

Ebert · Kosten- und Leistungsrechnung

Moderne Wirtschaftsbücher

Herausgegeben von Prof. Dr. Eduard Mändle

Günter Ebert

Kosten- und Leistungsrechnung

Mit einem ausführlichen Fallbeispiel

9., überarbeitete Auflage



Prof. Dr. Günter Ebert lehrte an der Fachhochschule Nürtingen die Fachgebiete Kostenrechnung und Controlling und ist Gründer der Institut für Controlling Prof. Dr. Ebert GmbH, Nürtingen.

Die Deutsche Bibliothek – CIP-Einheitsaufnahme
Ein Titeldatensatz für diese Publikation ist bei
Der Deutschen Bibliothek erhältlich.

1. Auflage 1978
2. Auflage 1982
3. Auflage 1984
4. Auflage 1987
5. Auflage 1989
6. Auflage 1991
7. Auflage 1994
8. Auflage 1997
9. Auflage Oktober 2000

Alle Rechte vorbehalten

© Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler GmbH, Wiesbaden, 2000
Lektorat: Jutta Hauser-Fahr / Karin Janssen

Der Gabler Verlag ist ein Unternehmen der Fachverlagsgruppe BertelsmannSpringer.



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

www.gabler.de

Höchste inhaltliche und technische Qualität unserer Produkte ist unser Ziel. Bei der Produktion und Verbreitung unserer Bücher wollen wir die Umwelt schonen. Dieses Buch ist auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier gedruckt. Die Einschweißfolie besteht aus Polyäthylen und damit aus organischen Grundstoffen, die weder bei der Herstellung noch bei der Verbrennung Schadstoffe freisetzen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Konzeption und Layout des Umschlags: Ulrike Weigel, www.CorporateDesignGroup.de

ISBN 978-3-409-21123-9

ISBN 978-3-322-96537-0 (eBook)

DOI 10.1007/978-3-322-96537-0

Vorwort zur ersten Auflage

Die vorliegende Veröffentlichung gibt einen Gesamtüberblick über den aktuellen Entwicklungsstand der Kosten- und Leistungsrechnung. Sie ist als Lehr- und Nachschlagewerk für Studierende und Praktiker aufgebaut.

Einleitend wird die Stellung und Bedeutung der Kosten- und Leistungsrechnung im Unternehmen sowie innerhalb des Rechnungswesens dargestellt. Das *erste Kapitel* behandelt die wichtigsten kostenrechnerischen Grundlagen. Dabei geht es um den grundlegenden Aufbau sowie die wesentlichen Prinzipien, nach denen die Kostenrechnung betrieben wird. Das *zweite Kapitel* beschäftigt sich ausführlich mit der generellen Gestaltung der Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung als den wesensbestimmenden Teilgebieten jeder Kosten- und Leistungsrechnung. Im *dritten Kapitel* sind alle derzeit bekannten und für die Praxis relevanten Kostenrechnungssysteme beschrieben. Dabei wird auch eine Beurteilung der Anwendbarkeit der systembedingt unterschiedlichen Aussagen vorgenommen. Anschließend kommt im *vierten Kapitel* ein integriertes Rechenbeispiel einer Kosten- und Leistungsrechnung auf Voll- und Teilkostenbasis zur Darstellung.

Aus der Vielzahl der vorhandenen Einführungen in die Kosten- und Leistungsrechnung hebt sich die vorliegende Veröffentlichung dadurch ab, daß versucht wird, den Stoff im Rahmen eines *Lernprozesses* zu vermitteln. Dazu werden für die einzelnen Abschnitte jeweils *Lernziele* formuliert. Zur Vertiefung der Wissensaufnahme sind entsprechend der unterschiedlichen Voraussetzungen der Leser zusätzlich viele *schematische* und *zahlenmäßige* Darstellungen und Zusammenfassungen aufgenommen worden. Die am Ende jeder Lerneinheit vorgegebenen *Fragen* dienen der *Kontrolle* der Wissensaneignung und der Umsetzung in Können. Besondere Bedeutung kommt dabei dem *integrierten Rechenbeispiel* zu. Ausgehend von einem einheitlichen Zahlenmaterial können die wesentlichen Vollkosten- und Teilkostenberechnungen durchgeführt und damit eine komplette Kostenrechnung abgewickelt werden. Die wichtigsten Unterscheidungsmerkmale beider in der Praxis angewendeten Kostenrechnungssysteme lassen sich damit deutlich aufzeigen und beurteilen.

