

1



DIOSKUR
Materialien zur Betriebswirtschaft




Rechnungswesen II
Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung

Volker Castor

1. Überblick
2. Kostenartenrechnung
3. Kostenstellenrechnung
4. Kostenträgerrechnung
5. Teilkostenrechnung
6. Plankostenrechnung
7. Kurzfristige Erfolgsrechnung

Rewe II

2



Gliederung

1 Überblick
Aufgaben der KLR, Kostenbegriffe, Abgrenzungsrechnung

2 Kostenartenrechnung
Materialkosten, Personalkosten, Kalkulatorische Kosten

3 Kostenstellenrechnung
Ablauf und Verfahren der Betriebsabrechnung

4 Kostenträgerrechnung
Ausgewählte Kalkulationsverfahren

5 Teilkostenrechnung
Teilkostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung

6 Plankostenrechnung
Wesen und Verfahren der Plankostenrechnung

7 Kurzfristige Erfolgsrechnung
Verfahren der Kurzfristigen Erfolgsrechnung

Volker Castor

1. Überblick
2. Kostenartenrechnung
3. Kostenstellenrechnung
4. Kostenträgerrechnung
5. Teilkostenrechnung
6. Plankostenrechnung
7. Kurzfristige Erfolgsrechnung

Rewe II



1. Überblick
2. Kostenartenrechnung
3. Kostenstellenrechnung
4. Kostenträgerrechnung
5. Teilkostenrechnung
6. Plankostenrechnung
7. Kurzfristige Erfolgsrechnung


Rewe II

Download unter www.dioskur.de



Volker Castor

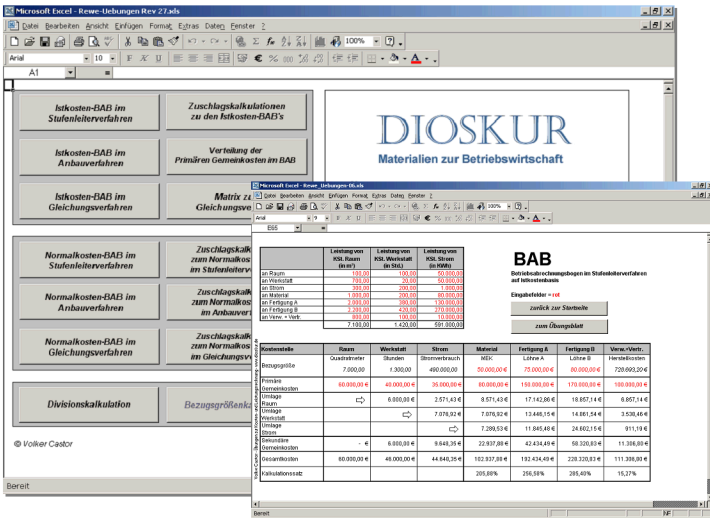
3



1. Überblick
2. Kostenartenrechnung
3. Kostenstellenrechnung
4. Kostenträgerrechnung
5. Teilkostenrechnung
6. Plankostenrechnung
7. Kurzfristige Erfolgsrechnung

Rewe II


Übungen zur Kosten- und Leistungsrechnung



Volker Castor

4

 <ol style="list-style-type: none">1. Überblick2. Kostenartenrechnung3. Kostenstellenrechnung4. Kostenträgerrechnung5. Teilkostenrechnung6. Plankostenrechnung7. Kurzfristige Erfolgsrechnung <p>Rewe II</p>	<p style="text-align: right;">5</p> <h2 style="color: #1a3d54;">Literatur-Auswahl</h2> <p>Olfert, Klaus: Kostenrechnung</p> <p>Haberstock, Lothar: Kostenrechnung I</p> <p>Haberstock, Lothar: Kostenrechnung II</p> <p>Graumann, Mathias: Kostenrechnung und Kostenmanagement</p> <p style="text-align: right;">Volker Castor</p>
---	--

 <ol style="list-style-type: none">1. Überblick2. Kostenartenrechnung3. Kostenstellenrechnung4. Kostenträgerrechnung5. Teilkostenrechnung6. Plankostenrechnung7. Kurzfristige Erfolgsrechnung <p>Rewe II</p>	<p style="text-align: right;">6</p> <h2 style="color: #1a3d54;">Überblick</h2> <ul style="list-style-type: none">• Aufgaben und Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens• Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen zur Kosten- und Leistungsrechnung• Abgrenzungsrechnung zwischen externem und internem Rechnungswesen• Teilgebiete und Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung <p style="text-align: right;">Volker Castor</p>
--	---

