

## Kosten- und Leistungsrechnung

58 praktische Fälle

Bearbeitet von  
Von Peter Sorg

6. Auflage 2017. Buch. 314 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 8168 3136 5  
Format (B x L): 14,7 x 20,9 cm

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Controlling, Wirtschaftsprüfung, Revision](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

# Steuer Seminar

Band 13

Praktische Fälle des  
Steuerrechts

Sorg

Kosten- und  
Leistungsrechnung

6. Auflage 2017

**efv**

Erich Fleischer Verlag





# Steuer-Seminar

## **Kosten- und Leistungsrechnung**

58 praktische Fälle  
mit ausführlichen Lösungen

von  
Professor Dr. Peter Sorg,  
Diplom-Kaufmann

6. Auflage  
2017



ERICH FLEISCHER VERLAG · ACHIM

**Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 13: 978-3-8168-3136-5

© 2017 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: WB Verpackungen GmbH, Bremen

## Vorwort

Die monatlich im ERICH FLEISCHER VERLAG erscheinende Fachzeitschrift Steuer-Seminar enthält praktische Fälle aus den verschiedensten Steuerrechtsgebieten mit unterschiedlichen Schwierigkeitsgraden. In Ergänzung dieses Angebotes werden seit Jahren in einer besonderen Reihe des Steuer-Seminars systematische Fallsammlungen aus einzelnen Rechtsgebieten veröffentlicht. Das bei diesen Sonderbänden stets übliche Aufbauschema der Fälle in Sachverhalt, Frage, Antwort und Begründung war bei dem Band „Kosten- und Leistungsrechnung“ nur eingeschränkt zu verwirklichen. Im Regelfall sind Antwort und Begründung zusammengefasst.

Der Band „Kosten- und Leistungsrechnung“ soll dem Studierenden dazu dienen, sein erlerntes Wissen am praktischen Fall anwenden und festigen zu können. Das komplexe Fachgebiet der Kosten- und Leistungsrechnung lässt sich nicht durch bloßes Lesen, sondern nur durch selbständiges Üben am praktischen Fall durchdringen. Besonderer Wert wurde daher auf die methodisch-didaktische Aufbereitung des Stoffes und auf eine praxisorientierte Fallauswahl gelegt.

Der Band „Kosten- und Leistungsrechnung“ ist entstanden aus Vorlesungen und Übungen, die der Verfasser seit 1980 im betriebswirtschaftlichen Grund- und Hauptstudium an der Freien Universität Berlin, an der Technischen Universität Berlin, an der Universität des Saarlandes Saarbrücken und an der Hochschule für Wirtschaft und Recht, Berlin (Berlin School of Economics and Law) gehalten hat. Eingeflossen sind weiterhin Erfahrungen und Erkenntnisse, die der Verfasser aus über 700 Fachvorträgen vor Steuerberatern hat gewinnen können.

An der Notwendigkeit einer Kosten- und Leistungsrechnung wird heute niemand mehr zweifeln können. Ohne dieses Instrument ist kein hinreichend genauer Einblick in die Ursachen für unternehmerischen Erfolg und Misserfolg und damit kein rationales Handeln möglich. Der Band „Kosten- und Leistungsrechnung“ wendet sich daher an Studierende der Universitäten und Hochschulen, denen eine systematische Einführung in die Kosten- und Leistungsrechnung und deren praktische Umsetzbarkeit vermittelt werden soll.

Die Kosten- und Leistungsrechnung erfüllt darüber hinaus wichtige Funktionen im Rahmen der Bewertung der Bestände an Halb- und Fertigfabrikaten und der aktivierungspflichtigen Eigenleistungen in der Handels- und Steuerbilanz und in der Internationalen Rechnungslegung nach IFRS. Der Band wendet sich daher gleichermaßen auch an die Kandidaten des Steuerberater- und Wirtschaftsprüferexamens sowie an die Kandidaten mit dem Examensziel „Fachanwalt für Steuerrecht“, „Fachanwalt für Familienrecht“ oder „Fachanwalt für Insolvenzrecht“.

Der Verfasser dankt den Geschäftsleitungen aller Unternehmungen, die ihm Einblick in ihr innerbetriebliches Rechnungswesen gewährt haben und ihm hierdurch eine praxisnahe Fallgestaltung ermöglichten. Meiner Sekretärin, Frau Angelika Blank, sei für die stets zuverlässige Erledigung der umfangreichen Schreibaarbeiten herzlich gedankt.

