

Merkmale des Lehrmittels

- Das Lehrmittel deckt in einem **einzigem Band die erweiterten Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens** ab. Es behandelt die Voll- und Teilkostenrechnung auf der Basis von Ist- und Normalkosten.
- Auf eine Fokussierung auf das Produktionsunternehmen wurde verzichtet. **Warenhandelsunternehmen** und **übrige Dienstleistungsunternehmen** (z. B. Treuhand und Hotel) sind ebenfalls berücksichtigt.
- Den **neuesten Entwicklungstendenzen** im Betrieblichen Rechnungswesen wird insofern Rechnung getragen, als insbesondere Target Costing berücksichtigt worden ist.
- Das Lehrmittel setzt keine spezifischen Kenntnisse zur Betriebsbuchhaltung (BEBU) voraus, ermöglicht aber das Erreichen eines **beachtlichen Niveaus** (siehe dazu *Zielpublikum*).
- Das Lehrmittel ist so konzipiert, dass die **Sachgebiete in sich abgeschlossen** sind. So kann ohne Weiteres auf die Behandlung bestimmter Gebiete (z. B. Target Costing) verzichtet werden.

Zielpublikum

Dieses Lehrmittel wendet sich an Kandidatinnen und Kandidaten, die sich vorbereiten auf:

- **Sachbearbeiter/-in Rechnungswesen**
- **höhere Abschlussprüfungen kaufmännischer Richtung**
- **Prüfungen**, deren Stoffinhalte insbesondere folgende **Sachgebiete der Betriebsbuchhaltung ausschliessen**: Standardkostenrechnung, Prozesskostenrechnung, Product Life Cycle Costing, Benchmark Costing

Unterstützung für Dozierende

Dozierende, welche das vorliegende Lehrbuch als Unterrichtslehrmittel in Form der **Originalausgabe** verwenden, können sich unter www.rw-lehrmittel.ch (⇒ Kontakt) melden und danach **unentgeltlich** beziehen:

- **80 Kurztests** (Seitenbezug auf das Lehrbuch) mit Lösungen
Die Kurztests sind besonders dazu geeignet, zu Beginn einer Lektion den Stoff vorangehender Lektionen mit Selbstkorrektur durch die Kursteilnehmenden zu repetieren, und zwar aufgrund der von der Dozentin oder vom Dozenten verteilten Testaufgaben und der später projizierten Lösung.
- **Vorlagen** für den **Unterrichtseinstieg** in die einzelnen Lehrbuch-Teile mit Lösungen
- **222 Repetitionsfragen** zu den Lehrbuchinhalten

Arbeitsblätter zur Lösung von Aufgaben

Für mehr als zwei Seiten umfassende Aufgaben können die **Lösungs-Arbeitsblätter** über www.rw-lehrmittel.ch ⇒ *Betriebsbuchhaltung Niveau 2* ⇒ *Ergänzungen und Unterstützung* heruntergeladen werden.

Es handelt sich um die Lösungsblätter folgender Aufgaben aus dem 4. Kapitel: 65, 69, 78, 95, 97, 104.

Änderungen in der vorliegenden 6. Auflage gegenüber der 5. Auflage 2013

- Neu sind FIBU-Begriffe gemäss Schweizer Kontenrahmen KMU analog für die BEBU übernommen worden (z. B. unfertige Erzeugnisse anstelle von Halbfabrikaten, fertige Erzeugnisse oder Fertig-erzeugnisse anstelle von Fertigfabrikaten).
- Im 6. Teil *Teilkostenrechnung* ist auf Seite 256 neu ein *Exkurs: Auflösung Vollkosten in fixe und variable Bestandteile* eingefügt worden.

Änderungen gegenüber der 4. Auflage 2007

Es handelt sich beim vorliegenden Lehrmittel um den **Nachfolgeband von Trepp/Zollinger, Betriebliches Rechnungswesen mit Controlling in Dienstleistungs- und Produktionsunternehmen, gekürzte Ausgabe**, 4. Auflage 2007.

Sämtliche Lehrbuchteile sind, entsprechend der 5. Auflage der ungekürzten Ausgabe des Lehrmittels, **vollständig überarbeitet** worden.

Insbesondere sind berücksichtigt worden:

- die **Rechnungslegungsvorschriften** FIBU (insbesondere SWISS GAAP FER und IFRS), welche zunehmend auch auf die BEBU Einfluss haben
- das **integrierte EDV-System**, welches FIBU- und BEBU-Daten synchron erfasst
- neue Stoffelemente, wie z. B. **Instrumente der Fertigung (Stücklisten, Arbeitspläne), Kostenzurechnungsprinzipien, Opportunitätskosten, Primär- und Sekundärarten, Sachanlagen-spiegel**
- **47 zusätzliche Aufgaben** (192 statt 145 Aufgaben)

Bern, Januar 2017

Giulio Trepp
Dr. oec. WUW
lic. oec. HSG
dipl. Handelslehrer UZH

Martin Hauri
Executive MBA
eidg. dipl. Experte in Rechnungs-
legung und Controlling
dipl. Betriebswirtschafter HF
dipl. Lehrer der Höheren Fachschule