Günter Ebert

Vorwort zur siebten Auflage

Die wesentliche Zunahme der Fixkosten, insbesondere auch in den indirekten Bereichen, verschärft das Programm einer effizienten Kostenkontrolle und einer aussagefähigen Kalkulation. Aufgrund zunehmender Dynamik und Diskontinuitäten gewinnen außerdem die Plankosten zunehmend größere Bedeutung gegenüber den Istkosten. Als bedeutende Reaktionen hierauf sind die Prozeßkostenrechnung und das Target Costing als neue Ansätze in der Kostenrechnung zu verstehen, die nunmehr erstmals dargestellt sind. Außerdem wurden der Wirtschaftlichkeitsfaktor als zusätzliche Produktkennziffer aufgenommen sowie einige formale Korrekturen durchgeführt.

Für die Vorbereitung der Ergänzungen danke ich meinem Assistenten, Herrn Dipl.-Betriebswirt Ralph Siegmund.

Nürtingen, im Februar 1994

Günter Ebert

Vorwort zur achten Auflage

In der achten Auflage wurde eine gründliche Überarbeitung, Erweiterung und Aktualisierung der Publikation vorgenommen. Besonders hervorzuheben sind dabei die Ergänzungen zur Prozeß- und Zielkostenrechnung sowie die Ausführungen zum Controlling als Managementfunktion und Führungskonzeption.

Mein besonderer Dank für die Mitwirkung an der Überarbeitung gilt meinen Mitarbeitern am Institut für Controlling, Herrn Dipl.-Betriebswirt (FH), k.e.n. (VAK Moskau) Steinhübel, Herrn Dipl.-Betriebswirt (FH) Monien und Herrn Dipl.-Betriebswirt (FH) Siegmund.

Nürtingen, im Juli 1997

Günter Ebert

Vorwort zur neunten Auflage

Durch vielfältige Anregungen der Leser konnten wieder wesentliche formale Verbesserungen vorgenommen werden. Ich danke Frau Dipl.-Betr.Wirtin (FH) Silke Lutz für ihre Mitarbeit beim Gelingen der 9. Auflage.

Nürtingen, im September 2000

Günter Ebert

Inhalt

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
Einleitung: Kosten- und Leistungsrechnung als Teilgebiet des betrieblichen Rechnungswesens	13
<i>I. Wesen und Bedeutung des Rechnungswesens</i>	13
<i>II. Stand und Entwicklung des Rechnungswesens</i>	15
<i>III. Betriebliche Einordnung des Rechnungswesens</i>	17
1. Kapitel: Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	19
<i>I. Wesen der Kosten- und Leistungsrechnung</i>	19
<i>II. Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung</i>	20
A. Kostenartenrechnung	22
B. Kostenstellenrechnung	22
C. Kostenträgerrechnung	22
1. Kostenträgerstückrechnung	22
2. Kostenträgerzeitrechnung	22
<i>III. Abwicklung der Kosten- und Leistungsrechnung</i>	23

