

# **Kostenrechnung**

---

INTENSIVTRAINING

Der günstige Preis dieses Buches wurde durch  
großzügige Unterstützung der

**MLP Finanzdienstleistungen AG Heidelberg**

ermöglicht, die sich seit vielen Jahren als Partner der  
Studierenden der Wirtschaftswissenschaften versteht.

Als führender unabhängiger Anbieter von Finanzdienstleistungen für akademische Berufsgruppen fühlt sich MLP Studierenden besonders verbunden. Deshalb ist es MLP ein Anliegen, Studenten mit dem MLP-REPETITORIUM Informationen zur Verfügung zu stellen, die ihnen für Studium und Examen großen Nutzen bieten, der sich schnell in Erfolg umsetzen lässt.

MLP-REPETITORIUM

Volker Drosse

# Kostenrechnung

---

INTENSIVTRAINING



REPETITORIUM WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

HERAUSGEBER: VOLKER DROSSE | ULRICH VOSSEBEIN

PROF. DR. VOLKER DROSSE ist Fachleiter für Controlling und Rechnungswesen  
an der FOM in Essen.

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.

- 1. Auflage November 1998
- 1. Auflage, Nachdruck November 2000
- 1. Auflage, Nachdruck Juli 2005



Alle Rechte vorbehalten  
© Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr.Th. Gabler/GWV Fachverlage GmbH, Wiesbaden 2005  
Der Gabler Verlag ist ein Unternehmen von Springer Science+Business Media.  
[www.gabler.de](http://www.gabler.de)

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

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.

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

**Lektorat** Jutta Hauser-Fahr / Walburga Himmel  
**Umschlagkonzeption** independent, München

ISBN 978-3-409-12616-8      ISBN 978-3-8349-9094-5 (eBook)  
DOI 10.1007/978-3-8349-9094-5

# **Vorwort zum Repetitorium Wirtschaftswissenschaften**

Das Repetitorium Wirtschaftswissenschaften richtet sich an Dozenten und Studenten der Wirtschaftswissenschaften, des Wirtschaftsingenieurwesens und anderer Studiengänge mit wirtschaftswissenschaftlichen Inhalten an Universitäten, Fachhochschulen und Akademien. Es ist gleichermaßen zum Selbststudium für Praktiker geeignet, die auf der Suche nach einem fundierten theoretischen Hintergrund für ihre Entscheidungen in den Unternehmen sind.

In allen Bänden des Repetitoriums wird besonderer Wert auf Beispiele, Übersichten und Übungsaufgaben gelegt, die die Erarbeitung des jeweiligen Lernstoffs erleichtern und das Gelernte festigen sollen. Zur Sicherung des Lernerfolgs dienen auch die zahlreichen Tips zur Lösung der Aufgaben, die vor einem Vergleich der eigenen Lösung mit der Musterlösung eingesehen werden sollten. Sie enthalten einerseits die Resultate der Musterlösungen und zum anderen Hinweise zum Lösungsweg.

Für Anregungen, die der weiteren inhaltlichen und didaktischen Verbesserung des Repetitoriums dienen, sind wir dankbar.

