

**Stefan Bogensberger/Stephanie Messner/Georg Zihl/Marcus Zihl**

# Kostenrechnung

Eine praxis- und beispielorientierte Einführung

**7. Auflage**

**© 17,  
grelldenk**

**grelldenk  
Sollnau 2014**

# Inhaltsverzeichnis

INHALTSVERZEICHNIS	V
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	X
BEISPIELVERZEICHNIS	XII
ÜBUNGSVERZEICHNIS	XIV
LÖSUNGSVERZEICHNIS	XVI
VORWORT	XIX
<b>1 EINFÜHRUNG</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Unternehmensziele und Informationsbedarf</b>	<b>1</b>
1.1.1 Interne versus externe Unternehmensrechnung	3
1.1.2 Qualitätserfordernisse der Unternehmensrechnung	4
1.1.3 Elemente der internen Unternehmensrechnung	5
<b>1.2 Wozu benötigen Sie Kostenrechnungswissen?</b>	<b>7</b>
<b>1.3 Was versteht man unter „Kosten“?</b>	<b>8</b>
<b>1.4 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	<b>8</b>
<b>1.5 Rechensysteme in Unternehmen</b>	<b>11</b>
1.5.1 Finanz- oder Cashflow-Rechnung	11
1.5.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	11
1.5.3 Bilanz- und Erfolgsrechnung	12
1.5.4 Kosten- und Leistungsrechnung	12
1.5.5 Zusammenhang der vier Rechnungssysteme – Kongruenzprinzip	13
<b>1.6 Systeme der Kostenrechnung</b>	<b>18</b>
1.6.1 Istkostenrechnung	18
1.6.2 Plankostenrechnung	19
1.6.3 Normalkostenrechnung	19
1.6.4 Benchmark-Costing	20

# KOSTENRECHNUNG ALS DOKUMENTATIONSSINSTRUMENT...21

<b>1 Kostenerfassung</b>	<b>21</b>
2.1.1 Betriebsüberleitung	24
2.1.2 Gliederung von Kosten	33
2.1.2.1 Systematisierung nach der Zurechenbarkeit	33
2.1.2.1.1 Verrechnungsprinzipien	34
2.1.2.1.2 Einzelkosten versus Gemeinkosten	35
2.1.2.2 Systematisierung nach Beschäftigungsabhängigkeit	38
2.1.2.2.1 Fixe versus variable Kosten	38
2.1.2.2.2 Kostenauflösung	47
2.1.2.3 Systematisierung nach Produktionsfaktoren	53
2.1.2.3.1 Materialkosten	53
2.1.2.3.2 Personalkosten	63
2.1.2.3.3 Kalkulatorische Abschreibungskosten	69
2.1.2.3.4 Kalkulatorische Zinskosten	79
2.1.2.3.5 Kalkulatorische Wagniskosten	88
2.1.2.3.6 Fremdleistungskosten	90
<b>2 Kostenverrechnung</b>	<b>91</b>
2.2.1 Kalkulationsverfahren im Überblick	95
2.2.2 Kalkulation zu Vollkosten versus Teilkosten	96
2.2.3 Divisionskalkulationen	97
2.2.3.1 Einfache Divisionskalkulation	98
2.2.3.2 Stufenweise Divisionskalkulation	101
2.2.3.3 Äquivalenzzahlenkalkulation	103
2.2.4 Zuschlagskalkulationen	109
2.2.4.1 Summarische Zuschlagskalkulation	110
2.2.4.2 Differenzierte Zuschlagskalkulation	115
2.2.4.3 Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	119
2.2.4.3.1 Betriebsabrechnung mittels Anbauverfahren	125
2.2.4.3.2 Betriebsabrechnung mittels Stufenverfahren	131
2.2.4.3.3 Betriebsabrechnung mittels Simultanverfahren	138
2.2.4.3.4 Betriebsabrechnung mittels Kostenträgerverfahren	141
2.2.4.3.5 Exkurs: Verrechnungsmöglichkeiten einer Kostenstelle	145
2.2.4.4 Exkurs: Prozessorientierte Kalkulation	148
2.2.5 Kuppelproduktkalkulationen	156
2.2.5.1 Restwertmethode	157
2.2.5.2 Schlüsselmethode	158
2.2.5.3 Marktpreismethode	160
2.2.6 Wahl des geeigneten Kalkulationsverfahrens	161

