

Mirja Mumm

Kosten- und Leistungsrechnung

Internes Rechnungswesen
für Industrie-
und Handelsbetriebe

Physica-Verlag

Ein Unternehmen
von Springer

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....XI

1 Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung in das Rechnungswesen 1

1.1 Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung in das betriebliche Rechnungswesen 1

1.2 Zwecke der Kosten- und Leistungsrechnung..... 3

1.3 Kostenrechnungssysteme..... 4

2 Grundzüge der Kosten- und Leistungsrechnung..... 7

2.1 Grundbegriffe 7

2.1.1 Auszahlungen und Einzahlungen 8

2.1.2 Ausgaben und Einnahmen 8

2.1.3 Aufwendungen und Erträge..... 9

2.1.4 Kosten und Leistungen 10

2.1.5 Abgrenzung von Aufwendungen und Kosten..... 11

2.1.6 Abgrenzung von Erträgen und Leistungen 14

2.1.7 Übungsaufgaben 16

2.2 Grundprinzipien der Kostenverrechnung 24

2.3 Teilbereiche der Kostenrechnung 24

3 Kostenartenrechnung 29

3.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung 29

3.2 Strukturierungskriterien des Kostenbegriffs..... 29

3.2.1 Zurechenbarkeit..... 31

3.2.2 Beschäftigungsabhängigkeit..... 31

3.2.3 Gesamtkosten, Durchschnittskosten und Grenzkosten..... 37

3.2.4 Übungsaufgaben 40

3.3 Ermittlung von Materialkosten und Wareneinsatz 44

3.3.1 Verfahren zur Ermittlung der verbrauchten bzw. eingesetzten Mengeneinheiten 45

3.3.2 Beurteilung der Methoden zur Ermittlung des Materialverbrauchs und des Wareneinsatzes 50

3.3.3 Bewertungsmöglichkeiten des Materialverbrauchs und des Wareneinsatzes	50
3.3.4 Übungsaufgaben	55
3.4 Personalkosten	58
3.5 Kalkulatorische Kosten	61
3.5.1 Kalkulatorische Wagniskosten (Anderskosten)	62
3.5.2 Kalkulatorische Abschreibungen (Anderskosten)	65
3.5.2.1 Unterscheidung in bilanzielle und kalkulatorische Abschreibungen	66
3.5.2.2 Ermittlung des Wiederbeschaffungswertes	68
3.5.2.3 Verschätzung der Nutzungsdauer	72
3.5.3 Kalkulatorische Wertansätze für die Materialkosten (Anderskosten)	74
3.5.4 Kalkulatorische Zinsen (Zusatzkosten)	75
3.5.4.1 Ermittlung des betriebsnotwendigen Kapitals und der kalkulatorischen Zinsen	76
3.5.4.2 Berechnung der kalkulatorischen Zinsen nach der Restwertmethode	79
3.5.4.3 Berechnung der kalkulatorischen Zinsen nach der Durchschnittswertmethode	82
3.5.5 Kalkulatorische Miete (Zusatzkosten)	85
3.5.6 Kalkulatorischer Unternehmerlohn (Zusatzkosten)	86
3.5.7 Übungsaufgaben	87
3.6 Erfassung weiterer Kostenarten	94
3.7 Abrechnungssysteme	95
4 Kostenstellenrechnung	111
4.1 Aufgaben der Kostenstellenrechnung	111
4.2 Durchführung der Kostenstellenrechnung	111
4.2.1 Kostenstellen	112
4.2.2 Betriebsabrechnungsbogen	114
4.2.2.1 Verteilung der primären Gemeinkosten auf die Kostenstellen	116
4.2.2.2 Durchführung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	121
4.2.2.3 Ableitung der Gemeinkostenzuschlagssätze der Hauptkostenstellen	131
4.2.3 Ermittlung der Herstellkosten des Umsatzes	134
4.3 Wirtschaftlichkeits- und Kostenkontrolle in der Kostenstellenrechnung	136
4.4 Übungsaufgaben	143

5 Kostenträgerrechnung.....	159
5.1 Kostenträgerstückrechnung	160
5.1.1 Aufgaben der Kostenträgerstückrechnung	160
5.1.2 Zuschlagskalkulation	162
5.1.2.1 Summarische Zuschlagskalkulation.....	163
5.1.2.2 Differenzierte Zuschlagskalkulation	165
5.1.2.3 Angebotskalkulation in Industriebetrieben	166
5.1.2.4 Kalkulation in Handelsbetrieben.....	171
5.1.2.5 Rückwärts- und Differenzkalkulation	182
5.1.2.6 Vorkalkulation und Nachkalkulation	189
5.1.2.7 Zuschlagskalkulation mit Maschinenstundensätzen	191
5.1.2.8 Übungsaufgaben	198
5.1.3 Divisionskalkulation.....	215
5.1.3.1 Einstufige Divisionskalkulation.....	216
5.1.3.2 Zweistufige Divisionskalkulation	217
5.1.3.3 Mehrstufige Divisionskalkulation.....	218
5.1.3.4 Mehrfache Divisionskalkulation	223
5.1.3.5 Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	224
5.1.3.6 Übungsaufgaben	230
5.1.4 Kuppelkalkulation	241
5.1.4.1 Restwertmethode	242
5.1.4.2 Marktwertmethode	244
5.2 Kostenträgerzeitrechnung	247
5.2.1 Aufgaben der Kostenträgerzeitrechnung	247
5.2.2 Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	248
5.2.2.1 Gesamtkostenverfahren.....	248
5.2.2.2 Umsatzkostenverfahren.....	250
5.2.3 Kostenträgerzeitblatt.....	258
5.2.4 Übungsaufgaben	262
6 Teilkostenrechnung	275
6.1 Ausprägungen der Teilkostenrechnung	275
6.2 Vollkostenrechnung versus Teilkostenrechnung	276
6.3 Methoden der Kostenauflösung.....	279
6.3.1 Buchtechnische Verfahren.....	280
6.3.2 Differenzen-Quotienten-Verfahren (mathematisches Verfahren).....	280
6.3.3 Kostenauflösung mit Streupunktdiagrammen	283
6.4 Deckungsbeitragsrechnung	284
6.4.1 Einführung in die Deckungsbeitragsrechnung.....	284
6.4.2 Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	285
6.4.3 Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	295

6.5 Anwendungsbereiche der Deckungsbeitragsrechnung	300
6.5.1 Ermittlung der Break-Even-Menge	300
6.5.2 Entscheidung über die Annahme von Zusatzaufträgen	306
6.5.3 Optimale Produktionsprogramm- bzw. Sortimentsplanung ..	309
6.5.4 Bestimmung der kurz- und langfristigen Preisuntergrenze ...	319
6.5.4.1 Kurzfristige Preisuntergrenze	319
6.5.4.2 Langfristige Preisuntergrenze	320
6.5.5 Eigenfertigung und Fremdbezug	321
6.5.6 Vergleich verschiedener Fertigungsverfahren	326
6.6 Grenzen der Deckungsbeitragsrechnung	328
6.7 Übungsaufgaben	328
7 Plankostenrechnung	355
7.1 Einordnung der Plankostenrechnung	355
7.2 Grundlagen der Plankostenrechnung	357
7.3 Formen der Plankostenrechnung	360
7.3.1 Durchführung der starren Plankostenrechnung	361
7.3.2 Durchführung der flexiblen Plankostenrechnung	364
7.3.2.1 Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	364
7.3.2.2 Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis (Grenzplankostenrechnung)	373
7.4 Übungsaufgaben	376
Literatur	385
Sachverzeichnis	387