Die Herausgeber

*Volker Drosse*

*Ulrich Vossebein*

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Einleitung</b> .....	1
<b>2. Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung</b> .....	2
2.1 Abgrenzung der Grundbegriffe .....	2
2.1.1 Auszahlungen und Einzahlungen .....	2
2.1.2 Ausgaben und Einnahmen .....	3
2.1.3 Aufwendungen und Erträge .....	5
2.1.4 Kosten und Leistungen .....	7
2.2 Einordnung der KLR in das Rechnungswesen .....	12
2.2.1 Teilbereiche des Rechnungswesens .....	12
2.2.2 Aufgaben und Aufbau der KLR .....	13
2.3 Kostenkategorien .....	16
2.3.1 Variable und fixe Kosten .....	17
2.3.2 Einzel- und Gemeinkosten .....	21
2.3.3 Ist-, Normal- und Plankosten .....	25
2.3.4 Relevante und irrelevante Kosten .....	26
2.3.5 Weitere Kostenkategorien .....	28
2.4 Kostenrechnungssysteme .....	29
Übungsaufgaben zum 2. Kapitel .....	32
<b>3. Istkostenrechnung auf Vollkostenbasis</b> .....	36
3.1 Kostenartenrechnung .....	36
3.1.1 Kontenrahmen und Kontenplan .....	36
3.1.2 Erfassung und Verrechnung ausgewählter Kostenarten .....	39
3.1.2.1 Materialkosten .....	39
3.1.2.2 Personalkosten .....	49
3.1.2.3 Fremdleistungskosten .....	51
3.1.2.4 Öffentliche Abgaben .....	51
3.1.2.5 Kalkulatorische Abschreibungen .....	52
3.1.2.6 Kalkulatorische Zinsen .....	60
3.1.2.7 Kalkulatorische Mieten .....	64
3.1.2.8 Kalkulatorischer Unternehmerlohn .....	65
3.1.2.9 Kalkulatorische Wagnisse .....	65

3.2	Kostenstellenrechnung .....	68
3.2.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung .....	68
3.2.2	Bildung von Kostenstellen .....	68
3.2.3	Durchführung der Kostenstellenrechnung .....	71
3.2.3.1	Verteilung primärer Gemeinkosten.....	72
3.2.3.2	Verteilung sekundärer Gemeinkosten.....	73
3.2.3.3	Ermittlung von Kalkulationssätzen.....	82
3.3	Kostenträgerrechnung .....	85
3.3.1	Kostenträgerstückrechnung.....	85
3.3.1.1	Zuschlagskalkulation.....	87
3.3.1.2	Divisionskalkulation .....	94
3.3.1.3	Äquivalenzziffernrechnung.....	98
3.3.1.4	Kuppelkalkulation .....	100
3.3.2	Kostenträgerzeitrechnung .....	102
3.3.2.1	Gesamtkostenverfahren.....	103
3.3.2.2	Umsatzkostenverfahren.....	104
	Übungsaufgaben zum 3. Kapitel.....	108
<b>4.</b>	<b>Istkostenrechnung auf Teilkostenbasis .....</b>	<b>120</b>
4.1	Grundlagen der Teilkostenrechnung.....	120
4.1.1	Mängel der Vollkostenrechnung.....	120
4.1.2	Prinzipien der Teilkostenrechnung .....	123
4.2	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	125
4.2.1	Kostenartenrechnung.....	125
4.2.2	Kostenstellenrechnung .....	130
4.2.3	Kostenträgerstückrechnung.....	134
4.2.4	Kostenträgerzeitrechnung .....	137
4.3	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung .....	140
4.4	Relative Einzelkostenrechnung.....	143
4.5	Lösung ausgewählter Entscheidungsprobleme.....	145
4.5.1	Break-Even-Analyse .....	145
4.5.2	Bestimmung des Produktionsprogramms .....	148
4.5.3	Sonstige Entscheidungsprobleme .....	151
	Übungsaufgaben zum 4. Kapitel.....	156

<b>5. Grundlagen der Plankostenrechnung</b> .....	164
5.1 Überblick .....	164
5.2 Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	165
5.2.1 Kostenplanung .....	165
5.2.2 Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse .....	168
5.3 Starre Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	171
5.4 Grenzplankostenrechnung .....	172
Übungsaufgaben zum 5. Kapitel .....	174
<b>6. Ausblick auf weitere Kostenrechnungssysteme</b> .....	175
6.1 Prozeßkostenrechnung .....	175
6.2 Target Costing .....	179
Tips zur Lösung der Übungsaufgaben .....	181
Musterlösungen zu den Übungsaufgaben .....	185
Literaturverzeichnis .....	199
Stichwortverzeichnis .....	200