

Springer-Lehrbuch

Für weitere Bände:
<http://www.springer.com/series/1183>

Hans Peter Möller · Bernd Hufner ·
Holger Ketteniß

Internes Rechnungswesen

Zweite, überarbeitete Auflage

Prof. Dr. Hans Peter Möller
RWTH Aachen
Fakultät für Wirtschaftswissenschaften
Templergraben 64
52056 Aachen
Deutschland
moeller@rwth-aachen.de

Prof. Dr. Bernd Hüfner
Friedrich-Schiller-Universität Jena
Wirtschaftswissenschaftliche
Fakultät
Carl-Zeiß-Straße 3
07743 Jena
Deutschland
b.huefner@uni-jena.de

Dr. Holger Ketteniß
RWTH Aachen
Fakultät für Wirtschaftswissenschaften
Templergraben 64
52056 Aachen
Deutschland
holger.ketteniss@wiwi.rwth-aachen.de

ISSN 0937-7433
ISBN 978-3-642-14072-3 e-ISBN 978-3-642-14073-0
DOI 10.1007/978-3-642-14073-0
Springer Heidelberg Dordrecht London New York

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

1. Auflage erschienen unter dem Titel „Erlös und Kostenrechnung“ im Verlag Pearson Education Deutschland GmbH.

© Springer-Verlag Berlin Heidelberg 2005, 2011

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland vom 9. September 1965 in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtsgesetzes.

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.

Einbandentwurf: WMXDesign GmbH, Heidelberg

Gedruckt auf säurefreiem Papier

Springer ist Teil der Fachverlagsgruppe Springer Science+Business Media (www.springer.com)

Inhaltsverzeichnis

1	Eigenkapitalbezogene Einkommensrechnung	1
1.1	Eigenschaften jedes eigenkapitalbezogenen Rechnungswesens	2
1.1.1	Einkommensaspekt	2
1.1.2	Unternehmerbezogenheit und Zeitbezug	3
1.1.3	Zweckbezogene Ausgestaltung	5
1.2	Unternehmerorientierung	7
1.2.1	Grundlagen	7
1.2.2	Einkommensermittlungskonzept	10
1.3	Rechengrößen eigenkapitalbezogener Einkommensrechnungen	15
1.3.1	Überblick	15
1.3.2	Eigenschaften der Rechengrößen	16
1.4	Erlös und Kosten	21
1.4.1	Erlösbegriff	22
1.4.2	Kostenbegriff	24
1.4.3	Nebenbedingung beim Rechnen mit Erlös und Kosten	27
1.5	Zusammenhang zwischen üblichen Rechengrößen	27
1.5.1	Konzeptioneller Zusammenhang	27
1.5.2	Ereignisbezogener Zusammenhang	28
1.6	Rahmenbedingungen für aussagefähige Rechenwerke	33
1.6.1	Zeitbezug	33
1.6.2	Geringes Ermessen bei Ansatz und Bewertung sowie Einkommensermittlung	34
1.6.3	Aktualität	35
1.6.4	Prognosefähigkeit	36
1.6.5	Disaggregationsgrad	36
1.7	Zusammenfassung	37
1.8	Übungsmaterial	38
1.8.1	Zusammenfassung des Kapitels mit Fragen und Antworten	38

1.8.2	Verständniskontrolle	39
1.8.3	Aufgaben zum Selbststudium	40
2	Problematik von Erlös- und Kostenrechnungen	45
2.1	Inhaltlicher Umfang der Rechengrößen	46
2.1.1	Grundlagen	46
2.1.2	Marktwertänderungen und Abnutzung	50
2.1.3	Aufbau von Einkommensrechnungen	53
2.2	Konzentration auf Unternehmensteile	56
2.2.1	Trägerbezogene Kalkulationsobjekte	56
2.2.2	Divisionsbezogene Kalkulationsobjekte	59
2.2.3	Entscheidungsorientierte Kalkulationen	59
2.3	Zurechnung und Zuordnung von Rechengrößen auf Kalkulationsobjekte	60
2.3.1	Hauptursache für Zurechnungs- und Zuordnungsprobleme	60
2.3.2	Arten von Zurechen- und Zuordbarkeit	63
2.3.3	Zurechnungs- und Zuordnungsprinzipien	66
2.3.4	Wirkung unterschiedlicher Zurechnung und Zuordnung auf Einkommensrechnung und Bilanz	75
2.4	Zusammenfassung	85
2.5	Übungsmaterial	86
2.5.1	Zusammenfassung des Kapitels mit Fragen und Antworten	86
2.5.2	Verständniskontrolle	87
2.5.3	Aufgaben zum Selbststudium	88
3	Absatzbezogene Rechnungen I: Erlös- und Kostenartenrechnung	107
3.1	Inhaltliche und begriffliche Grundlagen	108
3.2	Traditionelle Artenrechnung	111
3.2.1	Erlösartenrechnung	111
3.2.2	Kostenartenrechnung	113
3.3	Allgemeine Probleme bei der Bestimmung absatzbezogener Kostenarten	114
3.3.1	Probleme der Ermittlung kalkulatorischer Kosten	114
3.3.2	Pagatorische und kalkulatorische Bestimmung von Materialkosten	115
3.3.3	Pagatorische und kalkulatorische Bestimmung von Personalkosten	116
3.3.4	Pagatorische und kalkulatorische Bestimmung von Abschreibungen	118
3.3.5	Probleme der Bestimmung weiterer Kosten ..	127
3.4	Erfassungsprobleme	136