7



Teilbereiche des betrieblichen Rechnungswesens

Buchführung	Kosten- und Leistungsrechnung
Statistik	Planungsrechnung

1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen


Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Volker Castor

8



Hauptaufgaben der Buchführung

- Feststellung des Standes des Vermögens und der Schulden
- Aufzeichnung aller Veränderungen des Vermögens und der Schulden
- Ermittlung des Erfolges des Unternehmens (Gewinn / Verlust)
- Grundlage der Berechnung der Steuern

1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen


Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Volker Castor



9

Grundbegriffe der Buchführung

Aktiva		Bilanz		Passiva	
Anlagevermögen				Eigenkapital	
Umlaufvermögen				Fremdkapital	

Aktives Bestandskonto		Passives Bestandskonto	
Soll	Haben	Soll	Haben
Anfangsbestand	Minderung	Minderung	Anfangsbestand
Mehrung	Schlussbestand	Schlussbestand	Mehrung

1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen


Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Volker Castor



10

Grundbegriffe der Buchführung

Soll		GuV		Haben	
Aufwand				Ertrag	
Gewinn				Verlust	

Aufwandskonto		Ertragskonto	
Soll	Haben	Soll	Haben
Mehrung	Korrekturen	Korrekturen	Mehrung
	Schlussbestand	Schlussbestand	

1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen


Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

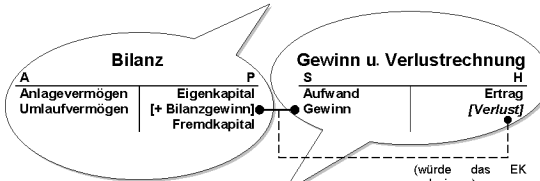
Rewe II

Grundbegriffe der Buchführung

11

Bestandskonten

Aktive Bestandskonten		Passive Bestandskonten	
S Anfangsbestand Mehring	H Minderung Schlussbestand	S Minderung Schlussbestand	H Anfangsbestand Mehring




(würde das EK reduzieren)

Aufwandskonten		Ertragskonten	
S Mehring	H Korrekturbuchungen Schlussbestand	S Korrekturbuchungen Schlussbestand	H Mehring

Erfolgskonten

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II


Hauptaufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung

12

- Planung, Ermittlung und Kontrolle der Wirtschaftlichkeit
- Kalkulation der betrieblichen Leistungen
- Kurzfristige Betriebsergebnisrechnung im Rahmen der kurzfristigen Erfolgsrechnung (KER) ⇒ wird in der Literatur auch als eigener Bereich des betrieblichen Rechnungswesens beschrieben.

Volker Castor

13



Der Kostenbegriff

1. Überblick

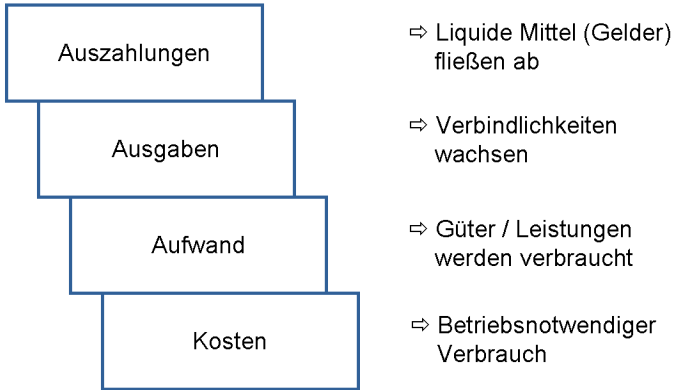
Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II



⇒ Liquide Mittel (Gelder) fließen ab


⇒ Verbindlichkeiten wachsen

⇒ Güter / Leistungen werden verbraucht

⇒ Betriebsnotwendiger Verbrauch

Volker Castor

14



Der Kostenbegriff

1. Überblick

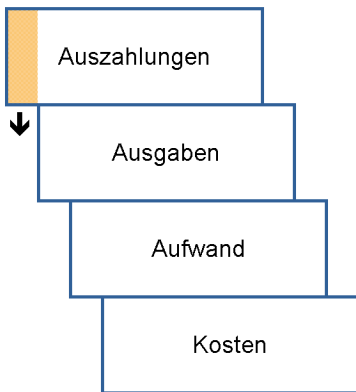
Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II



Liquide Mittel (Gelder) fließen ab und es entstehen keine Ausgaben.

