

Inhalt

Vorwort	V
Verzeichnis der Fallstudien	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Verzeichnis der wichtigsten Symbole	XXIII
Teil 1: Theorie der Kosten- und Leistungsrechnung	1
1 Einführung in die Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)	3
1.1 Die beiden konstituierenden Begriffe	3
1.2 Aufbau des Buchs	7
1.3 KLR als Teil des Rechnungswesens	7
1.3.1 KLR versus FIBU	7
1.3.1.1 Charakterisierung des Gesamtsystems	7
1.3.1.2 Charakterisierung der beiden Teilsysteme des Rechnungswesens	9
1.3.1.3 Korrespondierende Rechengrößen	13
1.3.1.3.1 Begriffliche Abgrenzung	13
1.3.1.3.2 Abgrenzungsschemata	15
1.3.1.4 Die Brücke zwischen FIBU und KLR	21
1.3.2 Funktionen der KLR	26
1.4 Theoretische Grundlagen der KLR	29
1.4.1 Schematische Darstellung	29
1.4.2 Kostentheoretische Modelle	31
1.4.3 Zurechnungsprinzipien	41
1.4.3.1 In der Literatur diskutierte Prinzipien	41
1.4.3.2 Das Akzeptanzprinzip	45
1.4.3.3 Relevante Kosten als Ergebnis von Zurechnungsprinzipien	47
2 Konzeptionelle Grundlagen von KLR-Systemen	49
2.1 Die Kostenkategorien	49
2.2 Die Module von KLR-Systemen	51
2.2.1 Systemunabhängige Module	51

2.2.2 Systemabhängige Module	54
2.2.3 Darstellung eines Ordnungsrahmens	58
2.3 Verrechnungsprozesse in alternativen KLR-Systemen.....	62
2.3.1 Istkostenrechnung	62
2.3.2 Plankostenrechnung	64
3 Inhaltliche Darstellung der Module	71
3.1 Kostenartenrechnung	71
3.1.1 Materialkosten	71
3.1.1.1 Definition und Klassifizierung.....	71
3.1.1.2 Problemkreise.....	71
3.1.2 Personalkosten	78
3.1.2.1 Definition und Klassifizierung.....	78
3.1.2.2 Problemkreise.....	80
3.1.3 Dienstleistungskosten	81
3.1.4 Gebühren, Beiträge und Steuern	82
3.1.4.1 Klassifizierung	82
3.1.4.2 Die Behandlung der Ertragsteuern in der Kostenrechnung	82
3.1.5 Kalkulatorische Abschreibungen	89
3.1.5.1 Definition und Klassifizierung.....	89
3.1.5.2 Problemkreise.....	91
3.1.6 Kalkulatorische Zinsen	109
3.1.6.1 Definition und Klassifizierung.....	109
3.1.6.2 Problemkreise.....	111
3.1.7 Weitere kalkulatorische Kostenarten	119
3.2 Kostenstellenrechnung	122
3.2.1 Das Kostenstellensystem	122
3.2.2 Das Abrechnungsschema: der Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	123
3.2.2.1 Das Grundkonzept.....	123
3.2.2.1.1 Der Aufbau des BABs in der Istkostenrechnung	123
3.2.2.1.2 Schlüsselung und innerbetriebliche Leistungsverrechnung.....	125
3.2.2.1.3 Demo-Beispiel zur Istkostenrechnung	129
3.2.2.2 BABs der Normal- und Plankostenrechnung.....	133
3.3 Kostenträgerzeitrechnung	134
3.4 Kostenträgerstückrechnung.....	135