3.5	Kapitelübergreifendes Beispiel: Teil I	137
3.5.1	Ausgangsdaten	137
3.5.2	Systematisierung der Kostenarten	139
3.6	Zusammenfassung	140
3.7	Übungsmaterial	142
3.7.1	Zusammenfassung des Kapitels mit Fragen und Antworten	142
3.7.2	Verständniskontrolle	142
3.7.3	Aufgaben zum Selbststudium	143
4	Absatzbezogene Rechnungen II: Erlös- und Kostenstellenrechnung	151
4.1	Stellenrechnung zur Unterstützung von Trägerrechnungen	152
4.1.1	Grundlagen	152
4.1.2	Bildung von Kostenstellen	154
4.1.3	Primäre Kosten von Kostenstellen	155
4.1.4	Sekundäre Kosten von Kostenstellen	161
4.2	Erfassungsprobleme	168
4.3	Kapitelübergreifendes Beispiel: Teil II (Fortsetzung)	169
4.4	Zusammenfassung	171
4.5	Übungsmaterial	172
4.5.1	Zusammenfassung des Kapitels mit Fragen und Antworten	172
4.5.2	Verständniskontrolle	173
4.5.3	Aufgaben zum Selbststudium	173
5	Absatzbezogene Rechnungen III: Erlös- und Kostenträgerrechnung	181
5.1	Inhaltliche und begriffliche Grundlagen	182
5.2	Traditionelle Trägerrechnungen	187
5.2.1	Kalkulation mit Hilfe durchschnittlicher Kosten je Einheit (Divisionskalkulation)	188
5.2.2	Kalkulation mit Hilfe der Zuschlagsrechnung	204
5.2.3	Kalkulation mit Hilfe der Äquivalenzziffernkalkulation	214
5.3	Trägerrechnungen in anderen Situationen	220
5.3.1	Kalkulation absatzfähiger Elemente eines Leistungsbündels	220
5.3.2	Kalkulation zusammengesetzter Leistungseinheiten	226

5.4	Einkommensrechnungen für den Abrechnungszeitraum	233
5.4.1	Grundlagen	233
5.4.2	Einkommensrechnung bei Finalprinzip	235
5.4.3	Einkommensrechnung bei Marginalprinzip ..	237
5.5	Erfassungsprobleme	239
5.6	Kapitelübergreifendes Beispiel: Teil III (Fortsetzung)	240
5.7	Zusammenfassung	242
5.8	Übungsmaterial	244
5.8.1	Zusammenfassung des Kapitels mit Fragen und Antworten	244
5.8.2	Verständniskontrolle	245
5.8.3	Aufgaben zum Selbststudium	246
6	Rechnungen zur Steuerung von Unternehmensteilen	275
6.1	Inhaltliche und begriffliche Grundlagen	276
6.2	Einkommensorientierte Steuerung von Divisionen ..	277
6.2.1	Grundlagen	277
6.2.2	Komplikationen bei Verflechtungen zwischen den Divisionen	277
6.2.3	Arten von Verrechnungspreisen und ihre Eigenschaften	278
6.2.4	Konsequenzen für das interne Rechnungswesen	287
6.3	Zusammenfassung	287
6.4	Übungsmaterial	288
6.4.1	Zusammenfassung des Kapitels mit Fragen und Antworten	288
6.4.2	Verständniskontrolle	288
6.4.3	Aufgaben zum Selbststudium	289
7	Entscheidungsorientierte Rechnungen	293
7.1	Inhaltliche und begriffliche Grundlagen	294
7.1.1	Allgemeine Grundlagen	294
7.1.2	Entscheidungstheoretische Grundlagen	294
7.2	Stückbezogene Entscheidungsrechnungen	303
7.3	Zeitraumbezogene Entscheidungsrechnungen	311
7.4	Zusammenfassung	318
7.5	Übungsmaterial	319
7.5.1	Zusammenfassung des Kapitels mit Fragen und Antworten	319
7.5.2	Verständniskontrolle	320
7.5.3	Aufgaben zum Selbststudium	320

8 Planungsrechnungen und Abweichungsermittlung	329
8.1 Inhaltliche und begriffliche Grundlagen	331
8.2 Planung von Erlösen und Kosten	336
8.2.1 Planung bei zwei Variablen, multiplikativem Zusammenhang und Verwendung eines Finalprinzips	336
8.2.2 Planung bei zwei Variablen, multiplikativem Zusammenhang und Verwendung eines Marginalprinzip	340
8.2.3 Planung bei Marginalprinzip und Lerneffekt .	345
8.3 Systematische Aufspaltung der Abweichungen	352
8.3.1 Möglichkeiten zur Aufspaltung des erklärbaren Teils einer Abweichung	352
8.3.2 Abweichungsermittlung	355
8.4 Aussagegehalt der Verfahren zur Aufspaltung von Abweichungen	363
8.5 Zusammenfassung	366
8.6 Übungsmaterial	367
8.6.1 Zusammenfassung des Kapitels mit Fragen und Antworten	367
8.6.2 Verständniskontrolle	368
8.6.3 Aufgaben zum Selbststudium	368
Sachregister	377