

Management Accounting

Kapitel 1:
Rechnungszwecke und Systeme der
Kosten- und Erlösrechnung

Prof. Dr. Gunther Friedl
Lehrstuhl für Controlling
Technische Universität München

Struktur der Veranstaltung

1. Rechnungszwecke und Systeme der Kosten- und Erlösrechnung
2. Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung
3. Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung
4. Prozesskostenrechnung und Activity Based Costing
5. Target Costing
6. Investitionstheoretischer Ansatz der Plankostenrechnung

Grundlegende Literatur

- Schweitzer, M.; Küpper, H.-U.; Friedl, G.; Hofmann, C.; Pedell, B.: Systeme der Kosten- und Erlösrechnung. 11. Aufl., München 2015.
- Ewert, R.; Wagenhofer, A.: Interne Unternehmensrechnung. 8. Aufl., Berlin et al. 2014.
- Friedl, G.; Hofmann, C.; Pedell, B.: Kostenrechnung: Eine entscheidungsorientierte Einführung, 3. Aufl., München 2017.
- Kilger, W.; Pampel, J.; Vikas, K.: Flexible Plankostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung. 13. Aufl., Wiesbaden 2012.
- Küpper, H.-U.; Friedl, G.; Hofmann, C.; Pedell, B.: Übungsbuch zur Kosten- und Erlösrechnung. 7. Aufl., München 2017.
- Horváth, P.; Mayer, R.: Prozeßkostenrechnung - Der neue Weg zu mehr Kostentransparenz und wirkungsvolleren Unternehmensstrategien. In: Controlling (1) 1989, S. 214-219.
- Riebel, P.: Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung. Grundfragen einer markt- und entscheidungsorientierten Unternehmensrechnung. 7. Aufl., Wiesbaden 1994.
- Albers, S.: Ein System zur IST-SOLL-Abweichungs-Ursachenanalyse von Erlösen. In: Zeitschrift für Betriebswirtschaft (59) 1989, S. 637-654.