3.4.1	Konzepte	135
3.4.2	Kalkulationsverfahren.....	137
3.4.2.1	Überblick.....	137
3.4.2.2	Traditionelle Kalkulationsverfahren	138
3.4.2.2.1	Zuschlagskalkulation	138
3.4.2.2.1.1	Das Schema.....	138
3.4.2.2.1.2	Die betriebswirtschaftliche Problematik	140
3.4.2.2.2	Divisionskalkulation	141
3.4.2.2.2.1	Das Grundkonzept.....	141
3.4.2.2.2.2	Varianten	143
3.4.2.2.2.3	Problematik	145
3.4.2.2.3	Äquivalenzziffernkalkulation	145
3.4.2.2.3.1	Verfahren.....	145
3.4.2.2.3.2	Problematik	146
3.4.2.2.4	Kuppelkalkulation	147
3.4.2.3	Ein spezielles Verfahren zur Kalkulation neuer Produkte: Target Costing	148
3.5	Leistungsrechnung	151
3.6	Betriebsergebnisrechnung.....	154
3.6.1	Klassifizierung.....	154
3.6.2	Die beiden Verfahren.....	156
3.6.2.1	Gesamtkostenverfahren.....	156
3.6.2.1.1	Das Grundkonzept	156
3.6.2.1.2	Varianten des Grundkonzepts.....	157
3.6.2.2	Umsatzkostenverfahren.....	158
3.6.2.2.1	Das Grundkonzept	158
3.6.2.2.2	Stufenweise Fixkostendeckung	161
4	KLR-Berichtssystem	163
4.1	Überblick.....	163
4.2	Spitzenkennzahlen.....	164
4.2.1	Überblick.....	164
4.2.2	Ausgewählte Rentabilitätskennzahlen	165
4.2.2.1	Gesamtkapitalrentabilitäten	165
4.2.2.1.1	Return on Investment.....	165
4.2.2.1.2	Der Cashflow Return on Investment	169
4.2.2.1.3	EVA-Gesamtkapitalrentabilität	179
4.2.2.2	Eigenkapitalrentabilitäten	182
4.2.2.3	Klassifizierung des Kennzahlensystems	184
4.3	Implementierung	184

5 Der konzeptionelle Wandel des traditionellen KLR-Systems	189
5.1 Einfluss neuerer Ansätze	189
5.1.1 Überblick	189
5.1.2 Darstellung ausgewählter Ansätze	190
5.1.2.1 Relative Einzelkostenrechnung	190
5.1.2.2 Prozesskostenrechnung	192
5.1.2.3 Vereinheitlichung von KLR und FIBU	203
5.2 Konzeption eines <i>LKR</i> -Systems	205
5.2.1 Die Idee	205
5.2.2 Architektur des <i>LKR</i> -Systems	206
5.3 Die <i>LKR</i> -Module	208
5.3.1 Leistungsartenrechnung	208
5.3.2 Kostenartenrechnung	213
5.3.3 Leistungs- und Kostenträgerrechnung	214
5.3.4 Leistungs- und Kostenstellenrechnung	215
5.4 Dynamisierung des <i>LKR</i> -Systems	215
Teil 2: Praxis der Kosten- und Leistungsrechnung mit SAP	227
1 Informations- und Kommunikationssysteme zur KLR	229
2 SAP R/3-Architektur	237
3 Betriebsindividuelle Gestaltung des KLR-Systems	243
3.1 Überblick	243
3.2 Organisationsstrukturen der KLR	244
4 SAP-Module traditioneller KLR-Systeme	249
4.1 Kostenartenrechnung	249
4.1.1 Überblick	249
4.1.2 Organisatorische Konstrukte der Kostenartenrechnung	249
4.1.3 Erfassung und Abgrenzung von Kostenarten	254
4.1.3.1 Konzept	254
4.1.3.2 Material- und Personalkosten	259
4.1.3.3 Kalkulatorische Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen	264
4.1.4 Berichtssystem	269
4.2 Kostenstellenrechnung	271
4.2.1 Konzeption	271

