1 Einleitung ... 11
2 Rechnungswesen ... 13
2.1 Externes und internes Rechnungswesen ... 14
2.2 Gliederung des Rechnungswesens ... 17
2.3 Gliederung der Kosten- und Leistungsrechnung ... 20
2.3.1 Traditionelle Einteilung ... 20
2.3.1.1 Kostenartenrechnung ... 20
2.3.1.2 Kostenstellenrechnung ... 20
2.3.1.3 Kostenträgerrechnung ... 22
2.3.2 Praxisbezogene Einteilung ... 23
2.3.3 Praktische Umsetzung ... 23
3 Erfassung der Kosten ... 26
3.1 Prinzipien der Kostenerfassung ... 26
3.2 Definition von Kosten und Leistungen ... 27
3.2.1 Fixe und variable Kosten ... 30
3.2.2 Grenzkosten ... 35
3.2.3 Gesamtkosten und Durchschnittskosten ... 37
3.2.4 Einteilung der Kosten ... 42
3.2.4.1 Einteilung nach Produktionsfaktoren ... 42
3.2.4.2 Einteilung nach Betriebsfunktionen ... 42
3.2.4.3 Einteilung nach der Zuordnung zu den Leistungen ... 43
3.3 Kostenarten ... 43
3.3.1 Personalkosten ... 43
3.3.2 Materialkosten ... 48
3.3.2.1 Ermittlung der Verbrauchsmengen ... 48
3.3.2.2 Ermittlung der Verbrauchswerte ... 49
3.3.2.3 Bewertung des Materialverbrauchs ... 53
3.3.3 Kalkulatorische Kosten ... 56
3.3.3.1 Kalkulatorische Abschreibungen ... 58
3.3.3.2 Kalkulatorische Zinsen ... 67
3.3.3.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn ... 70
3.3.3.4 Kalkulatorische Miete ... 71
3.3.3.5 Kalkulatorische Wagnisse ... 72
4 Kostenverrechnung ... 76
4.1 3.1. Divisionskalkulation ... 77
4.2 Zuschlagskalkulation ... 78
4.2.1 Kumulative Zuschlagkalkulation ... 78
4.2.2 Elektive Zuschlagkalkulation ... 79
4.2.3 Betriebsabrechnungsbogen ... 79
4.3 Handelskalkulation ... 86

4.4 Kalkulation bei Kuppelprodukten ... 88
4.5 Restwertverfahren ... 88
4.6 Marktwertverfahren ... 89
4.7 Äquivalenzziffernrechnung ... 89
5 Auswertung ... 91
5.1 Voll- und Teilkostenrechnung ... 91
5.2 Kurzfristige Erfolgsrechung ... 94
5.2.1 Gesamtkostenverfahren ... 95
5.2.2 Umsatzkostenverfahren ... 96
5.2.3 Rendite ... 97
5.3 Break-even-Analyse ... 100
5.4 Deckungsbeitragsrechnung ... 104
5.5 Preisuntergrenzen ... 109
5.5.1 Langfristige Preisuntergrenze ... 109
5.5.2 Kurzfristige Preisuntergrenze ... 110
6 Kostenkontrolle ... 112
6.1 Benchmarks ... 112
6.2 Normalkostenrechnung ... 113
6.3 Plankostenrechnung ... 115
6.4 Kennzahlen ... 117
6.5 Controlling ... 119
6.6 Kostenmanagement ... 120
6.6.1 Zielkostenrechnung ... 121
6.6.2 Prozesskostenrechnung ... 124
6.7 Investitionsrechnung ... 126
6.7.1 Statische Verfahren der Investitionsrechnung ... 127
6.7.1.1 Kostenvergleichsrechnung ... 127
6.7.1.2 Gewinnvergleichsrechnung ... 128
6.7.1.3 Amortisationsrechnung ... 129
6.7.2 Dynamische Verfahren der Investitionsrechnung ... 130
6.7.2.1 Kapitalwertmethode ... 131
6.7.2.2 Annuitätenmethode ... 132
7 Grenzen der Kostenrechnung ... 134
7.1 Kostenrechnung in privatwirtschaftlich orientierten Sozialeinrichtungen ... 134
7.2 Kostenrechnung im öffentlichen Bereich ... 135
7.3 Schätzungen und Prognosen ... 137
8 Übungsaufgaben ... 138
8.1 Kostenarten ... 138
8.2 Kostendegression ... 138

8.3 Personalkosten ... 138
8.4 Bewertungsmethoden ... 139
8.5 Kalkulatorische Zinsen ... 140
8.6 Kostenverteilung ... 140
8.7 Betriebsabrechnungsbogen ... 141
8.8 Break-even-Analyse ... 142
8.9 Deckungsbeitragsrechnung ... 142
8.9.1 Deckungsbeitragsrechnung 1 ... 142
8.9.2 Deckungsbeitragsrechnung 2 ... 143
8.9.3 Deckungsbeitragsrechnung 3 ... 143
8.9.4 Deckungsbeitragsrechnung 4 ... 143
8.9.5 Deckungsbeitragsrechnung 5 ... 143
8.9.6 Deckungsbeitragsrechnung 6 ... 143
8.9.7 Deckungsbeitragsrechnung 7 ... 144
9 Lösungen zu den Übungsaufgaben ... 145
9.1 Kostenarten ... 145
9.2 Kostendegression ... 145
9.3 Personalkosten ... 146
9.4 Bewertungsmethoden ... 146
9.5 Kalkulatorische Zinsen ... 148
9.6 Kostenverteilung ... 148
9.7 Betriebsabrechnungsbogen ... 149
9.8 Break-even-Analyse ... 149
9.9 Deckungsbeitragsrechnung ... 149
9.9.1 Deckungsbeitragsrechnung 1 ... 149
9.9.2 Deckungsbeitragsrechnung 2 ... 150
9.9.3 Deckungsbeitragsrechnung 3 ... 150
9.9.4 Deckungsbeitragsrechnung 4 ... 150
9.9.5 Deckungsbeitragsrechnung 5 ... 150
9.9.6 Deckungsbeitragsrechnung 6 ... 150
9.9.7 Deckungsbeitragsrechnung 7 ... 151