Thomas Längin
Executive MBA
Betriebsökonom FH

Übersicht

| | |
|--|-----|
| Abkürzungsverzeichnis | 6 |
| Inhaltsverzeichnis | 7 |
| 1. Teil Einführung | 11 |
| 2. Teil Kostenarten- und Leistungsartenrechnung | 41 |
| 3. Teil Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung | 95 |
| 4. Teil Vollkostenrechnung auf Ist- und Normalkostenbasis | 117 |
| 5. Teil Kalkulation | 217 |
| 6. Teil Teilkostenrechnung | 249 |
| 7. Teil Target Costing | 353 |
| Literaturverzeichnis | 361 |
| Stichwortverzeichnis | 362 |

Inhaltsverzeichnis

1. Teil: Einführung 11

| | | |
|-------|--|----|
| 1.1 | Planung und Zielsetzung im Unternehmen | 11 |
| 1.2 | Rechnungswesen des Unternehmens | 11 |
| 1.2.1 | Allgemeines | 11 |
| 1.2.2 | Finanzielles Rechnungswesen aufbauorganisatorisch | 12 |
| 1.2.3 | Betriebliches Rechnungswesen aufbauorganisatorisch | 14 |
| 1.2.4 | Controlling-Instrumente des betrieblichen Rechnungswesens | 16 |
| 1.2.5 | Vergleiche zwischen Finanzbuchhaltung, Betriebsbuchhaltung und Steuern | 18 |
| 1.2.6 | Gegenseitige Abhängigkeiten von Finanz- und Betriebsbuchhaltung | 19 |
| 1.2.7 | Rechnungslegung und Betriebsbuchhaltung | 19 |
| 1.3 | Grundbegriffe des Rechnungswesens | 21 |
| 1.3.1 | Auszahlung und Einzahlung, Aufwand und Ertrag, Kosten und Leistung..... | 21 |
| 1.3.2 | Bestandes- und Erfolgskonten verschiedenartiger Unternehmen | 24 |
| 1.3.3 | Betriebsabrechnung | 25 |
| 1.3.4 | Kostenrechnungssysteme | 26 |
| 1.4 | Aufgaben zum 1. Teil | 27 |

2. Teil: Kostenarten- und Leistungsartenrechnung 41

| | | |
|---------|---|----|
| 2.1 | Kostenarten- und Leistungsartenrechnung im Überblick | 41 |
| 2.2 | Kostenarten | 43 |
| 2.2.1 | Rohmaterial- bzw. Warenkosten | 43 |
| 2.2.1.1 | Erfassung ohne laufende Inventur | 43 |
| 2.2.1.2 | Erfassung mit laufender Inventur | 44 |
| 2.2.1.3 | Bewertung von Rohmaterialien und Waren | 45 |
| 2.2.1.4 | Ermittlung der Warenkosten mittels Rückrechnung | 48 |
| 2.2.1.5 | Ermittlung der Rohmaterialkosten mithilfe der Planverbrauchsmenge je Einheit | 49 |
| 2.2.2 | Personalkosten | 49 |
| 2.2.3 | Finanzkosten (kalkulatorische Zinsen) | 52 |
| 2.2.3.1 | Zweck | 52 |
| 2.2.3.2 | Methoden zur Berechnung kalkulatorischer Zinsen | 52 |
| 2.2.4 | Abschreibungskosten (kalkulatorische Abschreibungen) | 57 |
| 2.2.4.1 | Zweck und Ursachen | 57 |
| 2.2.4.2 | Bewertung des abzuschreibenden Anlagevermögens | 58 |
| 2.2.4.3 | Abschreibungsverfahren | 59 |
| 2.2.4.4 | Anlagenrechnung und Anlagenspiegel | 62 |
| 2.2.5 | Weitere Kostenarten | 63 |
| 2.3 | Ertragsarten | 65 |
| 2.4 | Aufgaben zum 2. Teil | 68 |

| | | |
|-----------------|--|-----------|
| 3. Teil: | Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung | 95 |
|-----------------|--|-----------|

| | | |
|------|---|-----|
| 3.1 | Begriffe und Aufgaben | 95 |
| 3.2 | Kostenstellenplan | 96 |
| 3.3 | Kostenzurechnungsprinzipien | 97 |
| 3.4 | Umlage der Kostenstellenkosten auf die Kostenträger | 98 |
| 3.5 | Primäre und sekundäre Kosten | 100 |
| 3.6 | Vorkostenstellen | 101 |
| 3.7 | Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen nach dem Kostenstellenverfahren | 101 |
| 3.8 | Unfertige und fertige Erzeugnisse..... | 102 |
| 3.9 | Instrumente der Fertigung | 105 |
| 3.10 | Aufgaben zum 3. Teil | 106 |

| | | |
|-----------------|--|------------|
| 4. Teil: | Vollkostenrechnung auf Ist- und Normalkostenbasis | 117 |
|-----------------|--|------------|

