

Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung

von
Prof. Dr. Roman Macha

4., überarbeitete Auflage

Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung – Macha

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

Thematische Gliederung:

Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Betriebswirtschaftslehre – Rechnungswesen – Kostenrechnung und Controlling

Verlag Franz Vahlen München 2007

Verlag Franz Vahlen im Internet:
www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3394 4

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Verzeichnis der Übersichten	XV
Tabellenverzeichnis	XVII
1 Einführung	1
1.1 Kosten- und Leistungsrechnung als Teil des Management-Informationssystems	1
1.2 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	5
1.3 Rechnungswesen in der Unternehmensorganisation	7
1.4 Systeme der Kostenrechnung	11
1.5 Säulen der Kostenrechnung	14
1.6 Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	15
1.6.1 Zahlungsmittelbestandsänderung: Einzahlung und Auszahlung ..	17
1.6.2 Geldvermögensänderung: Einnahme und Ausgabe	17
1.6.3 Reinvermögensänderung: Ertrag und Aufwand	17
1.6.4 Betriebserfolg: Leistung und Kosten	17
1.7 Abgrenzung der Grundbegriffe	19
1.7.1 Abgrenzung von Einzahlung/Einnahme und Auszahlung/ Ausgabe	19
1.7.2 Abgrenzung von Einnahme/Ertrag und Ausgabe/Aufwand	20
1.7.3 Abgrenzung von Ertrag/Leistung und Aufwand/Kosten	21
Fall 1	24
Fall 2	25
2 Kostenartenrechnung	27
2.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung	27
2.2 Systematisierung der Kosten	28
2.2.1 Zurechenbarkeit der Kosten	28
2.2.2 Verhalten der Kosten bei Beschäftigungsänderung	29
2.2.3 Herkunft der Kosten	36
2.2.4 Sonstige Systematisierungskriterien	37
2.3 Kostenartenpläne	40
2.4 Erfassung der wichtigsten Kostenarten	43
2.4.1 Materialkosten	43
2.4.1.1 Inventurmethode	44
2.4.1.2 Skontrationsmethode	45
2.4.1.3 Retrograde Methode	46
2.4.1.4 Behelfsmethode	48
2.4.1.5 Bewertung des Materialverbrauchs	48
2.4.2 Personalkosten	50
2.4.3 Funktionskosten	55

2.4.4	Kalkulatorische Kosten	60
2.4.4.1	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	61
2.4.4.2	Kalkulatorische Miete	62
2.4.4.3	Kalkulatorische Abschreibung	62
2.4.4.4	Kalkulatorische Zinsen	66
2.4.4.5	Kalkulatorische Wagnisse	70
Fall 3:	Beschäftigungsabhängige Kosten der Gießerei Diabolus	74
Fall 4:	Gesamtkosten bei Brauerei Schloß Waldsee	76
Fall 5:	Analyse des Materialverbrauchs	78
Fall 6:	Personalkosten in der Pumpenfabrik Maloche GmbH	80
Fall 7:	Abschreibung der Druckmaschine Rotoprint	81
3	Kostenstellenrechnung	83
3.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	83
3.2	Bildung von Kostenstellen	84
3.2.1	Kriterien für die Bildung von Kostenstellen	85
3.2.2	Aufbauorganisation und Kostenstellenrechnung	87
3.3	Durchführung der Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens	89
3.3.1	Aufbau und Aufgaben des Betriebsabrechnungsbogens	89
3.3.2	Verteilung der primären Stellenkosten	93
3.3.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	98
3.3.3.1	Hauptkostenstellenverfahren	100
3.3.3.2	Kostenstellenumlageverfahren	101
3.3.3.3	Gleichungsverfahren	107
3.3.4	Gewinnung von Kalkulationssätzen	111
3.3.5	Über- und Unterdeckung im Betriebsabrechnungsbogen	113
Fall 8:	Wer bezahlt Arthur Anderson?	115
Fall 9:	Verrechnung bei dem Unternehmen „Transfer“	116
4	Kostenträgerrechnung	121
4.1	Aufgaben der Kostenträgerrechnung	121
4.2	Kalkulation auf Basis der Vollkostenrechnung	123
4.2.1	Divisionskalkulation	127
4.2.1.1	Einstufige Divisionskalkulation	127
4.2.1.2	Mehrstufige Divisionskalkulation	129
4.2.1.3	Äquivalenzziffernkalkulation	132
4.2.2	Zuschlagskalkulation	134
4.2.2.1	Summarische Zuschlagskalkulation	135
4.2.2.2	Differenzierende Zuschlagskalkulation	137
4.2.2.3	Platzkostenrechnung	140
4.2.3	Kalkulation der Kuppelproduktion	144
4.2.3.1	Marktpreisverfahren	144
4.2.3.2	Restwertmethode	145
4.2.3.3	Verteilungsrechnung	146
4.2.4	Spezielle Kalkulationsprobleme in der Vollkostenrechnung	147

4.2.4.1	Handelsspanne, Kalkulationsfaktor und Kalkulations-	
	zuschlag	147
4.2.4.2	Ausgleichskalkulation oder Kompensationskalkulation ..	148
4.2.4.3	Beschaffungskalkulation und Importkalkulation	150
4.2.4.4	Exportkalkulation	152
4.2.4.5	Prozesskostenrechnung	154
Fall 10:	Mehrstufige Divisionskalkulation bei Smoky	158
Fall 11:	Kombi AG (Kombination diverser Kalkulationsverfahren)	160
4.3	Kalkulation auf Basis von Teilkosten	162
4.3.1	Deckungsbeitragsrechnung im Fix-Variablen-Konzept	165
4.3.1.1	Methoden der Kostenspaltung	166
4.3.1.2	Anwendung des einstufigen Direct Costing	172
4.3.1.3	Anwendung der direkten Produktrentabilität	179
4.3.1.4	Anwendung des mehrstufigen Direct Costing	180
4.3.2	Deckungsbeitragsrechnung auf Basis von „relativen“ Einzelkosten	185
4.3.3	Spezielle Kalkulationsprobleme in der Teilkostenrechnung	188
4.3.3.1	Bestimmung des optimalen Produktionsprogramms	188
4.3.3.2	Outsourcing und Insourcing	
	(Make-or-Buy-Entscheidung)	198
Fall 12:	Voll- und Teilkostenrechnung; Entscheidung bei Fein und Sauber KG .	203
Fall 13:	Break-even-Analyse der Klosterbrauerei	207
Fall 14:	Optimales Produktionsprogramm der Solar AG	210
4.4	Leistungsrechnung	213
4.4.1	Umsatzkostenverfahren	215
4.4.1.1	Umsatzkostenverfahren auf Basis von Vollkosten	215
4.4.1.2	Umsatzkostenverfahren auf Basis von Teilkosten	216
4.4.2	Gesamtkostenverfahren	217
4.4.3	Verfahrensvergleich zwischen Gesamtkosten- und Umsatzkosten-	
	verfahren	219
4.4.4	Herstellkosten versus Herstellungskosten	220
Fall 15:	Wirkungen des Kalkulationsverfahrens auf das Betriebsergebnis	222
Fall 16:	Herstellkosten und Herstellungskosten bei Bürostuhlhersteller Wolke .	224
5	Normal- und Plankostenrechnung	227
5.1	Systeme der Normalkostenrechnung	228
5.1.1	Ermittlung von Normalkosten	228
5.1.2	Starre Normalkostenrechnung	232
5.1.3	Flexible Normalkostenrechnung	237
5.2	Systeme der Plankostenrechnung	240
5.3	Target Costing	251
Literaturverzeichnis	255
Stichwortverzeichnis	259