferpreis 562
 Transfer Pricing 562
 Treppenumlageverfahren 141

U

Umsatzkostenverfahren 255, 465
 ■ – auf Basis von Voll- und Teilkosten 260
 Unsicherheit
 ■ Analyse der – 298
 ■ Entscheidungen bei – 319
 Unternehmerlohn
 ■ kalkulatorischer – 195

V

Value Chain 21
 Variantenfertigung 380
 Variantenkalkulation 473
 Variantenteile 380
 Variator 238

Verarbeitungskosten 98
 Verbrauchsfolgeverfahren 170
 Verbundeffekt
 ■ – des Absatzes 329
 ■ negativer – 318
 ■ positiver – 318
 Verfahren
 ■ analytische – 221
 ■ statistische – 223
 Vermögen
 ■ betriebsnotwendiges – 188
 Verrechnungspreisdokumentation 573
 Verrechnungspreise 557, 559
 ■ – auf Basis von Istkosten 584
 ■ – auf Basis von Standardkosten 584
 ■ – auf Basis von Vollkosten plus Aufschlag 582
 ■ duale – 591
 ■ Ermittlung von – 577, 587
 ■ Funktionen von – 574
 ■ grenzkostenbasierte – 580
 ■ knappheitsorientierte – 570
 ■ kostenorientierte – 579
 ■ marktorientierte – 577
 ■ verhandlungsbasierte – 585
 ■ vollkostenbasierte – 581
 Verrechnungspreismethode 566, 573
 Verrechnungspreissystem 572
 Verteilungsrechnung
 ■ – nach Marktwerten 104
 ■ – nach Produktionsmengen 104
 Vertriebskosten 75
 Vertriebsstellen 121
 Verursachungsprinzip 53
 Verwaltungskosten 75
 Verwaltungsstellen 121
 Vollkosten 258, 581
 ■ – plus Aufschlag 582
 Vollkosteninformationen 324
 Vollkostenrechnung 27, 64, 324, 393
 Vorkostenstellen 123
 Vorsteuergewinn 292

W

Wagnis 196
 Wagniskosten
 ■ kalkulatorische – 195
 Weighted Average Cost of Capital (WACC) 192
 Wertansatz 561
 Wertschöpfungskette 19, 21
 ■ innerbetriebliche – 21
 ■ unternehmensübergreifende – 22
 Wertverlust 183
 Wertverzehr 179, 180
 Wettbewerbsstrategie 19
 ■ Differenzierung 20
 ■ Kostenführerschaft 20
 Wiederbeschaffungskosten 189
 Wiederverkaufspreismethode 588

Z

Zeit- oder Bewegungsstudie 222
 Zeitwert des Geldes 12
 Zero-Base Budgeting 542
 Zielgewinn 291
 Zielkonflikt 575
 Zielkosten 490, 496
 Zielkostenerreichung 511
 Zielkostenfestlegung 512
 Zielkostenindex 507
 Zielkostenkontrolldiagramm 508
 Zielkostenlücke 492
 Zielkostenmanagement 489
 Zielkostenspaltung 499, 512
 Zielkostenzone 509
 Zinskosten 187
 ■ des Anlagevermögens 425
 ■ des Umlaufvermögens 426
 Zinssatz 192
 ■ risikoloser – 193
 Zusatzkosten 42
 Zuschlagskalkulation 80
 ■ Aufbau einer – 85
 Zuschlagssatz 83, 149
 Zweckaufwand 40
 Zweikreissystem 573, 590
 Zwei-Punkt-Methode 225

beck-shop.de