Der Verfasser hofft, mit diesem Band allen Lesern eine praktische Hilfe an die Hand zu geben. Er ist für Anregungen und Kritik dankbar.

Berlin, im Februar 2017

Peter Sorg

# Inhaltsübersicht

Fall	Seite
<b>Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	
1 Teilbereiche und Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens . .	11
2 Begriffsabgrenzung „Aufwand“ und „Kosten“ . . . . .	20
3 Begriffsabgrenzung „Zweckaufwand“ und „Neutraler Aufwand“ . . . . .	22
<b>Spezielle Kostenbegriffe und Kostenkategorien</b>	
4 Einzel- und Gemeinkosten sowie variable und fixe Kosten . . . . .	24
5 Aufstellung einer Wertetabelle . . . . .	31
6 Formen möglicher Gesamtkostenverläufe . . . . .	33
7 Fixe Kosten: Nutz- und Leerkosten . . . . .	43
<b>Systeme der Kostenrechnung</b>	
8 Kostenrechnungssysteme . . . . .	46
<b>Kostenartenrechnung</b>	
9 Personalkosten . . . . .	53
10 Erfassung von Materialverbrauchsmengen . . . . .	62
11 Erfassung und Bewertung von Materialverbrauchsmengen . . . . .	66
12 Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibungen . . . . .	71
13 Kalkulatorische Abschreibung und Nutzungsdauer . . . . .	75
14 Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen . . . . .	76
15 Ermittlung des kalkulatorischen Unternehmerlohnes . . . . .	79
16 Ermittlung der kalkulatorischen Miete . . . . .	81
17 Ermittlung des kalkulatorischen Gewährleistungswagnisses . . . . .	82
18 Buchhalterische Erfassung der kalkulatorischen Kosten . . . . .	85
19 Abgrenzungsrechnung . . . . .	91
20 Eigenfertigung oder Fremdbezug . . . . .	95
<b>Kostenstellenrechnung</b>	
21 Ermittlung der handels- und steuerrechtlichen Herstellungskosten der am Bilanzstichtag vorhandenen Bestände an fertigen Erzeugnissen auf der Grundlage eines einstufigen Betriebsabrechnungsbogens (BAB) – einführender Fall ohne innerbetriebliche Leistungsverrechnung . . . . .	103

Fall	Seite	
22	Verteilung der primären Gemeinkosten auf die Kostenstellen und Ermittlung der Gemeinkostenzuschlagssätze im einstufigen Betriebsabrechnungsbogen (BAB) – zweiter einführender Fall ohne innerbetriebliche Leistungsverrechnung . . . . .	114
23	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung mithilfe des Anbau-, Stufenleiter- und mathematischen Verfahrens . . . . .	117
24	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung mithilfe des Kostenartenverfahrens . . . . .	126
25	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung mithilfe des Kostenstellenausgleichsverfahrens . . . . .	127
26	Betriebsabrechnungsbogen mit innerbetrieblicher Leistungsverrechnung nach dem Stufenleiterverfahren als Grundlage der Ermittlung der Herstellungskosten der Bestände an unfertigen und fertigen Erzeugnissen in der Handels- und Steuerbilanz . . . . .	130
27	Betriebsabrechnungsbogen mit innerbetrieblicher Leistungsverrechnung nach dem mathematischen Verfahren als Grundlage der Ermittlung der Herstellungskosten der Bestände an unfertigen und fertigen Erzeugnissen in der Steuerbilanz . . . . .	139
28	Vom BAB I über den BAB II zu den Herstellungskosten gem. § 255 Abs. 2 und 3 HGB sowie § 6 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 und Nr. 1b EStG i. V. m. R 6.3 EStR . . . . .	148
29	Bestandsbewertungsprobleme bei unterausgelasteten Kapazitäten im handels- und steuerrechtlichen Jahresabschluss . . . . .	153
<b>Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)</b>		
30	Ermittlung der Selbstkosten von Erzeugnissen bei homogener Massenfertigung mithilfe der einstufigen Divisionskalkulation . . . . .	163
31	Ermittlung der Selbstkosten von Erzeugnissen bei homogener Massenfertigung und Bestandsveränderungen mithilfe der zweistufigen Divisionskalkulation . . . . .	165
32	Ermittlung der Selbstkosten von Erzeugnissen bei homogener Massenfertigung und Zwischenlagerbildung mithilfe der mehrstufigen Divisionskalkulation . . . . .	167
33	Ermittlung der steuerrechtlichen Herstellungskosten des am Bilanzstichtag vorhandenen Bestandes an fertigen Erzeugnissen mithilfe der Divisionskalkulation . . . . .	169
34	Ermittlung der Selbstkosten von Kostenträgern bei artverwandten Leistungen mithilfe der einstufigen Äquivalenzziffernkalkulation . . . . .	174