4.2.2 Organisatorische Konstrukte der	
Kostenstellenrechnung.....	275
4.2.2.1 Kostenstellen.....	275
4.2.2.2 Bezugsgrößen.....	278
4.2.2.3 Statistische Kennzahlen	282
4.2.3 Kostenstellenplanung.....	284
4.2.3.1 Mengenplanung.....	284
4.2.3.2 Primärkostenplanung.....	287
4.2.3.3 Sekundärkostenplanung	291
4.2.3.3.1 Überblick	291
4.2.3.3.2 Innerbetriebliche	
Leistungsverrechnung.....	292
4.2.3.3.3 Verteilungsverfahren	299
4.2.3.3.4 Umlageverfahren	301
4.2.3.3.5 Plantariffermittlung.....	303
4.2.4 Istkostenerfassung und Istkostenverrechnung	305
4.2.4.1 Überblick.....	305
4.2.4.2 Istkostenerfassung.....	305
4.2.4.3 Istkostenverrechnung	307
4.2.4.4 Isttariffermittlung	309
4.2.4.5 Abweichungsanalyse.....	312
4.2.5 Berichtssystem	317
4.3 Kostenträgerrechnung	318
4.3.1 Konzeption.....	318
4.3.2 Maschinelle Kalkulation.....	323
4.3.3 Manuelle Kalkulation	330
4.4 Ergebnisrechnung.....	334
4.4.1 Konzeption.....	334
4.4.2 Planergebnis.....	345
4.4.3 Istergebnis	354
4.4.4 Berichtssystem	356
5 SAP-Abkürzungen.....	361
Teil 3: Fallstudien und Übungsaufgaben zur Kosten-	
 und Leistungsrechnung.....	363
Literaturverzeichnis	571
Stichwortverzeichnis	583

Verzeichnis der Fallstudien

Fragen zum Kostenbegriff..... 365

Anregung zur Diskussion

Ausschuss 367

Führt Ausschuss zu Kosten?

Begriffe des Rechnungswesens 368

Begriffswirrwarr

Brücke..... 369

Es müssen nicht immer sieben Brücken sein

Produktions- und Kostentheorie 373

Theorie ist Trumpf

Kostenfunktionen 383

Kinetische Grafiken

Preisuntergrenzen 387

Der marginale Tannenbaum

Preisuntergrenzen 388

Ein simulierter Prüfungsdialog

Langfristige Preisuntergrenze..... 391

Mit VOFI

Preisuntergrenzen 399

Semi-Formales schafft Klarheit

Akzeptanz- versus Verursachungsprinzip 405

Was verdient man wirklich?

Sunk Costs 408

Sunk Costs oder was?

Zur Konzeption der Istkostenrechnung 410

Grundsätzliches

Zur Konzeption der Normalkostenrechnung	412
<i>Vertrauen ist gut, Kontrolle ist besser!</i>	
Kostentheorie und Kostenrechnung	414
<i>Die theoretische Brücke zur Plankostenrechnung</i>	
Erfahrungskurveneffekt	417
<i>Lerneffekte sind nützlich</i>	
Erfahrungskurveneffekt	419
<i>Auch in der Plankostenrechnung</i>	
Abweichungsanalysen in der Plankostenrechnung	421
<i>Verbrauchs- und Beschäftigungsabweichung</i>	
Zur Linearität der Sollkostenfunktion in der Plankostenrechnung	424
<i>Überlegungen für Fortschreitende</i>	
Methodenverbund	426
<i>Vereint geht's besser</i>	
Bewertung zu rollenden Durchschnittspreisen	429
<i>Fehlende Tischbeine</i>	
Materialabrechnung	431
<i>Schwankende Durchschnittspreise</i>	
Bewertung von Rohstoffen	433
<i>Kann existenzwichtig sein!</i>	
Bestimmung der Materialkosten	434
<i>Aus dem Leben eines Materialverwalters</i>	
Gewerbesteuer	440
<i>Zum Einstieg</i>	
Zur Relevanz von Ertragsteuern	446
<i>Differenziert denken!</i>	
Technischer Fortschritt als Abschreibungsursache	450
<i>Investitionstheoretiker haben es leichter!</i>	
Preisindices	452
<i>Indices erleichtern das Leben von Kostenrechnern!</i>	

