

Vahlens Lernbücher für Wirtschaft und Recht

Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung

von
Prof. Dr. Roman Macha

5., überarbeitete Auflage

Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung – Macha

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 3682 2

beck-shop.de

Vahlens Lernbücher

Macha

Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung

beck-shop.de

beck-shop.de

Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung

von

Prof. Dr. Roman Macha

5., überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

beck-shop.de

VERLAG
VAHLEN
MÜNCHEN
www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3682 2

© 2010 Verlag Franz Vahlen GmbH
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz: Fotosatz H. Buck
84036 Kumhausen

Druck und Bindung: Nomos Verlagsgesellschaft
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

beck-shop.de

Vorwort

Sie sind Student in einem betriebswirtschaftlichen Bachelorstudium? Sie studieren an der Verwaltungs- und Wirtschaftsakademie (VWA)? Sie wollen Betriebswirt IHK oder technischer Betriebswirt IHK werden? Die Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung wurden für Sie geschrieben. Das Buch empfiehlt sich als Vorbereitung auf Prüfungen. Schnell erhalten Sie durch die 125 Abbildungen, 66 Tabellen, 27 Übersichten, 16 Fallbeispielen und zahlreichen Aufgaben einen globalen Überblick über den heutigen Stand der Kosten- und Leistungsrechnung.

Auch dem Praktiker vermittelt das anwendungsorientierte Buch einen umfassenden Einblick in die traditionelle wie auch moderne Kosten- und Leistungsrechnung.

Das Buch vermittelt praxisnah, wie Unternehmen ihre Kosten- und Leistungsrechnung gestalten, kalkulieren und innerbetrieblich abrechnen. Die klassische Kosten- und Leistungsrechnung steht im Mittelpunkt. Systematisch wird die Information der Finanzbuchhaltung in der Kostenartenrechnung aufbereitet. In der Kostenstellenrechnung erfolgt die betriebliche Abrechnung über den Betriebsabrechnungsbogen. Der Autor stellt die gängigen Kalkulationsmethoden mit Hilfe von zahlreichen Beispielen und Fallstudien vor. Die vorgestellten Kalkulationsschemen können leicht den speziellen Bedürfnissen der Praxis angepasst werden. Spezielle Entscheidungssituationen wie Preisuntergrenzen, optimales Produktionsprogramm, break-even, Outsourcing und In-sourcing sowie spezielle Kalkulationsprobleme: Beschaffungskalkulation, Exportkalkulation oder Ausgleichskalkulation werden behandelt. Der Controllingprozess: Planung, Istermittlung und Kontrolle der Kosten und Leistungen wird konsequent beschrieben.

In die 5. Auflage flossen Anregungen von Studenten und Dozenten ein. Das Kapitel 5: Normal und Plankostenrechnung wurde vollständig neu geschrieben und um zwei Fallstudien ergänzt. Der Abschnitt Target Costing ist um ein klassisches Beispiel, den Tintenschreiber, erweitert worden.

Danken möchte ich Herrn Prof. Dr. Ludwig Pack und meinen Kollegen an diesem Lehrstuhl, den Herren Dr. Manfred Püschel und Dr. Kurt Rommel; Prof. Dr. Ulrich Döring und Prof. Dr. Franz Wittmann, welche früh mein Interesse an der Kosten- und Leistungsrechnung geweckt haben. Einen besonderen Dank an meinen Kollegen Prof. Busam von der DHBW, welcher besonders kritisch und konstruktiv zur Weiterentwicklung beitrug.

Ravensburg, im Mai 2010

Prof. Dr. Roman Macha

beck-shop.de

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	25
Fall 2	25
2 Kostenartenrechnung	29
2.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung	29
2.2 Systematisierung der Kosten	30
2.2.1 Zurechenbarkeit der Kosten	30
2.2.2 Verhalten der Kosten bei Beschäftigungsänderung	31
2.2.3 Herkunft der Kosten	38
2.2.4 Sonstige Systematisierungskriterien	39
2.3 Kostenartenpläne	42
2.4 Erfassung der wichtigsten Kostenarten	45
2.4.1 Materialkosten	45
2.4.1.1 Inventurmethode	46
2.4.1.2 Skontrationsmethode	47
2.4.1.3 Retrograde Methode	48
2.4.1.4 Behelfsmethode	50
2.4.1.5 Bewertung des Materialverbrauchs	50
2.4.2 Personalkosten	52
2.4.3 Funktionskosten	57