Beispiele:

- Schenkungen oder Spenden
- Gewährung von Darlehen
- Zahlung eines Ziel-Einkaufs aus der Vorperiode

Volker Castor

15

Der Kostenbegriff

Verbindlichkeiten wachsen und es entstehen (noch) keine Auszahlungen.

Beispiele:
- Zieleinkauf von Rohstoffen (Zahlung erfolgt später)

1. Überblick
Betriebliches Rechnungswesen
Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen
Abgrenzungsrechnung
Teilgebiete und Systeme der KLR
Rewe II

Volker Castor

16


Der Kostenbegriff

Verbindlichkeiten wachsen und es entsteht (noch) kein Aufwand.

Beispiele:
- Aktivtausch
- Kauf und Lagerung von Rohstoffen (noch kein Verbrauch)
- Kauf und Aufbau einer Maschine (noch keine Inbetriebnahme)
- Rechnungsabgrenzung über „ARA“ (z.B. Mietvorauszahlung)

1. Überblick
Betriebliches Rechnungswesen
Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen
Abgrenzungsrechnung
Teilgebiete und Systeme der KLR
Rewe II

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

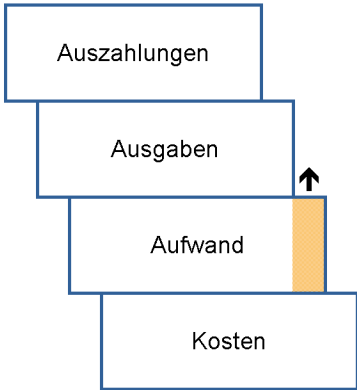
Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Der Kostenbegriff




Güter / Leistungen werden verbraucht und es steigen nicht die Ausgaben.

Beispiele:

- Verbrauch von alten Rohstoffen (wurden in der Vorperiode eingelagert)
- Rechnungsabgrenzung über „Sonstige Verbindlichkeiten“ (Ausgabe erfolgt in der kommenden Rechnungsperiode)

17

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

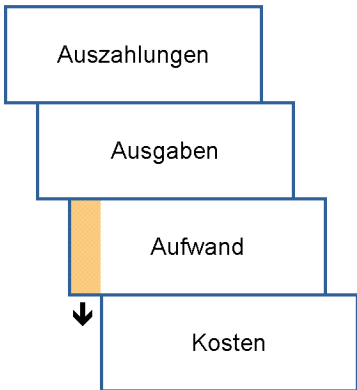
Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Der Kostenbegriff




Güter / Leistungen werden verbraucht und es entstehen keine Kosten.

Beispiele:

- betriebsfremd
- periodenfremd
- außerordentlich
- Miete für den Betriebskindergarten
- Nachzahlung von Sozialabgaben
- Verkauf von Anlagegegenständen unter Buchwert

18

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR


Rewe II

Der Kostenbegriff

19

Gesamtaufwand			
Neutraler Aufwand	Zweckaufwand		
Grundkosten		Anderskosten	Zusatzkosten
		Kalkulatorische Kosten	
Gesamtkosten			

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

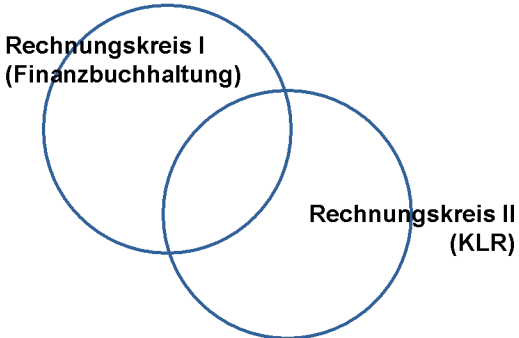
Der Leistungsbegriff

20

Einzahlungen	⇒ Liquide Mittel (Gelder) fließen zu
Einnahmen	⇒ Forderungen wachsen
Ertrag	⇒ Umsätze werden erzielt
Leistung / Erlös	⇒ Betriebsbedingte Erträge

