

Vahlens Kurzlehrbücher

Kostenrechnung

von
Dr. Andreas Dahmen

4. Auflage

Kostenrechnung – Dahmen

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Kostenrechnung und Controlling – Fit für Studium und Ausbildung

Verlag Franz Vahlen München 2014

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4697 5

beck-shop.de

Vahlens Kurzlehrbücher

Dahmen
Kostenrechnung

beck-shop.de

beck-shop.de **Kostenrechnung**

von

Dr. Andreas Dahmen

4., vollständig überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

beck-shop.de

Dr. Andreas Dahmen unterrichtet Rechnungswesen, Finanzwirtschaft, Internationales Rechnungswesen und Kapitalmarktorientierte Unternehmensführung an der accadis Hochschule, Bad Homburg.

ISBN 978 3 8006 4697 5

© 2014 Verlag Franz Vahlen GmbH

Wilhelmstr. 9, 80801 München

Satz: Fotosatz Buck

Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen

Druck und Bindung: Druckhaus Nomos

In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier

(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

beck-shop.de

Vorwort zur vierten Auflage

Der vorliegende Band eines neu konzipierten und vollständig überarbeiteten Kurzlehrbuchs für Kostenrechnung richtet sich an Studierende der Wirtschaftswissenschaften in Bachelor- und Masterstudiengängen und Auszubildende, die sich vorlesungsbegleitend oder im Rahmen ihrer Prüfungsvorbereitung einen grundlegenden Überblick über traditionelle und aktuelle Entwicklungen auf dem Gebiet der Kosten- und Leistungsrechnung verschaffen wollen.

Dabei handelt es sich um die Weiterentwicklung eines bewährten Lehrbuchstoffs, der bereits in drei erfolgreichen Auflagen in diesem Verlag erschienen ist. Der grundsätzliche Ansatz einer übersichtlichen und praxisorientierten Einleitung in die Kosten- und Leistungsrechnung, ohne sich in zwar wissenschaftlich interessanten, aber für Prüfung und Beruf weitgehend irrelevanten Detailfragen zu verirren, wurde jedoch beibehalten. Große Beachtung wird dabei den Übungsaufgaben beigemessen, die am Ende jedes Kapitels die Überprüfung des Lernfortschritts ermöglichen sollen.

Ziel dieses Bandes ist es, ein Grundverständnis über die betriebswirtschaftlichen Theorien und Zusammenhänge der Kostenrechnung zu vermitteln. Der prüfungsrelevante Stoff wird mit einfachen Worten und in überschaubarer Form präsentiert und erleichtert den Studierenden auf diese Weise das Erlernen des Stoffes. Diese Zielsetzung unterscheidet dieses Werk von reinen Lehrbüchern der allgemeinen Volks- oder Betriebswirtschaftslehre.

Nach der Lektüre dieses Bandes ist der Leser mit den wesentlichen Instrumenten und Systemen der Kosten- und Leistungsrechnung vertraut und kann ohne Angst und Prüfungsstress an die anstehenden Prüfungen herangehen. Gute Verständlichkeit erleichtert den Studierenden die Wissensaufnahme und den Wissenstransfer. Abgerundet wird das Werk durch eine Vielzahl von praxisnahen Übungsaufgaben mit Lösungshinweisen.

Die Kosten- und Leistungsrechnung stellt eine der wichtigsten Informationsquellen für das Controlling dar. Der thematische Schwerpunkt dieses Werkes liegt auf der Kostenrechnung und leitet lediglich auf das Controlling über, um der Komplexität der Kostenrechnung gerecht zu werden.

Eine steigende Leistungsfähigkeit prozessorientierter Instrumente als auch der Wunsch nach einer vereinfachenden Darstellung dieser Thematik führen zu einem Wandel in der Kostenrechnung. Auch aufgrund fortgeschrittener Forschung und einer praxisorientierten Weiterentwicklung im Bereich der Kosten- und Leistungsrechnung wurde eine vollständige Überarbeitung und Ergänzung des Bandes notwendig.

Abschließend möchte ich an dieser Stelle Herrn B.A. Björn Schürmann für die zahlreichen inhaltlichen Hinweise zur Verbesserung dieser Auflage sowie Frau

B.A. Lara Kaiser und Herrn B. A. Eric Heilbronner für wichtige Hilfestellungen bei der Korrektur herzlich danken.