| | | |
|-------|--|-----|
| 4.1 | Einführung | 117 |
| 4.2 | Istkostenrechnung | 117 |
| 4.2.1 | Istkostenrechnung im Produktionsunternehmen | 118 |
| 4.2.2 | Istkostenrechnung im Warenhandelsunternehmen | 122 |
| 4.2.3 | Istkostenrechnung in weiteren Dienstleistungsunternehmen | 124 |
| 4.3 | Normalkostenrechnung | 125 |
| 4.3.1 | Normalkostenrechnung im Produktionsunternehmen | 126 |
| 4.3.2 | Normalkostenrechnung im Warenhandelsunternehmen | 129 |
| 4.3.3 | Normalkostenrechnung in weiteren Dienstleistungsunternehmen | 131 |
| 4.3.4 | Analyse der Gemeinkosten-Abweichungen in der Normalkostenrechnung | 132 |
| 4.3.5 | Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen nach dem Kostenträgerverfahren | 134 |
| 4.4 | BAB mit horizontal gegliederter Kostenträgerzeitrechnung | 136 |
| 4.5 | Aufgaben zum 4. Teil | 140 |

| | | |
|-----------------|--------------------|------------|
| 5. Teil: | Kalkulation | 217 |
|-----------------|--------------------|------------|

| | | |
|---------|--|-----|
| 5.1 | Aufgaben und Arten der Kalkulation | 217 |
| 5.2 | Kalkulation im Produktionsunternehmen | 217 |
| 5.2.1 | Divisionskalkulation | 218 |
| 5.2.1.1 | Einstufige Divisionskalkulation | 218 |
| 5.2.1.2 | Zweistufige Divisionskalkulation | 218 |
| 5.2.2 | Kalkulation mit Äquivalenzziffern | 219 |
| 5.2.3 | Zuschlagskalkulation | 220 |
| 5.2.3.1 | Summarische Zuschlagskalkulation | 220 |
| 5.2.3.2 | Differenzierte Zuschlagskalkulation | 222 |
| 5.2.4 | Kuppelproduktion | 223 |
| 5.3 | Kalkulation im Warenhandelsunternehmen | 224 |
| 5.4 | Kalkulation in weiteren Dienstleistungsunternehmen | 227 |
| 5.5 | Aufgaben zum 5. Teil | 230 |

| | | |
|-----------------------------------|--|------------|
| 6. Teil: | Teilkostenrechnung | 249 |
| 6.1 | Einführung | 249 |
| 6.2 | Teilkostenrechnungssysteme | 250 |
| 6.3 | Begriffe der Teilkostenrechnung | 251 |
| 6.3.1 | Variable und fixe Kosten | 251 |
| 6.3.2 | Proportionale, unterproportionale, überproportionale und regressive Kosten | 252 |
| 6.3.3 | Fixe und sprungfixe Kosten | 254 |
| 6.3.4 | Gesamtkosten, Durchschnittskosten und Grenzkosten | 255 |
| 6.3.5 | Entscheidungsrelevante und -irrelevante Kosten | 255 |
| 6.3.6 | Kostenauflösungsverfahren | 257 |
| 6.4 | Aufgaben der Teilkostenrechnung | 262 |
| 6.5 | Direct Costing | 262 |
| 6.5.1 | Deckungsbeitragsrechnung im Warenhandel | 263 |
| 6.5.2 | Deckungsbeitragsrechnung im Produktionsunternehmen | 264 |
| 6.5.3 | Istkosten-Betriebsabrechnung mit variablen Kosten | 268 |
| 6.5.4 | Normalkosten-Betriebsabrechnung mit variablen Kosten | 269 |
| 6.5.5 | Betriebsabrechnung mit Kapazitäts- und Bereitschaftskosten | 271 |
| 6.5.6 | Sortimentspolitik | 272 |
| 6.5.7 | Plan-Ist-Vergleiche für Kosten, Erlöse und Deckungsbeiträge | 274 |
| 6.5.8 | Nutzwende und Mindestumsatz | 275 |
| 6.5.9 | Preisuntergrenzen | 280 |
| 6.5.10 | Engpassberechnungen | 282 |
| 6.5.11 | Eigenherstellung oder Fremdbezug | 284 |
| 6.5.12 | ISO-Deckungsbeitragskurven | 286 |
| 6.6 | Fixkostendeckungsrechnung | 287 |
| 6.6.1 | Wesen der Fixkostendeckungsrechnung | 287 |
| 6.6.2 | Deckungsbeitragsrechnung in der Fixkostendeckungsrechnung | 287 |
| 6.7 | Aufgaben zum 6. Teil | 289 |
| 7. Teil: | Target Costing | 353 |
| 7.1 | Marktbedingt veränderte Ausgangslage | 353 |
| 7.2 | Begriffliches | 353 |
| 7.3 | Target Costing im chronologischen Ablauf | 354 |
| 7.4 | Target Costing und Drifting Costing | 355 |
| 7.5 | Zielkostenspaltung | 356 |
| 7.6 | Target Costing als Voll- und Teilkostenrechnung | 357 |
| 7.7 | Würdigung des Target Costing | 357 |
| 7.8 | Aufgaben zum 7. Teil | 358 |
| Literaturverzeichnis | | 361 |
| Stichwortverzeichnis | | 362 |