Volker Castor

21



Abgrenzungsrechnung
zwischen externem und internem Rechnungswesen

1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

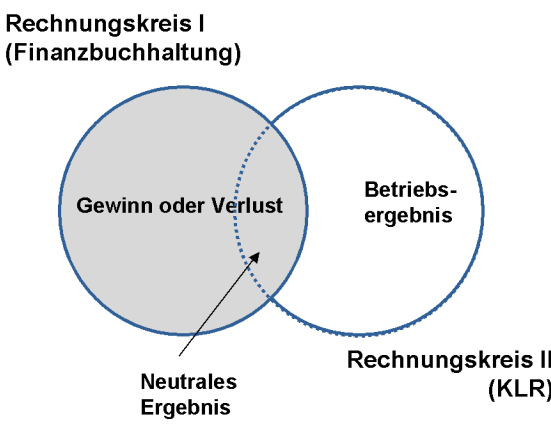
Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Volker Castor

22



Abgrenzungsrechnung
zwischen externem und internem Rechnungswesen

1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Abgrenzungsrechnung:
Bei Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten

Gesamtergebnisrechnung			Abgrenzungsrechnung				Betriebs- ergebnis- rechnung	
			unternehmens- bezogen		Kostenrechnung			
Konto	Auf- wand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Zweck- Aufwand	Verrech- nete Kosten	Kosten	Leistung
			Unternehmens- bezogene Abgrenzung		Kostenrechnerische Korrekturen			
			Neutrales Ergebnis				Betriebsergebnis	

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Abgrenzungsrechnung:
Bei Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten

Gesamtergebnisrechnung			Abgrenzungsrechnung				Betriebs- ergebnis- rechnung	
			unternehmens- bezogen		Kostenrechnung			
Konto	Auf- wand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Zweck- Aufwand	Verrech- nete Kosten	Kosten	Leistung
			Unternehmens- bezogene Abgrenzung		Kostenrechnerische Korrekturen			
			Neutrales Ergebnis				Betriebsergebnis	

Gesamtaufwand		
Neutraler Aufwand	Zweckaufwand	
	Grundkosten	Anderskosten : Zusatzkosten
	Kalkulatorische Kosten	
Gesamtkosten		

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Teilgebiete der Kosten- und Leistungsrechnung

Aufgliederung der Gesamtkosten

nach Art der Verrechnung auf die Aufträge

nach Verhalten bei Beschäftigungsschwankungen

Einzelkosten


Gemeinkosten

Fixe Kosten

Variable Kosten

27

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Teilgebiete der Kosten- und Leistungsrechnung

Gesamtkosten

Einzelkosten

↓

Gemeinkosten

↓

Hilfs- und Hauptkostenstellen


↓

↓

Auftrag = Kostenträger

28

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

29

Teilgebiete der Kosten- und Leistungsrechnung


Einzelkosten
Kosten, die direkt einem Auftrag (Kostenträger) zugeordnet werden können.

Gemeinkosten
Kosten, die nicht direkt einem Auftrag zugeordnet werden können. Sie im Rahmen der Kostenstellenrechnung bearbeitet und fließen z.B. in Form von Zuschlagssätzen in die Kalkulation der Aufträge ein.

Sondereinzelkosten
Gemeinkosten, die als Kostenblock ausschließlich nur für einen bestimmten Auftrag anfallen und deshalb (für diesen einen Auftrag) wie Einzelkosten behandelt werden.

Unechte Gemeinkosten
Einzelkosten, die aus Gründen der Abrechnungsvereinfachung wie Gemeinkosten behandelt werden.

Volker Castor



1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II


30

Teilgebiete der Kosten- und Leistungsrechnung

Material-einzelkosten	Material-gemeinkosten	Fertigungs-einzelkosten	Fertigungs-gemeinkosten	Fertigungs-Sondereinzelkosten			
Materialkosten		Fertigungskosten					
Herstellkosten					Verwaltungs-gemeinkosten	Vertriebs-gemeinkosten	Vertriebs-Sondereinzelkosten
Selbstkosten							

Volker Castor

31



Kostenrechnungssysteme

1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

Unterscheidung nach Zeitbezug


- Istkostenrechnung
- Normalkostenrechnung
- Plankostenrechnung

Unterscheidung nach Sachumfang

- Vollkostenrechnung
- Teilkostenrechnung

Volker Castor

32



Grundlagen

1. Überblick

Betriebliches Rechnungswesen

Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen

Abgrenzungsrechnung

Teilgebiete und Systeme der KLR

Rewe II

- **Aufgaben und Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens ✓**
- **Grundbegriffe, Aufgaben und Definitionen zur Kosten- und Leistungsrechnung ✓**
- **Abgrenzungsrechnung zwischen externem und internem Rechnungswesen ✓**
- **Teilgebiete und Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung ✓**

Volker Castor