Frankfurt am Main, im Februar 2014

Andreas Dahmen

beck-shop.de

Vorwort zur dritten Auflage

Das vorliegende Repetitorium soll den Studenten der Wirtschaftswissenschaften im Grundstudium nicht nur in das Fachgebiet Kosten- und Leistungsrechnung einführen, sondern ihn auch gleichzeitig auf die entsprechende Prüfung vorbereiten. Dazu wird eine ausführliche Erläuterung sowohl der elementaren Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung als auch eine Darstellung schwieriger Bereiche vorgenommen, um dem Leser den Einstieg in weiterführende Ansätze zu ermöglichen. Beispiele erleichtern dabei das Verständnis.

Der große Erfolg der beiden ersten Auflagen macht nun eine dritte Auflage möglich. Für die vielen Anregungen und Vorschläge für Verbesserungen möchten wir uns an dieser Stelle bedanken. Aufgrund der fortgeschrittenen Forschung und praxisorientierten Weiterentwicklung im Bereich der Kosten- und Leistungsrechnung wurde eine Überarbeitung und Ergänzung der Auflage notwendig.

Die Konzeption des nun vorliegenden Bandes Kosten- und Leistungsrechnung beruht auf einer strikten Trennung des Bereichs Kosten- und Leistungsrechnung vom Bereich Controlling. Dies ist deshalb sinnvoll, um die Weiterentwicklungen der Kosten- und Leistungsrechnung in einem Band komplett unterbringen zu können. Außerdem hat sich das Controlling immer mehr von der eigentlichen Kosten- und Leistungsrechnung gelöst und ist so zu einer eigenständigen Disziplin geworden. Der Leser findet deshalb die Themen zum Bereich Controlling in einem eigenständigen, demnächst erscheinenden Band.

Einerseits wurden die bisherigen Kapitel im Band Kosten- und Leistungsrechnung, die sich mit den bewährten operativen Instrumenten der Kosten- und Leistungsrechnung beschäftigen, vollständig überarbeitet und thematisch ergänzt. Andererseits wurde ein neues Kapitel Strategische Instrumente aufgenommen. Dieses Kapitel beinhaltet eine ausführliche Darstellung der Prozesskostenrechnung und des Target Costing. Zwei Instrumente, die in der letzten Zeit verstärkt in den Vordergrund der Diskussion und Anwendung im Rahmen der Kosten- und Leistungsrechnung gerückt sind.

Darüber hinaus wurden etliche neue Beispiele zur Verdeutlichung der Thematik eingefügt. Auch der Aufgabenteil mit den Lösungshinweisen wurde überarbeitet und erheblich erweitert.

Wir danken an dieser Stelle besonders den Herren Dr. Volker Breid, Dr. Tilmann Bronner, Dr. Hans-Achim Daschmann und Dr. Ingo Koch, den Autoren der ersten beiden Auflagen, für die Konzepterstellung und Systematisierung dieses Bandes, die auch wieder Grundlage für diese 3. Auflage darstellten.

Herrn Karsten Schudt danken wir auch für seine kritischen Anmerkungen zum Manuskript, die für die Fertigstellung dieser Auflage sehr hilfreich waren.

Frau Elke Boßerhoff gebührt ebenfalls unser Dank für wichtige Hilfestellungen bei der Erstellung der Graphiken und für die Korrektur.

Wir hoffen, mit dieser Auflage dem Leser wieder eine für seine Prüfungsvorbereitung hilfreiche Darstellung an die Hand geben zu können.

Frankfurt am Main, im Oktober 2000

Andreas Dahmen

beck-shop.de

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage	V
Vorwort zur dritten Auflage	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Tabellenverzeichnis	XV
1 Einleitung	1
2 Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	3
2.1 Stellung der Kosten- und Leistungsrechnung im betrieblichen Rechnungswesen	3
2.1.1 Betriebliches Rechnungswesen	3
2.1.2 Externes und internes Rechnungswesen	3
2.1.3 Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung	5
2.2 Rechnungsziele der Kosten- und Leistungsrechnung	5
2.3 Grundlegende Begriffe der Kosten- und Leistungsrechnung und deren Abgrenzung	6
2.4 Traditionelle Kostenrechnungssysteme	9
2.5 Moderne Instrumente der Kostenrechnung	11
2.6 Übungsaufgaben	12
3 Aufbau der Kostenrechnung	13
3.1 Grundlagen	13
3.2 Kostenartenrechnung	14
3.2.1 Prinzipien und Aufgaben der Kostenerfassung und -verteilung	14
3.2.2 Gliederung der Kostenarten	15
3.2.3 Erfassung ausgewählter Kostenarten	18
3.2.3.1 Werkstoffkosten	18
3.2.3.2 Personalkosten	20
3.2.3.3 Betriebsmittelkosten	20
3.2.3.4 Kalkulatorische Kosten	25
3.3 Kostenstellenrechnung	31
3.3.1 Aufgaben der Kostenstellenrechnung	32
3.3.2 Kostenstellenbildung	32
3.3.3 Ablauf der Kostenstellenrechnung	34
3.3.4 Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	35
3.3.4.1 Typen innerbetrieblicher Leistungsverflechtungen	35
3.3.4.2 Einseitige, mehrstufige Leistungsverflechtung	36
3.3.4.3 Gegenseitige Leistungsverflechtung	39

