

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| <b>Vorwort</b> .....   | 5  |
| <b>Abbildungsverzeichnis</b> .....   | 11 |
| <b>Abkürzungs- und Symbolverzeichnis</b> .....                                   | 13 |
| <b>Kapitel 1: Grundlagen der Kostenrechnung</b> .....                            | 15 |
| <b>1. Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens</b> .....                    | 15 |
| 1.1. Finanz- bzw. Geschäftsbuchhaltung.....                                      | 16 |
| 1.2. Kosten- und Leistungsrechnung .....   | 17 |
| 1.3. Betriebsstatistik.....  | 18 |
| 1.4. Planungsrechnung.....   | 18 |
| <b>2. Abgrenzung externe und interne Unternehmensrechnung</b> .....              | 19 |
| <b>3. Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung</b> .....                       | 21 |
| <b>4. Stromgrößen der Unternehmensrechnung</b> .....                             | 24 |
| 4.1. Einzahlungen und Auszahlungen .....   | 25 |
| 4.2. Einnahmen und Ausgaben .....  | 26 |
| 4.3. Erträge und Aufwendungen.....   | 27 |
| 4.4. Kosten und Leistungen (Erlöse) .....  | 30 |
| 4.4.1. Abgrenzung zwischen Ertrag und Leistung (Erlös).....                      | 31 |
| 4.4.2. Abgrenzung zwischen Aufwand und Kosten .....                              | 33 |
| 4.5. Fallbeispiel zur Charakterisierung von Stromgrößen der „Glas Tech“ KG ..... | 37 |
| <b>5. Systematisierung der Kostenrechnungssysteme</b> .....                      | 39 |
| 5.1. Differenzierung nach dem Zeitbezug der Kostenverrechnung.....               | 40 |
| 5.1.1. Istkosten-Rechnungssysteme (vergangenheitsorientiert).....                | 40 |
| 5.1.2. Normalkosten-Rechnungssysteme (vergangenheitsorientiert).....             | 41 |
| 5.1.3. Plankosten-Rechnungssysteme (zukunftsorientiert) .....                    | 41 |
| 5.2. Differenzierung nach dem Sachumfang der Kostenverrechnung.....              | 42 |
| 5.2.1. Vollkosten-Rechnungssysteme .....   | 42 |
| 5.2.2. Teilkosten-Rechnungssysteme .....   | 43 |
| <b>6. Zurechnungsprinzipien</b> .....  | 44 |
| <b>7. Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung</b> .....                         | 45 |
| <b>Lehrzielkontrolle</b> .....   | 48 |
| <b>Multiple-Choice-Fragen</b> .....  | 48 |
| <b>Beispiele zu Grundlagen der Kostenrechnung</b> .....                          | 50 |
| <b>Literaturhinweise</b> .....   | 52 |
| <b>Kapitel 2: Vollkostenrechnung in Erzeugungsbetrieben</b> .....                | 53 |
| <b>1. Teilbereiche der Kostenrechnung im Überblick</b> .....                     | 54 |
| <b>2. Kostenartenrechnung (Kostenerfassung)</b> .....                            | 56 |
| 2.1. Aufgaben der Kostenartenrechnung .....                                      | 57 |

|  |     |
|--|-----|
| 2.2. Grundsätze der Kostenerfassung .....                                      | 58  |
| 2.3. Gliederungskriterien für Kostenarten .....                                | 58  |
| 2.3.1. Art der verbrauchten Produktionsfaktoren .....                          | 59  |
| 2.3.2. Art der Verrechnung auf die Kostenträger .....                          | 59  |
| 2.3.3. Betriebliche Funktionsbereiche .....                                    | 61  |
| 2.3.4. Verhalten der Kosten bei Beschäftigungsänderungen.....                  | 62  |
| 2.3.5. Herkunft der Einsatzgüter .....   | 64  |
| 2.3.6. Art der Kostenerfassung .....   | 65  |
| 2.4. Erfassung ausgewählter Kostenarten .....                                  | 66  |
| 2.4.1. Materialkosten (Werkstoffkosten).....                                   | 66  |
| 2.4.2. Personalkosten.....   | 70  |
| 2.4.3. Fremdleistungs- bzw. Dienstleistungskosten .....                        | 75  |
| 2.4.4. Öffentliche Abgaben (Kosten der menschlichen Gesellschaft) .....        | 75  |
| 2.4.5. Kalkulatorische Abschreibung .....                                      | 76  |