Fall	Seite
35 Ermittlung der Herstellkosten und der Selbstkosten von Kostenträgern bei artverwandten Leistungen und Bestandsveränderungen mithilfe der zweistufigen Äquivalenzziffernkalkulation .....	177
36 Ermittlung der steuerrechtlichen Herstellungskosten der am Bilanzstichtag vorhandenen Bestände an fertigen artverwandten Erzeugnissen mithilfe der Äquivalenzziffernkalkulation .....	181
37 Ermittlung der Selbstkosten bei Einzel- oder Auftragsfertigung mithilfe der summarischen Zuschlagskalkulation .....	184
38 Ermittlung der Herstell- und der Selbstkosten bei Einzelfertigung mithilfe der differenzierenden Zuschlagskalkulation .....	187
39 Ermittlung der Selbstkosten bei Kuppelfertigung mithilfe der Restwertrechnung (= Restwertmethode oder Subtraktionsmethode) ...	191
40 Ermittlung der Selbstkosten von Kuppelprodukten mithilfe der Verteilungsrechnung .....	192
 <b>Kurzfristige Erfolgsrechnung</b>	
41 Kurzfristige Erfolgsrechnung mithilfe des Gesamtkostenverfahrens auf Vollkostenbasis .....	194
42 Kurzfristige Erfolgsrechnung mithilfe des Umsatzkostenverfahrens auf Vollkostenbasis .....	199
 <b>Kostenpaltung</b>	
43 Zerlegung der Gesamtkosten in variable und fixe Kostenbestandteile mithilfe der buchtechnisch-statistischen Methode der Kostenpaltung (= Kostenauflösung) .....	206
44 Untersuchung bestimmter Kostenarten unter dem Aspekt ihres Verhaltens bei Beschäftigungsschwankungen mithilfe verschiedener statistischer Verfahren der Kostenauflösung .....	209
 <b>Deckungsbeitragsrechnung</b>	
45 Ermittlung des Stück- und Gesamtdeckungsbeitrages sowie des Nettobetriebserfolges mithilfe des einstufigen Direct Costing .....	217
46 Ermittlung der Gewinnschwelle .....	221
47 Ermittlung des Nettobetriebserfolges mithilfe der mehrstufigen Fixkostendeckungsrechnung .....	225
48 Ermittlung der kurzfristigen Preisuntergrenze bei Unterauslastung der betrieblichen Kapazitäten .....	233
49 Ermittlung des gewinnmaximalen Produktions- und Absatzprogrammes bei Existenz eines betrieblichen Engpasses .....	236

Fall	Seite
50 Annahme eines Zusatzauftrages bei bereits vorhandener Vollauslastung der betrieblichen Kapazitäten .....	241
51 Produktionsprogrammoptimierung bei einem Engpass und Absatzrestriktionen .....	243
52 Ermittlung des gewinnmaximalen Produktions- und Absatzprogrammes bei Existenz mehrerer betrieblicher Engpässe .....	249
53 Kurzfristige Preisuntergrenze im Fall der Engpasssituation .....	258
54 Kurzfristige Produktionsprogrammoptimierung ohne Engpässe, aber Berücksichtigung von Absatzrestriktionen unter vergleichender Anwendung der Vollkostenrechnung und der Teilkostenrechnung ....	261
 <b>Plankostenrechnung</b>	
55 Starre Plankostenrechnung .....	269
56 Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	275
57 Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis (= Grenzplankostenrechnung) .....	281
 <b>Prozesskostenrechnung</b>	
58 Prozesskostenrechnung für fertigungsunterstützende Gemeinkostenbereiche .....	285
 <b>Abkürzungen</b> .....	
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	307