3.4	Kostenträgerrechnung	42
3.4.1	Aufbau und Aufgaben der Kostenträgerrechnung	42
3.4.2	Kostenträgerstückrechnung	43
3.4.2.1	Divisionskalkulation	44
3.4.2.2	Äquivalenzziffernkalkulation	46
3.4.2.3	Zuschlagskalkulation	47
3.4.3	Kostenträgerzeitrechnung	52
3.4.3.1	Aufgaben und Merkmale	52
3.4.3.2	Gesamtkostenverfahren	53
3.4.3.3	Umsatzkostenverfahren	54
3.5	Übungsaufgaben	55
4	Kostenrechnung auf Vollkostenbasis	59
4.1	Grundsätzlicher Aufbau	59
4.2	Ablauf der Vollkostenrechnung	61
4.2.1	Kostenartenrechnung	62
4.2.2	Kostenstellenrechnung	62
4.2.3	Kostenträgerstückrechnung	65
4.2.4	Kostenträgerzeitrechnung	67
4.3	Mängel der Vollkostenrechnung	68
4.4	Übungsaufgaben	71
5	Kostenrechnung auf Teilkostenbasis	75
5.1	Grundsätzlicher Aufbau	75
5.2	Ablauf der Teilkostenrechnung auf Basis variabler Kosten	76
5.2.1	Direct Costing	77
5.2.1.1	Kostenartenrechnung	77
5.2.1.2	Kostenstellenrechnung	77
5.2.1.3	Kostenträgerstückrechnung	77
5.2.1.4	Kostenträgerzeitrechnung	78
5.2.2	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	80
5.2.2.1	Kostenartenrechnung	80
5.2.2.2	Kostenstellenrechnung	81
5.2.2.3	Kostenträgerrechnung	81
5.2.3	Anwendungsmöglichkeiten	84
5.3	Unterschiede zwischen Teil- und Vollkostenrechnung	89
5.3.1	Unterschiede bei der Ermittlung des Betriebsergebnisses	90
5.3.2	Art und Umfang der Kostenabbildung	92
5.3.3	Unterschiede in der Anwendbarkeit	93
5.4	Übungsaufgaben	93
6	Prozesskostenrechnung	103
6.1	Grundidee	103
6.2	Ablauf der Prozesskostenrechnung	104
6.2.1	Kostenartenrechnung	104
6.2.2	Kostenstellenrechnung	104

6.2.3	Kostenträgerstückrechnung	106
6.2.4	Kostenträgerzeitrechnung	111
6.3	Anwendungsmöglichkeiten	111
6.3.1	Gemeinkostenmanagement	112
6.3.2	Strategische Kalkulation	112
6.3.3	Kundenprofitabilitätsanalyse	114
6.4	Mängel der Prozesskostenrechnung	114
6.4.1	Anspruch der Prozesskostenrechnung	114
6.4.2	Einsatz als operatives Planungsinstrument	116
6.4.3	Einsatz als strategisches Planungsinstrument	116
6.5	Übungsaufgaben	118
7	Kostenkontrolle	121
7.1	Einführung	121
7.2	Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	122
7.2.1	Formen der Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	122
7.2.2	Kostenplanung auf Vollkostenbasis	123
7.2.3	Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse auf Vollkostenbasis	125
7.3	Starre Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	126
7.4	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	128
7.4.1	Einfache flexible Plankostenrechnung	128
7.4.2	Mehrfache flexible Plankostenrechnung	131
7.5	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	135
7.6	Übungsaufgaben	137
8	Target Costing	139
8.1	Grundidee	139
8.2	Ablauf des Target Costing	140
8.2.1	Zielkostenfindungsphase (Zielkostenbestimmung)	140
8.2.2	Zielkostenerreichungsphase (Zielkostenverfolgung)	143
8.3	Anwendungsmöglichkeiten	146
8.4	Mängel des Target Costing	148
8.5	Übungsaufgaben	148
9	Zusammenfassung	151
	Lösungshinweise	153
	Literaturverzeichnis	163
	Sachverzeichnis	165