| 2.4.6. Kalkulatorische Zinsen.....   | 81  |
| 2.4.7. Kalkulatorische Wagnisse .....  | 85  |
| 2.4.8. Kalkulatorische Miete .....   | 88  |
| 2.5. Kostenartenplan .....   | 88  |
| 2.6. Durchführung der Kostenartenrechnung .....                                | 89  |
| 2.7. Fallbeispiel „Glas Tech“ KG zur Kostenartenrechnung .....                 | 94  |
| <b>Lehrzielkontrolle</b> .....   | 99  |
| <b>Multiple-Choice-Fragen</b> .....  | 100 |
| <b>Beispiele zur Kostenartenrechnung</b> .....                                 | 102 |
| <b>3. Kostenstellenrechnung (Kostenverteilung)</b> .....                       | 106 |
| 3.1. Aufgaben der Kostenstellenrechnung.....                                   | 107 |
| 3.2. Prinzipien der Kostenstellenbildung.....                                  | 108 |
| 3.3. Systematisierung der Kostenstellen.....                                   | 109 |
| 3.4. Kostenstellenplan.....  | 111 |
| 3.5. Durchführung der Kostenstellenrechnung im Betriebsabrechnungsbogen .....  | 113 |
| 3.5.1. Verrechnung primärer Gemeinkosten (Primärkostenverrechnung) .....       | 114 |
| 3.5.2. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung (Sekundärkostenverrechnung)..... | 117 |
| 3.5.2.1. Anbau- bzw. Blockverfahren .....                                      | 119 |
| 3.5.2.2. Stufenleiter- bzw. Stufenumlage- bzw. Treppenverfahren .....          | 120 |
| 3.5.2.3. Simultan- bzw. Gleichungsverfahren.....                               | 121 |
| 3.5.3. Ermittlung von Kalkulationssätzen .....                                 | 123 |
| 3.5.4. Kostenkontrolle .....   | 127 |
| 3.6. Fallbeispiel „Glas Tech“ KG zur Kostenstellenrechnung .....               | 128 |
| <b>Lehrzielkontrolle</b> .....   | 133 |
| <b>Multiple-Choice-Fragen</b> .....  | 134 |
| <b>Beispiele zur Kostenstellenrechnung</b> .....                               | 136 |
| <b>4. Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)</b> .....                        | 140 |
| 4.1. Teilbereiche der Kostenträgerrechnung.....                                | 140 |
| 4.2. Aufgaben der Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation).....                 | 141 |

|   |            |
|---|------------|
| 4.3. Arten der Kalkulation .....  | 142        |
| 4.3.1. Differenzierung nach dem Kalkulationszeitpunkt.....  | 142        |
| 4.3.2. Differenzierung nach dem Kalkulationszweck .....   | 143        |
| 4.4. Kalkulationsverfahren und ihre Anwendungsbereiche.....   | 145        |
| 4.4.1. Zuschlagskalkulation.....  | 147        |
| 4.4.1.1. Summarische Zuschlagskalkulation.....  | 147        |
| 4.4.1.2. Differenzierende Zuschlagskalkulation .....  | 149        |
| 4.4.1.3. Verrechnungssatzkalkulation (Bezugsgrößenkalkulation) .....                                  | 153        |
| 4.4.2. Divisionskalkulation.....  | 156        |
| 4.4.2.1. Einstufige Divisionskalkulation.....   | 157        |
| 4.4.2.2. Zweistufige Divisionskalkulation .....   | 158        |
| 4.4.2.3. Mehrstufige Divisionskalkulation (Stufendivisionskalkulation) .....                          | 159        |
| 4.4.3. Äquivalenzziffernkalkulation.....  | 162        |
| 4.4.3.1. Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation .....  | 163        |
| 4.4.3.2. Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation .....   | 165        |
| 4.4.4. Kuppelproduktkalkulation.....  | 166        |
| 4.4.4.1. Restwert- oder Subtraktionsmethode.....  | 167        |
| 4.4.4.2. Verteilungs- bzw. Schlüsselmethode.....  | 168        |
| <b>5. Kostenträgerzeitrechnung (kurzfristige Erfolgsrechnung bzw. Betriebsergebnisrechnung) .....</b> | <b>170</b> |
| 5.1. Gesamtkostenverfahren (GKV).....   | 171        |
| 5.2. Umsatzkostenverfahren (UKV).....   | 173        |
| <b>6. Beurteilung und Kritik an der Vollkostenrechnung.....</b>                                       | <b>175</b> |
