

# **Kosten- und Leistungsrechnung**

**Von Harry Zingel**

Erschienen bei Wiley-VCH im November 2008

ISBN 10: 3-527-50388-9

ISBN-13: 978-3-527-50388-9

29,90 Euro / 48,- SFR

Teil der BWL CD © Harry Zingel

**Wichtige Hinweise:** Diese Datei enthält nicht die Titelseiten der Buchversion, denn diese hat der Verlag selbst erstellt. Sie folgt aber ab Seite 5 (Inhaltsverzeichnis) genau der Buchversion, d.h., ist aus der Original-Quelldatei der gedruckten Fassung erstellt. Die Typographie folgt der Korrektur des Verlages. Gemäß Vereinbarung mit dem Verlag ist diese Version, die nur auf der BWL CD zur Verfügung gestellt wird, nicht geschützt, d.h., kann unbeschränkt ausgedruckt werden. Sie unterliegt selbstverständlich dennoch dem Urheberrecht. Falls Die diese Fassung an irgendeinem anderen Ort als auf der BWL CD oder der Webseite des Autoren gefunden haben, liegt ein Rechtsverstoß vor.

## Inhaltsübersicht

1.	Einführung .....	9
2.	Kostenartentheorie .....	15
3.	Betriebsabrechnungsbogen .....	105
4.	Kalkulation .....	153
5.	Teilkostenrechnung .....	185
6.	Maschinenrechnung .....	231
7.	Plankostenrechnung .....	263
8.	Prozeßkostenrechnung .....	273
9.	Anhang .....	293

## Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Einführung .....</b>	<b>9</b>
1.1.	Über dieses Buch .....	9
1.2.	Über die Kosten- und Leistungsrechnung .....	10
1.3.	Gesamtwirtschaftliche Bedeutung der Kosten- und Leistungsrechnung ....	12
1.4.	Wie dieses Buch benutzt werden will .....	13
1.5.	Formale Hinweise .....	14
<b>2.</b>	<b>Theoretische Grundbegriffe .....</b>	<b>15</b>
2.1.	Grundlagen der Kostentheorie .....	15
2.1.1.	Auszahlungen .....	16
2.1.2.	Ausgaben .....	17
2.1.3.	Aufwendungen .....	20
2.1.3.1.	Falsche Bewertung von Aufwendungen .....	20
2.1.3.2.	Falsche Buchungsverfahren .....	21
2.1.3.3.	Die Verbrauchsfiktion .....	22
2.1.3.4.	Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	23
2.1.3.5.	Verbrauch bei Just-in-Time-Verfahren .....	24
2.1.3.6.	Verbrauch bei nichtlagerfähigen Gütern .....	25
2.1.3.7.	Kalkulatorischer Aufwand .....	25
2.1.4.	Kosten .....	26
2.2.	Grundgedanken zum Kostenbegriff .....	29
2.3.	Einzelprobleme der Kostenartenrechnung .....	35
2.3.1.	Ableich zwischen Buchführung und Kostenrechnung .....	35
2.3.2.	Kalkulatorische Abschreibung .....	38
2.3.2.1.	Überlegungen zur Nutzungsdauer .....	40
2.3.2.2.	Überlegungen zum Schrottwert .....	42
2.3.2.3.	Überlegungen zum Wiederbeschaffungswert .....	42
2.3.2.4.	Beispiele für die kalkulatorische Abschreibung .....	44
2.3.3.	Kalkulatorische Zinsrechnung .....	47
2.3.3.1.	Bestimmung des kalkulatorischen Zinsfußes .....	49
2.3.3.2.	Kalkulatorische Zinsrechnung bei Einzelanlagen .....	52
2.3.3.3.	Kalkulatorische Zinsrechnung der Rechnungsperiode .....	55
2.3.4.	Kalkulatorische Wagnisse .....	58
2.3.5.	Kalkulatorische Miete .....	62
2.3.6.	Kalkulatorischer Unternehmerlohn .....	63
2.4.	Die Buchung der kalkulatorischen Kostenarten .....	67
2.4.1.	Buchungen der kalkulatorischen Kosten im GKR .....	68