<b>2.3 Erfolgsermittlung</b>	<b>162</b>
2.3.1 Kostenträgererfolgsrechnung	164
2.3.1.1 Kostenträgererfolgsrechnung zu Vollkosten	165
2.3.1.2 Kostenträgererfolgsrechnung zu Teilkosten	167
2.3.2 Periodenerfolgsrechnung	171
2.3.2.1 Gesamtkostenverfahren	172
2.3.2.1.1 Bewertung zu Einzelkosten	175
2.3.2.1.2 Bewertung zu Vollkosten	175
2.3.2.1.3 Bewertung zu variablen Kosten	177
2.3.2.1.4 Bewertung zu Nettoerlösen nach dem Grad der Fertigstellung	179
2.3.2.2 Umsatzkostenverfahren	180
2.3.2.2.1 Bewertung zu Einzelkosten	181
2.3.2.2.2 Bewertung zu Vollkosten	182
2.3.2.2.3 Bewertung zu variablen Kosten	183
2.3.2.3 Deckungsrechnung	185
2.3.2.3.1 Summarische Deckungsrechnung	185
2.3.2.3.2 Stufenweise Deckungsrechnung	187
<b>3 KOSTENRECHNUNG ALS STEUERUNGSMITTEL</b>	<b>190</b>
<b>3.1 Kostenrechnung als kurzfristiges Entscheidungsinstrument</b>	<b>190</b>
3.1.1 Opportunitätskosten	191
3.1.1.1 Inputbezogene Opportunitätskosten	192
3.1.1.2 Outputbezogene Opportunitätskosten	194
3.1.1.2.1 Alternativkosten	194
3.1.1.2.2 Optimalkosten	196
3.1.2 Optimale Produktionsprogramme	197
3.1.2.1 Optimale Programme ohne Engpass	198
3.1.2.2 Optimale Programme mit einem Engpass	199
3.1.2.2.1 Schattenpreise	201
3.1.2.2.2 Absatzrestriktionen	202
3.1.2.2.3 Sensitivitätsanalyse – Grundlagen	203
3.1.2.2.4 Sensitivitätsanalyse – Schattenpreise	206
3.1.2.2.5 Sensitivitätsanalyse – Absatzobergrenze	207
3.1.2.2.6 Sensitivitätsanalyse – Make or Buy	208
3.1.3 Preisuntergrenzen	211
3.1.3.1 Kurzfristige Preisuntergrenze bei Unterbeschäftigung ...	212
3.1.3.2 Kurzfristige Preisuntergrenze bei Vollbeschäftigung	215
3.1.3.3 Kurzfristige Preisuntergrenzen bei veränderbaren Kapazitäten und Absatzrückgang (Nettokostenabbauwerte) ...	218
3.1.4 Break-Even-Analyse/Gewinnschwellenanalyse	222
3.1.4.1 Zielgewinn	225
3.1.4.2 Deckungsbeitragsrate	226

3.1.4.3	Zielgewinn als Return on Sales (ROS)	22
3.1.4.4	Cashflow-Point	22
3.1.4.5	Sensitivitätsanalysen	22
3.1.4.5.1	Sensitivitätsanalyse bei sprungfixen Kosten	22
3.1.4.5.2	Sensitivitätsanalyse bei sprungfixen Kosten und Preisänderungen	22
3.1.4.6	Break-Even-Analyse im Mehrproduktfall	
3.1.4.7	Sensitivitätsanalyse im Mehrproduktfall	2^
3.1.5	Kostenvergleichsrechnung/Verfahrensvergleich	2^
3.1.5.1	Kostenvergleich bei mehreren Verfahren mit Knickstellen	2^
3.1.5.2	Kostenvergleich bei mehreren Verfahren mit Knick- und Sprungstellen	21

### **3.2 Kostenrechnung als langfristiges Entscheidungsinstrument Strategisches Kostenmanagement** **25**

3.2.1	Instrumente des Kostenmanagements	21
3.2.2	Target Costing	2E
3.2.2.1	Ziele des Target Costing	21
3.2.2.2	Einsatzmöglichkeiten des Target Costing	21
3.2.2.3	Phasen des Target Costing	21
3.2.2.3.1	Phase 1: Marktinformationen	21
3.2.2.3.2	Phase 2: Bestimmung der Target Costs	21
3.2.2.3.3	Phase 3: Zielkostenspaltung	2[
3.2.2.3.4	Phase 4: Erreichung der Zielkosten	2(
3.2.3	Product Life Cycle Cost Management	2(
3.2.3.1	Ursprung und Begriff des Product Life Cycle Costing	2(
3.2.3.2	Unterscheidung zwischen Produktlebenszyklus und Produktionszyklus	2~
3.2.3.3	Die Bedeutung des Life Cycle Costing	2',
3.2.3.4	Product Life Cycle Costing aus Kundensicht	
3.2.3.5	Product Life Cycle Costing aus Produzentensicht	
3.2.3.6	Abiaufschritte des Life Cycle Costing	
3.2.3.7	Kosten- und Erlöskategorien beim Life Cycle Costing....	

### **3.3 Kostenrechnung als Kontrollinstrument** **:**

3.3.1	Arten und Ursachen von Abweichungen	
3.3.2	Vorgehensweise bei der Abweichungsanalyse	
3.3.3	Detaillierte Abweichungsanalyse	
3.3.3.1	Darstellung von Abweichungen	
3.3.3.2	Gesamtzusammenhang detaillierter Abweichungsanalysen	
3.3.3.3	Detaillierte Ermittlung der Kostenstellenabweichungen .	

<b>4</b>	<b>ÜBUNGSBEISPIELE ANGABEN</b>	<b>304</b>
<b>5</b>	<b>ÜBUNGSBEISPIELE LÖSUNGEN</b>	<b>355</b>
<b>6</b>	<b>FALLSTUDIE</b>	<b>425</b>
<b>7</b>	<b>GLOSSAR</b>	<b>429</b>
<b>8</b>	<b>STICHWORTVERZEICHNIS</b>	<b>438</b>
<b>9</b>	<b>LITERATURVERZEICHNIS</b>	<b>442</b>