Der richtige Abschreibungsausgangsbetrag in der Kostenrechnung.....	454
<i>Eine Podiumsdiskussion</i>	
Leistungsabhängige Abschreibungen	459
<i>Redundante Daten wollen gefiltert werden</i>	
Berücksichtigung des technischen Fortschritts	460
<i>Technischer Fortschritt durch Steigerung der Nudelausstoßgeschwindigkeit eines Nudelautomaten</i>	
Entscheidungsrelevante Abschreibungen.....	464
<i>Erinnerung an den Terrassenbau von Dr. X</i>	
Plankostenrechnung mit der Variatormethode	466
<i>Gut Lack!</i>	
Kalkulationszinsfuß.....	473
<i>Ein Parameter, der uns immer wieder begegnet</i>	
Kalkulatorischer Unternehmerlohn	476
<i>Auch ein Prestigeproblem</i>	
Kalkulatorische Miete	477
<i>Kalkulatorische Miete oder was?</i>	
Kalkulatorische Wagnisse	479
<i>Nicht verzagen – wagen!</i>	
Kostenschlüsselung	481
<i>Hauptsache Akzeptanz</i>	
Stufenleiterverfahren	482
<i>Nicht unbedingt eine Rechenaufgabe</i>	
Gleichungsverfahren – Mathematische Formulierung	485
<i>Kein Rechenbeispiel!</i>	
Zuschlagskalkulation und BAB.....	488
<i>Umfassend muss nicht komplex sein!</i>	
Zuschlagskalkulation mit und ohne Formel	493
<i>Zwei Wege – zwei Welten</i>	
Zuschlagskalkulation – das Schema	496
<i>Schlagen Sie zu!</i>	

Preiskalkulation auf Vollkostenbasis (?).....	498
<i>Ein Streitgespräch – auch als Singspiel aufführbar</i>	
Divisionskalkulation in Ostwestfalen.....	499
<i>Divide et impera</i>	
Äquivalenzziffernkalkulation	502
<i>Produktionstechnische Verwandtschaft</i>	
Kuppelproduktion.....	504
<i>Machen Sie nicht alles mit, was in der Praxis für gut befunden wird!</i>	
Gesamt- und Umsatzkostenverfahren.....	506
<i>Viele Wege führen zum Betriebsergebnis</i>	
Die Bewertungsproblematik	508
<i>Eine neue Marketingstrategie?</i>	
Deckungsbeitragsrechnung.....	510
<i>Voll- oder Teilkostenrechnung – das ist bei Deckungsbeitragsrechnung keine Frage!</i>	
Produktionsprogrammplanung – Einperiodiges Modell	513
<i>PPP mit LP</i>	
Stufenweise Fixkostendeckung	516
<i>Ein Block wird demodularisiert</i>	
Return on Investment.....	518
<i>ROI – der königliche dicke Daumen</i>	
Return on Investment.....	522
<i>ROI hört sich königlich an</i>	
EVA-Gesamtkapitalrentabilität	526
<i>EVA hört sich gut an</i>	
Relative Einzelkosten und relative Deckungsbeiträge	528
<i>Mama Mia – alles ist relativ</i>	
Prozesskostenrechnung.....	541
<i>... das Rad der Zeit!</i>	
Zur Problematik des Leistungszeitpunkts	556
<i>Ein revolutionärer Vorschlag</i>	

Cashflow Return on Investment (CFROI).....	558
<i>Eine Konkurrenz zum ROI?</i>	
Kostenstellenrechnung mit SAP.....	560
<i>Kostenstellen muss man im Griff haben</i>	
LKR-VOFI.....	563
<i>LKR wird dynamisch</i>	