

Wulff Plinke • Mario Rese

Industrielle Kostenrechnung

Eine Einführung

7., bearbeitete Auflage
mit 83 Abbildungen

4u Springer

Inhalt

1	Einführung in die industrielle Kosten- und Leistungsrechnung	3
1.1	Die Stellung des betrieblichen Rechnungswesens im industriellen Unternehmen	3
1.2	Die Stellung der Kosten- und Leistungsrechnung im Rechnungswesen des industriellen Unternehmens	8
1.3	Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	10
1.4	Zwecke und Aufgaben der industriellen Kosten- und Leistungsrechnung	20
2	Der Kostenbegriff und seine Unterbegriffe	23
2.1	Der allgemeine Kostenbegriff und seine Merkmale	23
2.1.1	Überblick	23
2.1.2	Der Güterverbrauch	24
2.1.3	Die Betriebszweckbezogenheit des Güterverbrauchs	25
2.1.4	Die Bewertung des Güterverbrauchs	26
2.2	Fixe und variable Kosten	29
2.2.1	Definition	29
2.2.2	Variable Kosten	31
2.2.3	Fixe Kosten	32
2.2.4	Grenzkosten	35
2.3	Einzel- und Gemeinkosten	36
2.4	Relevante und irrelevante Kosten	37
3	Der Leistungsbegriff und seine Unterbegriffe	41
3.1	Der allgemeine Leistungsbegriff	41
3.2	Spezielle Leistungsbegriffe	42
4	Rechnungsprinzipien der industriellen Kosten- und Leistungsrechnung (IKR)	47
4.1	Prinzipien der Kostenerfassung	47
4.2	Prinzipien der Kostenzurechnung	47
4.3	Prinzipien der Leistungserfassung und -Zurechnung	49

5	Systemmerkmale der industriellen Kosten- und Leistungsrechnung (IKR).....	51
5.1	Die IKR als multidimensionales Informationssystem.....	51
5.2	Die vier Merkmale (Dimensionen) der IKR.....	51
5.2.1	Das Bezugsobjekt der Rechnung.....	51
5.2.2	Der Umfang der Kostenerfassung und -Verrechnung bei dem Bezugsobjekt.....	52
5.2.3	Der Phasenbezug der Kosten- und Leistungsinformation im betrieblichen Entscheidungsprozess.....	53
5.2.4	Reine Kostenrechnung und Kosten-Leistungsrechnung.....	54
5.3	Zusammenfassung und Überblick.....	55
6	Kostenartenrechnung.....	61
6.1	Aufgaben der Kostenartenrechnung.....	62
6.2	Die Gliederung der Kostenarten.....	63
6.3	Die Erfassung einzelner Kostenarten.....	64
6.3.1	Aufwandsgleiche Kostenarten.....	64
6.3.2	Kalkulatorische Kostenarten.....	66
6.3.2.1	Überblick.....	66
6.3.2.2	Kalkulatorische Abschreibungen.....	67
6.3.2.3	Kalkulatorische Zinsen.....	81
6.3.2.4	Kalkulatorische Wagniskosten.....	82
6.3.2.5	Kalkulatorische Miete.....	84
6.3.2.6	Kalkulatorischer Unternehmerlohn.....	84
7	Kostenstellenrechnung.....	85
7.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung.....	86
7.2	Kriterien der Bildung und Abgrenzung von Kostenstellen.....	87
7.3	Der Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens (BAB).....	88
7.4	Der Ablauf der Betriebsabrechnung.....	90
7.4.1	Verteilung der primären Gemeinkostenarten auf die Kostenstellen.....	90
7.4.2	Verteilung der sekundären Gemeinkostenarten auf die Endkostenstellen (Innerbetriebliche Leistungsverrechnung).....	94
	Kalkulation (Kostenträgerstückrechnung).....	99
8.1	Aufgaben der Kalkulation.....	100
8.2	Kalkulationsverfahren im Überblick.....	102
8.3	Verfahren der Divisionskalkulation.....	103
8.3.1	Einfache und mehrfache Divisionskalkulation.....	103