Struktur Kapitel 1

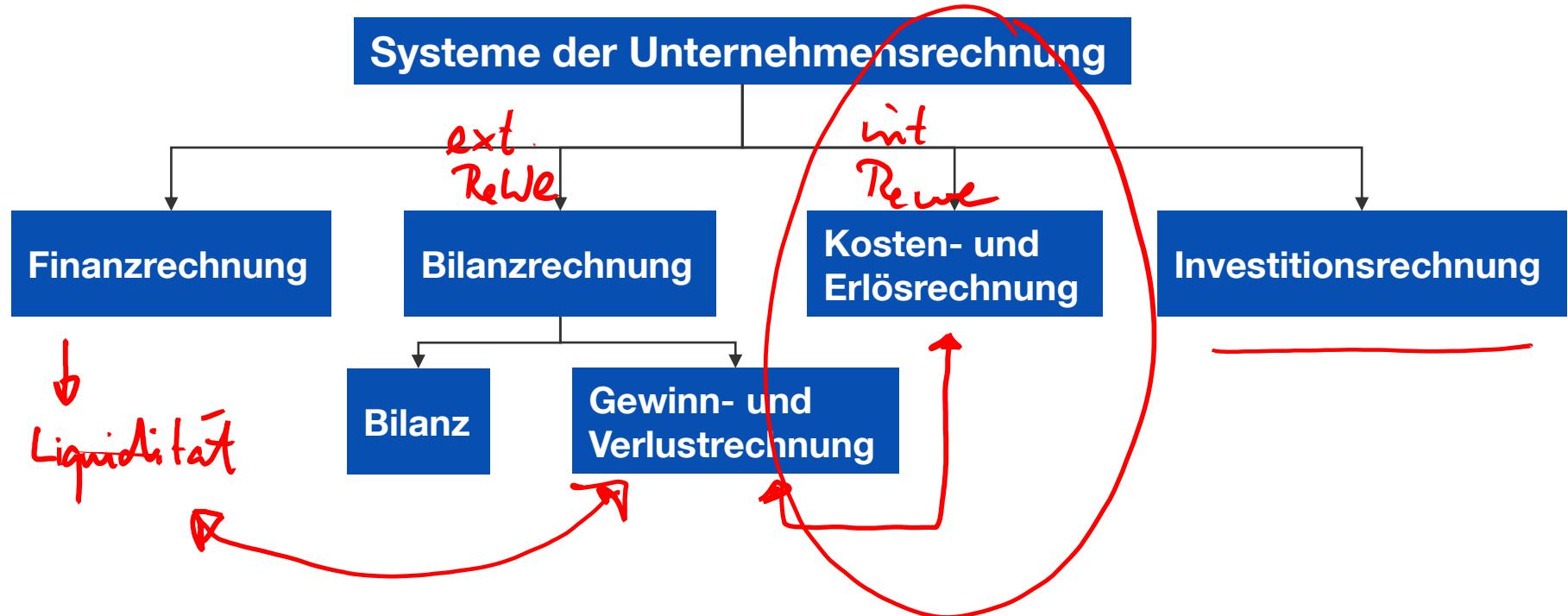
Kapitel 1

1.1 Einordnung der Kosten- und Erlösrechnung

1.2 Rechnungszwecke der KER

1.3 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

Kernsysteme der Unternehmensrechnung





Merkmale von Teilsystemen in der Unternehmensrechnung

Rechnungs- merkmale Rechnungs- system	Finanz- rechnung	Bilanzrechnung		Kosten- und Erlösrechnung	Investitions- rechnung
		Bilanz	Gewinn- und Verlust- rechnung		
Zeitbezug	Zeitraum	Zeitpunkt	Zeitraum	Zeitraum	Mehrere Zeiträume
Abbildungsgegenstand	Geld- bewegungen	Real- und Nominalgüter- bestände	Real- und Nominalgüter- bewegung	Realgüter- bewegung	Zahlungs- wirkungen von Nominalgüter- einsatz
Entscheidungsziel	Liquidität	Periodenerfolg	Periodenerfolg	Periodenerfolg Stückerfolg	Mehrperiodiger Erfolg
Basisgrößen	Einzahlungen Auszahlungen	Vermögen Schulden	Erträge Aufwendungen	Erlöse Kosten	Einzahlungen Auszahlungen

Struktur Kapitel 1

Kapitel 1

1.1 Einordnung der Kosten- und Erlösrechnung

1.2 Rechnungszwecke der KER

1.3 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung



1) Abbildung und Dokumentation der Unternehmensprozesse

- Ermittlung der realisierten Kosten und Erlöse
 - Kostenerfassung: Ermittlung der Mengen und Preise der benötigten Güter in der Rechnungsperiode
 - Kostenverteilung: Zuordnung der artenmäßig erfassten Kostenbeträge auf Bezugssgrößen nach unterschiedlichen Prinzipien

↳ auf Produkte / DL

↳ auf Regionen

↳ auf Geschäftsbereiche



2) Informationsbereitstellung zur Planung

- Begriff der Planung
 - Geordneter, informationsverarbeitender Prozess zur Erstellung eines Entwurfs, welcher Größen für das Erreichen von Zielen vorausschauend festlegt
- Ausgewählte Entscheidungsprobleme der Planung:
 - a) ■ Produktionsprogrammplanung
 - b) ■ Eigenfertigung oder Fremdbezug
 - c) ■ Verfahrenswahl
 - d) ■ Losgrößenbestimmung
 - e) ■ Festlegung von Verkaufspreisen und Preisuntergrenzen
 - f) ■ Festlegung innerbetrieblicher Verrechnungs- und Lenkungspreise
- Aufgaben der Kosten- und Erlösrechnung innerhalb der Planung
 - Prognose zukünftiger Kosten und Erlöse
 - Verwendung von Prognoseinformationen zur Planung von Unternehmensprozessen



3) Informationsbereitstellung zur Verhaltenssteuerung

- Begriff der Verhaltenssteuerung
 - Bereitstellung von Informationen zur Beeinflussung der Handlungsträger
- Annahme über die Eigenschaften von Mitarbeitern
 - Individuelle Zielfunktionen
 - Eigenen Informationsstand
- Verhaltenssteuerung durch Informationen aus der Kosten- und Erlösrechnung
 - Vorgabeinformationen (Zielgrößen)
 - Kontrollinformationen
 - Informationen für die Planung auf untergeordneten Entscheidungsebenen