| <b>Lehrzielkontrolle .....</b>  | <b>176</b> |
| <b>Multiple-Choice-Fragen .....</b>   | <b>177</b> |
| <b>Beispiele zur Kostenträgerrechnung .....</b>   | <b>179</b> |
| <b>Literaturhinweise .....</b>  | <b>183</b> |
| <b>Kapitel 3: Teilkostenrechnung in Erzeugungsbetrieben .....</b>                                     | <b>185</b> |
| <b>1. Charakteristika der Teilkostenrechnung .....</b>  | <b>185</b> |
| <b>2. Rechenzwecke der Teilkostenrechnung .....</b>   | <b>186</b> |
| <b>3. Vergleich Vollkosten- und Teilkostenrechnung (anhand eines Beispiels).....</b>                  | <b>187</b> |
| <b>4. Einstufige Deckungsbeitragsrechnung (Direct Costing) .....</b>                                  | <b>189</b> |
| 4.1. Wesen der Deckungsbeitragsrechnung.....  | 189        |
| 4.2. Durchführung der einstufigen Deckungsbeitragsrechnung .....                                      | 190        |
| 4.2.1. Kostenartenrechnung.....   | 190        |
| 4.2.2. Kostenstellenrechnung .....  | 194        |
| 4.2.3. Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) .....  | 196        |
| 4.2.4. Kostenträgerzeitrechnung (Betriebsergebnis- bzw. Betriebserfolgsrechnung).....                 | 197        |
| 4.2.4.1. Umsatzkostenverfahren im System der Teilkostenrechnung.....                                  | 198        |
| 4.2.4.2. Gesamtkostenverfahren im System der Teilkostenrechnung.....                                  | 199        |
| 4.2.4.3. Maßnahmen zur Erhöhung des Betriebsergebnisses.....  | 200        |
| 4.3. Beurteilung der einstufigen Deckungsbeitragsrechnung .....                                       | 201        |

|  |     |
|--|-----|
| <b>5. Anwendungsfälle der Deckungsbeitragsrechnung</b> .....                   | 201 |
| 5.1. Gewinnschwellenanalyse (Break-Even-Analyse) .....                         | 202 |
| 5.1.1. Grafische Darstellung der Gewinnschwelle .....                          | 202 |
| 5.1.2. Rechnerische Ermittlung der Gewinnschwelle .....                        | 203 |
| 5.2. Bestimmung von Preisuntergrenzen .....                                    | 206 |
| 5.2.1. Kurzfristige Preisuntergrenze bei Unterbeschäftigung .....              | 208 |
| 5.2.2. Kurzfristige Preisuntergrenze bei Vollbeschäftigung .....               | 208 |
| 5.3. Annahme bzw. Ablehnung von Zusatzaufträgen.....                           | 209 |
| 5.3.1. Unterbeschäftigung .....  | 209 |
| 5.3.2. Vollbeschäftigung .....   | 211 |
| 5.4. Eigenfertigung oder Fremdbezug (Make-or-buy-Entscheidungen).....          | 212 |
| 5.4.1. Unterbeschäftigung (kein Kapazitätsengpass) .....                       | 212 |
| 5.4.2. Vollbeschäftigung (Kapazitätsengpass) .....                             | 213 |
| 5.5. Optimierung von Produktionsprogrammen .....                               | 215 |
| 5.5.1. Programmoptimierung bei freien Kapazitäten .....                        | 216 |
| 5.5.2. Programmoptimierung bei einem Engpass.....                              | 216 |
| <b>Lehrzielkontrolle</b> .....   | 218 |
| <b>Multiple-Choice-Fragen</b> .....  | 219 |
| <b>Beispiele zur Teilkostenrechnung</b> .....                                  | 220 |
| <b>Literaturhinweise</b> .....   | 224 |
| <br>   |     |
| <b>Kapitel 4: Lösungen zu Multiple-Choice-Fragen und Beispielen</b> .....      | 225 |
| <b>Lösungen zu Kapitel 1: Grundlagen der Kostenrechnung</b> .....              | 225 |
| <b>Lösungen zu Kapitel 2: Vollkostenrechnung – Kostenartenrechnung</b> .....   | 228 |
| <b>Lösungen zu Kapitel 2: Vollkostenrechnung – Kostenstellenrechnung</b> ..... | 234 |
| <b>Lösungen zu Kapitel 2: Vollkostenrechnung – Kostenträgerrechnung</b> .....  | 239 |
| <b>Lösungen zu Kapitel 3: Teilkostenrechnung in Erzeugungsbetrieben</b> .....  | 247 |
| <br>   |     |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> .....  | 254 |