<i>IV. Prinzipien der Kosten- und Leistungsrechnung</i>	25
A. Gestaltungsgrundsätze der Kosten- und Leistungsrechnung	25
B. Verrechnungsprinzipien der Kosten- und Leistungsrechnung	25
<i>V. Verordnungen und Richtlinien zur Kosten- und Leistungsrechnung</i>	26
Literatur zum 1. Kapitel	27
2. Kapitel: Teilgebiete der Kosten- und Leistungsrechnung	29
<i>I. Kostenartenrechnung</i>	29
A. Kostenermittlung	30
1. Kostenerfassung	30
2. Kostengliederung	33
3. Kostenabgrenzung	44
4. Belegerstellung	61
B. Kostenaufbereitung	61
1. Kontierung	61
2. Sortierung	62
3. Darstellung	62
C. Organisation der Kostenartenrechnung	63
<i>II. Kostenstellenrechnung</i>	64
A. Grundlagen der Kostenstellenrechnung	65
1. Kostenstellen	65
2. Betriebsabrechnungsbogen	69
B. Durchführung der Kostenstellenrechnung	70
1. Kostenverteilung	70
2. Kostenumlage	73
3. Kostenverrechnung	81
C. Organisation der Kostenstellenrechnung	85

<i>III. Kostenträgerrechnung</i>	86
A. Kostenträgerstückrechnung	87
1. Einteilung nach dem Kalkulationszeitpunkt	89
2. Einteilung nach Kalkulationsverfahren.	90
B. Kostenträgerzeitrechnung	115
1. Gliederung nach der Fristigkeit	116
2. Gliederung nach den Verfahren	116
C. Organisatorische Eingliederung der Kostenträgerrechnung	125
 <i>IV. Zusammenwirken der Teilbereiche der Kostenrechnung</i>	 126
Literatur zum 2. Kapitel	127
 3. Kapitel: Aufbau der modernen Kostenrechnung	 129
I. <i>Allgemeine Entwicklung</i>	129
II. <i>Kostenrechnungssysteme</i>	130
A. Ausbau der Kontrollfähigkeit	130
B. Erweiterung der Entscheidungshilfen	132
III. <i>Vollkostenrechnungen</i>	136
A. Allgemeine Merkmale der Vollkostenrechnungen	136
1. Kostendurchlauf in Vollkostenrechnungen	136
2. Funktionsfähigkeit der Vollkostenrechnungen	138
B. Vollkostenrechnung mit Istkosten	140
C. Vollkostenrechnungen mit Normalkosten	141
D. Vollkostenrechnung mit Plankosten	143
1. Starre Plankostenrechnung	144
2. Flexible Plankostenrechnung	146
3. Beurteilung der Plankostenrechnung	158

E.	Weiterentwicklung in der Vollkostenrechnung	159
1.	Prozeßkostenrechnung	159
2.	Target Costing	169
IV.	<i>Teilkostenrechnungen</i>	177
A.	Allgemeine Merkmale der Teilkostenrechnungen	177
1.	Kostentheoretische Grundlagen der Teilkostenrechnungen	177
2.	Verrechnungstechnischer Ablauf der Teilkostenrechnungen	181
3.	Wesen des Deckungsbeitrages	185
4.	Beurteilung der Teilkostenrechnungen	186
B.	Direct costing	186
1.	Kostenartenrechnung im Direct costing	187
2.	Kostenstellenrechnung im Direct costing	187
3.	Kalkulation im Direct costing	188
4.	Betriebsergebnisrechnung im Direct costing	190
5.	Besondere Entscheidungshilfen im Direct costing	191
6.	Beurteilung des Direct costing	204
C.	Teilkostenrechnungsvarianten	205
1.	Schichtkostenrechnung	206
2.	Relative Einzelkostenrechnung	209
3.	Grenzplankostenrechnung	214
4.	Standard-Grenzpreisrechnung	218
5.	Teilkostenrechnungen mit Vollkosteninformationen	222
V.	<i>Kosten- und Leistungsrechnung als Management-Instrument</i>	231
A.	Einflußfaktoren auf die Gestaltung der Kosten- und Leistungsrechnung	231
B.	Weiterentwicklung zum Controlling	232
	Literatur zum 3. Kapitel	237
	4. Kapitel: Fallbeispiel zur Vollkostenrechnung und Direktkostenrechnung	239
	Stichwortverzeichnis	259