8.3.2	Äquivalenzziffernkalkulation	104
8.3.3	Einstufige, zweistufige und mehrstufige Divisionskalkulation	106
8.3.4	Besonderheiten der Kalkulation von Kuppelprodukten	109
8.3.4.1	Charakterisierung der Kuppelproduktion	109
8.3.4.2	Die Restwertmethode	110
8.3.4.3	Die Kostenverteilungsmethode	113
8.4	Verfahren der Zuschlagskalkulation	116
8.4.1	Das Grundprinzip der Zuschlagskalkulation	116
8.4.2	Die summarische Zuschlagskalkulation	118
8.4.3	Die differenzierende Zuschlagskalkulation	122
8.4.4	Die Maschinenstundensatzrechnung	127
8.5	Prozesskostenrechnung	134
8.5.1	Der Grundgedanke der Prozesskostenrechnung	134
8.5.2	Prozesskostenerfassung	134
8.5.3	Ermittlung des Prozesskostensatzes	135
8.5.4	Verrechnung der Prozesskosten auf die Produkte	136
9	Stückerfolgs- und Auftragserfolgsrechnung	139
9.1	Aufgaben der Stückerfolgsrechnung	140
9.2	Die rechnerische Erfassung von Leistung und Kosten pro Stück/Auftrag	140
9.3	Die Aussagefähigkeit der Stückerfolgsrechnung	141
9.3.1	Das Fixkostenproblem	141
9.3.2	Das Gemeinkostenproblem	145
9.3.3	Das Erlösproblem	146
10	Bereichs- und Betriebserfolgsrechnung	149
10.1	Aufgaben der Bereichserfolgsrechnung	150
10.2	Aufgaben der Betriebserfolgsrechnung	152
10.3	Die Erfassung der Leistung des Bereiches oder des Betriebes	153
10.4	Die Rechenmethodik der Bereichs- und Betriebserfolgsrechnung	154
10.4.1	Das Gesamtkostenverfahren der kurzfristigen Erfolgsrechnung	155
10.4.2	Das Umsatzkostenverfahren der kurzfristigen Erfolgsrechnung	156
11	Plankostenstellenrechnung	161
11.1	Aufgaben der Plankostenstellenrechnung	162
11.2	Die Ermittlung von Plankosten in den Kostenstellen	165
11.3	Die Umrechnung der Plankosten in Sollkosten und in verrechnete Plankosten	169
11.4	Die Analyse der Abweichungen	171
11.4.1	Überblick	171
11.4.2	Die Beschäftigungsabweichung	173

11.4.3 Die Preisabweichung	174
11.4.4 Die Verbrauchsabweichung	175
11.4.5 Die Gesamtabweichung	176
11.5 Grenzplankostenrechnung als Kostenstellenrechnung	177
12 Plankalkulation und Planauftragserefolgsrechnung	179
12.1 Plankalkulation von Produkten in Massen- und Serienfertigung	180
12.2 Plankalkulation von Produkten in Einzel- und Kleinserienfertigung (Vorkalkulation)	180
12.2.1 Problemstellung	180
12.2.2 Vorkalkulationsmethoden	181
12.2.2.1 Kilokostenmethode	181
12.2.2.2 Materialkostenmethode	186
12.2.2.3 Einflussgrößenrechnung (Kalkulation mit Kostenfunktionen)	187
12.2.2.4 Detailkalkulation	190
12.2.3 Die Bestimmung des Gewinnzuschlags in der Planauftragserefolgsrechnung	193
12.2.4 Abwälzung von Planungsrisiken	193
12.2.5 Mitlaufende Kalkulation	194
12.2.6 Nachkalkulation und Abweichungsanalyse	195
13 Stückdeckungsbeitragsrechnung	197
13.1 Teilkostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung	198
13.2 Der Begriff des Deckungsbeitrags	199
13.3 Deckungsbeiträge auf Basis variabler Kosten und Einzelkosten als Erscheinungsformen der Deckungsbeitragsrechnung	201
13.4 Stückdeckungsbeitragsrechnung und Preisentscheidung	206
13.4.1 Preisuntergrenze bei Unterbeschäftigung	206
13.4.2 Preisuntergrenze bei Vollbeschäftigung	207
13.4.3 Das Rechnen mit Soll-Deckungsbeiträgen	207
13.5 Stückdeckungsbeitragsrechnung und Programmentscheidung	208
13.5.1 Programmentscheidung bei Unterbeschäftigung	208
13.5.2 Programmentscheidung bei Vollbeschäftigung	209
13.5.2.1 Programmentscheidung bei einem Engpass	209
13.5.2.2 Programmentscheidungen bei mehreren Engpässen	209
14 Bereichsbezogene Deckungsbeitragsrechnung	215
14.1 Bezugsobjekte und Bezugsobjekthierarchien in der Deckungsbeitragsrechnung	216
14.2 Erlösrechnung, Erlösplanung und Erlöskontrolle als Bestandteil der bereichsbezogenen Deckungsbeitragsrechnung	219

14.3 Die bereichsbezogene Deckungsbeitragsrechnung auf der Grundlage von relativen Einzelkosten.	222
14.4 Die bereichsbezogene Deckungsbeitragsrechnung als Fixkostendeckungsrechnung.	225
Aufgaben.	233
Lösungen.	275
Literatur.	319
Sachverzeichnis.	323