4 Informationsbereitstellung zur Kontrolle

- Begriff der Kontrolle
 - Durchführung eines Vergleichs zwischen einer zu prüfenden und einer Normgröße
- Formen der Kontrolle
 - Zeitvergleich
 - Soll-Ist-Vergleich
 - Betriebsvergleich *Benchmarking*
- Phasen der Kontrolle
 - Aufdeckung des Kontrollproblems
 - Festlegung des Vergleichs
 - Durchführung des Vergleichs
 - Beurteilung der Abweichungen
 - Entwicklung von Anpassungsmaßnahmen
 - Bezug der Kontrolle zu Planung und Verhaltenssteuerung



5. Weitere Rechnungszwecke

- Bewertung von fertigen und halbfertigen Erzeugnissen
 - Nach Handels- und Steuerrecht erfolgt die Bewertung nach Herstellkosten
- Bestimmung von Entschädigungssummen

Regulierung

Struktur Kapitel 1

Kapitel 1

1.1 Einordnung der Kosten- und Erlösrechnung

1.2 Rechnungszwecke der KER

1.3 Systeme der Kosten- und Erlösrechnung



Kriterien zur Kennzeichnung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung

- 1) Rechnungszweckorientierung
- 2) Zeitbezug der Rechnung
 - Vergangenheit (Istkosten- und -Erlösrechnung)
 - Zukunft (Plankosten- und -Erlösrechnung)
- 3) Prinzipien der Kosten- und Erlösverteilung
 - nach Beschäftigungsabhängigkeit *var. / fixe Kosten*
 - nach Zurechenbarkeit *Eind-/Gemeinkosten*



Kriterien zur Kennzeichnung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung

- 4) □ Umfang und Art der Verrechnung
- Vollkostenrechnung (Verteilung gesamte Kosten auf Kostenträger)
 - Teilkostenrechnung (Verteilung Kosten nach Abhängigkeit von Einflussgrößen)
- 5) □ Bezugnahme auf die Planungs- und Steuerungshierarchie
- operativ
 - taktisch, strategisch
- 6) □ Weitere Gliederungskriterien für Kosten- und Erlösrechnungssysteme
- Zeitflexibilität, Bezug auf Funktionsbereiche, Wiederholungscharakter, Segmentierungsgrad, Abbildungsumfang

Einordnung der Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

Allg. - Dok.

Umfang und Art der Verrechnung	Rechnungs-zweck-orient.	Ermittlungsorientierte Kosten- und Erlösrechnungen	Planungsorientierte Kosten- und Erlösrechnungen	Verhaltenssteuerungs-orientierte Kosten- und Erlösrechnungen
Einflußgrößenbezogene Rechnungen			Investitionstheoretische Kostenrechnung Periodische Planerfolgsrechnung (Betriebspunktkostenrechnung)	Standardkostenrechnung auf Teilkostenbasis Behavioral Accounting
Vollkosten- und erlösrechnungen	Istkosten- und Isterlöse rechnungen auf Vollkostenbasis		Prognosekostenrechnung auf Vollkostenbasis - starre - flexible Konstruktionsbegleitende Kostenrechnung Prozesskostenrechnungen	Principal-Agent-Ansätze Standardkostenrechnung auf Vollkostenbasis Target Costing



Einordnung der Systeme der Kosten- und Erlösrechnung

Umfang und Art der Verrechnung \ Rechnungs-zweck-orient.	Ermittlungsorientierte Kosten- und Erlösrechnungen	Planungsorientierte Kosten- und Erlösrechnungen	Verhaltenssteuerungsorientierte Kosten- und Erlösrechnungen
Teilkosten- und erlösrechnungen	Istkosten- und Isterlös-rechnungen auf Teilkostenbasis	Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung Prozessorientierte Kostenrechnung	2
Kombinierte Rechnungen		Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung Kombination isolierter Teil- und Vollkosten- sowie erlösrechnungen Integration von Prozessorientierter Teilkostenrechnung und Fixkostenstufung	3

Kriterien zur Beurteilung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung

- 1) Real- und entscheidungstheoretische Fundierung der Rechnung
 - Berücksichtigte Kosteneinflussgrößen
 - Kosten- und Erlösfunktionen
- 2) Verwendbarkeit der Informationen für Dokumentation, Planung, Verhaltenssteuerung und Kontrolle
- 3) Aktualitätsgrad der Daten
- 4) Anpassungsfähigkeit des Rechnungssystems
- 5) Wirtschaftlichkeit des Rechnungssystems