2.4.4	Kalkulatorische Kosten	62
2.4.4.1	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	63
2.4.4.2	Kalkulatorische Miete	64
2.4.4.3	Kalkulatorische Abschreibung	64
2.4.4.4	Kalkulatorische Zinsen	68
2.4.4.5	Kalkulatorische Wagnisse	72
Fall 3:	Beschäftigungsabhängige Kosten der Gießerei Diabolus	76
Fall 4:	Gesamtkosten bei Brauerei Schloß Waldsee	79
Fall 5:	Analyse des Materialverbrauchs	81
Fall 6:	Personalkosten in der Pumpenfabrik Maloche GmbH	82
Fall 7:	Abschreibung der Druckmaschine Rotoprint	84
3	Kostenstellenrechnung	87
3.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	87
3.2	Bildung von Kostenstellen	88
3.2.1	Kriterien für die Bildung von Kostenstellen	89
3.2.2	Aufbauorganisation und Kostenstellenrechnung	91
3.3	Durchführung der Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens	93
3.3.1	Aufbau und Aufgaben des Betriebsabrechnungsbogens	93
3.3.2	Verteilung der primären Stellenkosten	97
3.3.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	102
3.3.3.1	Hauptkostenstellenverfahren	104
3.3.3.2	Kostenstellenumlageverfahren	105
3.3.3.3	Gleichungsverfahren	111
3.3.4	Gewinnung von Kalkulationssätzen	115
3.3.5	Über- und Unterdeckung im Betriebsabrechnungsbogen	117
Fall 8:	Wer bezahlt Arthur Anderson?	120
Fall 9:	Verrechnung bei dem Unternehmen „Transfer“	120
4	Kostenträgerrechnung	125
4.1	Aufgaben der Kostenträgerrechnung	125
4.2	Kalkulation auf Basis der Vollkostenrechnung	127
4.2.1	Divisionskalkulation	131
4.2.1.1	Einstufige Divisionskalkulation	131
4.2.1.2	Mehrstufige Divisionskalkulation	133
4.2.1.3	Äquivalenzziffernkalkulation	136
4.2.2	Zuschlagskalkulation	138
4.2.2.1	Summarische Zuschlagskalkulation	139
4.2.2.2	Differenzierende Zuschlagskalkulation	141
4.2.2.3	Platzkostenrechnung	144
4.2.3	Kalkulation der Kuppelproduktion	148
4.2.3.1	Marktpreisverfahren	148
4.2.3.2	Restwertmethode	149
4.2.3.3	Verteilungsrechnung	150
4.2.4	Spezielle Kalkulationsprobleme in der Vollkostenrechnung	151

4.2.4.1	Handelsspanne, Kalkulationsfaktor und Kalkulationszuschlag	151
4.2.4.2	Ausgleichskalkulation oder Kompensationskalkulation ..	152
4.2.4.3	Beschaffungskalkulation und Importkalkulation	154
4.2.4.4	Exportkalkulation	156
4.2.4.5	Prozesskostenrechnung	158
Fall 10:	Mehrstufige Divisionskalkulation bei Smoky	162
Fall 11:	Kombi AG (Kombination diverser Kalkulationsverfahren)	164
4.3	Kalkulation auf Basis von Teilkosten	167
4.3.1	Deckungsbeitragsrechnung im Fix-Variablen-Konzept	170
4.3.1.1	Methoden der Kostenspaltung	170
4.3.1.2	Anwendung des einstufigen Direct Costing	176
4.3.1.3	Anwendung der direkten Produktrentabilität	184
4.3.1.4	Anwendung des mehrstufigen Direct Costing	185
4.3.2	Deckungsbeitragsrechnung auf Basis von „relativen“ Einzelkosten	190
4.3.3	Spezielle Kalkulationsprobleme in der Teilkostenrechnung	192
4.3.3.1	Bestimmung des optimalen Produktionsprogramms	192
4.3.3.2	Outsourcing und Insourcing (Make-or-Buy-Entscheidung)	202
Fall 12:	Voll- und Teilkostenrechnung; Entscheidung bei Fein und Sauber KG ..	208
Fall 13:	Break-even-Analyse der Klosterbrauerei	212
Fall 14:	Optimales Produktionsprogramm der Solar AG	215
4.4	Leistungsrechnung	218
4.4.1	Umsatzkostenverfahren	220
4.4.1.1	Umsatzkostenverfahren auf Basis von Vollkosten	220
4.4.1.2	Umsatzkostenverfahren auf Basis von Teilkosten	221
4.4.2	Gesamtkostenverfahren	223
4.4.3	Verfahrensvergleich zwischen Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	224
4.4.4	Herstellkosten versus Herstellungskosten	225
Fall 15:	Wirkungen des Kalkulationsverfahrens auf das Betriebsergebnis	228
Fall 16:	Herstellkosten und Herstellungskosten bei Bürostuhlhersteller Wolke ..	230
5	Normal- und Plankostenrechnung	233
5.1	Systeme der Normalkostenrechnung	234
5.1.1	Ermittlung von Normalkosten	234
5.1.2	Starre Normalkostenrechnung	239
5.1.3	Variatormethode	243
5.2	Systeme der flexiblen Normal- oder Plankostenrechnung	244
Fall 17:	Plankosten und Verrechnungssätze	258
Fall 18:	Planung mit dem Variator: Angebot für Jubiläumsveranstaltung	259
5.3	Target Costing	262
Literaturverzeichnis	269
Stichwortverzeichnis	273