2.4.2.	Buchungen der kalkulatorischen Kosten im IKR .....	71
2.5.	Grundkategorien von Kostenarten und ihr Nutzen .....	75
2.5.1.	Einzelkosten und Gemeinkosten .....	76
2.5.2.	Fixe und variable Kosten .....	83
2.5.3.	Das Kostenportfolio als Leitgedanke .....	90
2.6.	Grundlagen der Leistungstheorie .....	94
2.6.1.	Einzahlungen .....	95
2.6.2.	Einnahmen .....	95
2.6.3.	Erträge .....	96
2.6.4.	Leistungen .....	97
2.6.4.1.	Neutrale Erträge .....	98
2.6.4.2.	Grundleistung oder Zweckertrag .....	99
2.6.4.3.	Kalkulatorische Leistungen .....	100
2.7.	Aufgaben zu Kapitel 2 .....	101
2.7.1.	Aufgabe 1 – Kostentheorie I .....	101
2.7.2.	Aufgabe 2 – Kostentheorie II .....	102
2.7.3.	Aufgabe 3 – Kostenartentheorie .....	102
2.7.2.	Aufgabe 4 – Leistungsrechnung .....	104
<b>3.</b>	<b>Betriebsabrechnungsbogen .....</b>	<b>105</b>
3.1.	Grundmodell des Betriebsabrechnungsbogens .....	105
3.1.1.	Einfacher BAB im Produktionsbetrieb .....	107
3.1.2.	Verfahren der Gemeinkostenaufteilung im BAB .....	109
3.1.3.	Berücksichtigung der Bestandsveränderungen .....	112
3.2.	Anpassungen des Betriebsabrechnungsbogens .....	115
3.3.	BAB mit Maschinenrechnung .....	120
3.3.1.	Grundlegende Maschinenrechnung im BAB .....	121
3.3.2.	Weitere maschinenbezogene Auswertungen im BAB .....	124
3.4.	Allgemeine- und Hilfskostenstellen .....	126
3.4.1.	Verrechnung nach dem Stufenleiterverfahren .....	130
3.4.2.	Simultane Leistungsverrechnung .....	133
3.4.2.1.	Das Grundproblem .....	134
3.4.2.2.	Lösung durch Faktoreliminierung .....	135
3.4.2.3.	Lösung durch Matrizeninversion .....	140
3.5.	Exkurs: Herstell- und Selbstkostenrechnung direkt im BAB .....	145
3.6.	Aufgaben zu Kapitel 3 .....	149
3.6.1.	Aufgabe 5 – Grundlagen des Betriebsabrechnungsbogens .....	149
3.6.2.	Aufgabe 6 – Leistungsverrechnung im Betriebsabrechnungsbogen .....	150
<b>4.</b>	<b>Kalkulation .....</b>	<b>153</b>
4.1.	Divisionskalkulation .....	154
4.2.	Äquivalenzziffernkalkulation .....	155
4.2.1.	Ein einfaches Beispiel .....	156
4.2.2.	Anwendungsfallstudie im Beherbergungsgewerbe .....	157
4.3.	Zuschlagskalkulation .....	161
4.3.1.	Grundgedanken .....	162
4.3.2.	Einfache Handelskalkulation .....	163
4.3.3.	Nachkalkulation im Handel .....	169
4.3.4.	Weitere Kalkulationsprobleme im Handel .....	170
4.3.5.	Grundlagen der Kalkulation bei Dienstleistern .....	173
4.3.6.	Kalkulation in Produktionsbetrieben .....	175
4.4.	Retrograde Konzepte (»Target costing«) .....	179
4.5.	Aufgaben zu Kapitel 4 .....	182
4.5.1.	Aufgabe 7 – Grundlagen der Kalkulation .....	182
4.5.2.	Aufgabe 8 – Äquivalenzziffernkalkulation .....	183
4.5.3.	Aufgabe 9 – Zuschlagskalkulation .....	183

<b>5.</b>	<b>Teilkostenrechnung</b> .....	<b>185</b>
5.1.	Kostenverläufe der Teilkostenrechnung .....	185
5.2.	Strategisches Kostenmanagement .....	191
5.3.	Deckungsbeitragsrechnung .....	193
5.3.1.	Einfache Deckungsbeitragsrechnung .....	193
5.3.2.	Deckungsbeitrags-Umsatzverhältnis-Rechnung .....	201
5.3.3.	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung .....	204
5.3.4.	Engpaßrechnung .....	210
5.3.4.1.	Einfaches Beispiel .....	212
5.3.4.2.	Komplexe Engpaßrechnung .....	214
5.4.	Voll- und Teilkostenrechnung .....	220
5.5.	Annahme von Zusatzaufträgen .....	223
5.6.	Aufgaben zu Kapitel 5 .....	226
5.6.1.	Aufgabe 10 – Grundlagen der Teilkostenrechnung .....	226
5.6.2.	Aufgabe 11 – Break Even Grundlagen .....	227
5.6.3.	Aufgabe 12 – Break Even, etwas schwieriger .....	227
5.6.4.	Aufgabe 13 – Der Deckungsbeitrags-Umsatzfaktor .....	228
5.6.5.	Aufgabe 14 – Branchenbezogene Teilkostenrechnung .....	228
5.6.6.	Aufgabe 15 – Sortimentsplanung .....	229
<b>6.</b>	<b>Maschinenrechnung</b> .....	<b>231</b>
6.1.	Kostenartenrechnung der Maschinenrechnung .....	231
6.2.	Beispiel für eine einfache Maschinenrechnung .....	239
6.3.	Kosten- und Gewinnvergleichsrechnung .....	245
6.3.1.	Grundmodell des Kosten- und Gewinnvergleiches .....	246
6.3.2.	Bestimmung der kritischen Leistung .....	248
6.4.	Spezielle Kostenverläufe der variablen Kosten .....	250
6.5.	Sprungfixe Kostenpotentiale .....	254
6.6.	Aufgaben zu Kapitel 6 .....	258
6.6.1.	Aufgabe 16 – Grundlagen der Maschinenrechnung .....	259
6.6.2.	Aufgabe 17 – Retrograde Maschinenrechnung .....	260
<b>7.</b>	<b>Plankostenrechnung</b> .....	<b>263</b>
7.1.	Starre Plankostenrechnung .....	263
7.2.	Flexible Plankostenrechnung .....	266
7.3.	Aufgaben zu Kapitel 7 .....	270
7.3.1.	Aufgabe 18 – Plankosten- und Variatorrechnung .....	270
7.3.2.	Aufgabe 19 – Komplexe Plankostenrechnung .....	271
<b>8.</b>	<b>Prozeßkostenrechnung</b> .....	<b>273</b>
8.1.	Neues Konzept der Kostenverrechnung .....	273
8.2.	LMI und LMN: Neue Sicht auf variable Kosten .....	276
8.2.1.	Prozesse und Kostentreiber .....	277
8.2.2.	Prozeßkostenartenrechnung und BAB .....	279
8.2.3.	Grundlegendes Abrechnungsmodell .....	280
8.3.	Beispiel für ein Prozeßkostensystem .....	283
8.3.1.	Zusammenfassung zu Hauptprozessen .....	284
8.3.2.	Ermittlung der gesamten Prozeßkosten .....	286
8.3.3.	Prozeßkalkulation .....	287
8.4.	Risiken und Nebenwirkungen .....	287
8.4.1.	Komplexitätseffekt .....	288
8.4.2.	Fehlallokation in der Prozeßkostenrechnung .....	289
8.4.3.	Prozeßkostenrechnung und Planwirtschaft .....	289
8.4.4.	Keine Darstellung der Stückkostendegression .....	290
8.5.	Aufgaben zu Kapitel 8 .....	290

8.5.1.	Aufgabe 20 – Grundlegendes Prozeßkostenmodell .....	291
8.5.2.	Aufgabe 21 – Komplexe Prozeßkostenfallstudie .....	291
<b>9.</b>	<b>Anhang .....</b>	<b>293</b>
9.1.	Lösungen zu den Aufgaben in diesem Buch .....	293
9.1.1.	Lösung 1 – Kostentheorie I .....	293
9.1.2.	Lösung 2 – Kostentheorie II .....	294
9.1.3.	Lösung 3 – Kostenartentheorie .....	294
9.1.4.	Lösung 4 – Leistungsrechnung .....	296
9.1.5.	Lösung 5 – Grundlagen des Betriebsabrechnungsbogens .....	296
9.1.6.	Lösung 6 – Leistungsverrechnung im Betriebsabrechnungsbogen .....	299
9.1.7.	Lösung 7 – Grundlagen der Kalkulation .....	301
9.1.8.	Lösung 8 – Äquivalenzziffernkalkulation .....	302
9.1.9.	Lösung 9 – Zuschlagskalkulation .....	302
9.1.10.	Lösung 10 – Grundlagen der Teilkostenrechnung .....	304
9.1.11.	Lösung 11 – Break Even Grundlagen .....	305
9.1.12.	Lösung 12 – Break Even, etwas schwieriger .....	307
9.1.13.	Lösung 13 – Der Deckungsbeitragsumsatzfaktor .....	308
9.1.14.	Lösung 14 – Branchenbezogene Teilkostenrechnung .....	309
9.1.15.	Lösung 15 – Sortimentsplanung .....	311
9.1.16.	Lösung 16 – Grundlagen der Maschinenrechnung .....	314
9.1.17.	Lösung 17 – Retrograde Maschinenrechnung .....	318
9.1.18.	Lösung 18 – Plankosten- und Variatorrechnung .....	321
9.1.19.	Lösung 19 – Komplexe Plankostenrechnung .....	322
9.1.20.	Lösung 20 – Grundlegendes Prozeßkostenmodell .....	324
9.1.21.	Lösung 21 – Komplexe Prozeßkostenfallstudie .....	325
9.2.	Kleines Glossar wichtiger Definitionen .....	327
9.3.	Übersicht über die Grundbegriffe .....	333
9.4.	Abkürzungen .....	336
9.4.1.	Verzeichnis der mathematischen Symbole .....	336
9.4.2.	Sonstige Abkürzungen .....	338
9.5.	Literatur .....	339
9.5.1.	Bücher und Zeitschriften .....	339
9.5.2.	Internet .....	340
9.6.	Index .....	343