

# Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Tabellen und Matrizen .....	19
Symbol- und Abkürzungsverzeichnis .....	21
<u>Einleitender Teil</u> : Allgemeine Grundlegung .....	25
I. Bedeutung und Arten der Verrechnungspreise .....	25
1. Bedeutung und Zwecke der Verrechnungspreise in der Industrie .....	25
2. Die Arten der Verrechnungspreise .....	29
II. Zur Behandlung der Verrechnungspreise im Schrifttum	32
III. Problemstellung und methodische Grundlagen der Untersuchung .....	43
1. Die Problemstellung .....	43
2. Methodische Grundlagen .....	44
a) Betriebsmodell und Ausgangsprämissen .....	44
b) Auswahl der zu untersuchenden Verfahren der Verrechnungspreisbildung .....	51
c) Bestimmung der Beurteilungsmaßstäbe .....	58
d) Gang der Untersuchung .....	60
<u>ERSTER HAUPTTEIL</u> : Die Brauchbarkeit kostengebundener Ver- rechnungspreise für die Programmwahl und Gewinnplanung bei der Weiterverarbeitung eines Kuppelproduktes .....	61
<u>Erstes Kapitel</u> : Die Ausgangssituation .....	62
<u>Zweites Kapitel</u> : Die Verfahren zur Ermittlung kostenge- bundener Verrechnungspreise .....	66
I. Durch Vollkostenrechnung (Gemeinkostenverteilung) bestimmte Verrechnungspreise .....	66
A. Vollkostenrechnung mit Schlüsselung der Kuppel- produktionskosten .....	68
1. Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kuppel- produkte nach der Marktpreis- oder Erlösüber- schuß-Verhältnisrechnung .....	68
2. Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kuppel- produkte nach der Gewichtsrechnung .....	73
3. Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kuppel- produkte nach "technischen Schlüsseln" .....	75
B. Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelpro- dukte nach der Restwertmethode .....	76
II. Durch Teilkostenrechnung bestimmte Verrechnungs- preise .....	79

A.	Proportionalkostenrechnungen .....	79
1.	Proportionalkostenrechnung mit Schlüsselung der proportionalen Kuppelproduktionskosten ...	79
a)	Proportionalkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Marktpreisver- hältnisrechnung .....	79
b)	Proportionalkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Gewichts- rechnung .....	81
c)	Proportionalkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach technischen Schlüs- seln .....	81
2.	Proportionalkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwertmethode .....	82
B.	Rechnen mit relativen Einzelkosten und Deckungs- beiträgen .....	83
III.	Übersicht über die gebildeten Verrechnungspreise ...	84
<u>Drittes Kapitel: Die Verwendung der Verrechnungspreise für die Programmanalyse, Programmwahl und Gewinnprognose .</u>		86
I.	Die Programmanalyse als Vorstufe der Programmwahl ..	86
A.	Vollkostenrechnungen .....	86
1.	Ohne Engpaßbezug der Stückerfolge .....	89
a)	Vollkostenrechnung mit Schlüsselung der Kuppelproduktionskosten .....	89
b)	Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwertmethode ...	91
2.	Mit Engpaßbezug der Stückerfolge .....	91
B.	Teilkostenrechnungen .....	93
1.	Proportionalkostenrechnungen .....	93
a)	Verwendung von Bruttoergebnissen je Erzeug- niseinheit .....	93
b)	Verwendung engpaßbezogener Bruttoergebnisse	94
2.	Rechnen mit relativen Einzelkosten und Dek- kungsbeiträgen .....	95
II.	Die Programmwahl .....	97
A.	Vollkostenrechnungen .....	98
B.	Teilkostenrechnungen .....	99
III.	Die Gewinnprognose .....	100
A.	Vollkostenrechnungen .....	100
B.	Teilkostenrechnungen .....	101
<u>Viertes Kapitel: Beurteilung der behandelten Verrech- nungspreisarten .....</u>		103
I.	Vergleich der numerischen Ergebnisse .....	103
A.	Verrechnungspreise, Programmanalyse und Pro- grammwahl .....	104

B.	Vorkalkulierte Periodenerfolge der geplanten Programme .....	107
II.	Methodische Grundlagen der Beurteilung .....	108
A.	Ableitung der verkürzten Totalrechnung .....	108
B.	Ermittlung des optimalen Programmes mit Hilfe der verkürzten Totalrechnung .....	11
C.	Ermittlung der effektiven Periodengewinne der geplanten Programme .....	115
III.	Beurteilung der untersuchten Verrechnungspreisarten für die Zwecke der Programmwahl und Gewinnprognose .....	120
A.	Durch Vollkostenrechnung bestimmte Verrechnungspreise .....	121
1.	Generelle Kritik der Vollkostenverfahren ....	121
a)	Analyse der Fehlerquellen .....	121
(1)	Die Auswirkungen der Proportionalisierung fixer Kosten .....	122
(2)	Die Auswirkungen der Zurechnung proportionaler Gemeinkosten auf die einzelnen Kuppelprodukte .....	125
(3)	Die Auswirkungen der Nichtbeachtung des Nebenendproduktes .....	127
(4)	Die Auswirkungen der Nichtbeachtung von Engpässen .....	128
b)	Entwicklung eines Schemas für die Analyse der Verfälschungen .....	129
2.	Spezielle Kritik der Vollkostenverfahren ....	132
a)	Ohne Engpaßbezug der Stückerfolge.....	132
(1)	Auf Basis der Ist-Beschäftigung .....	132
(a)	Vollkostenrechnung mit Schlüsselung der Kuppelproduktionskosten .	132
(b)	Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwertmethode .....	144
(2)	Auf Basis voller (optimaler) Beschäftigung .....	148
b)	Mit Engpaßbezug der Stückerfolge .....	150
B.	Durch Teilkostenrechnung bestimmte Verrechnungspreise .....	156
1.	Proportionalalkostenrechnungen .....	156
a)	Generelle Kritik der Proportionalalkostenverfahren .....	157
b)	Spezielle Kritik der Proportionalalkostenverfahren .....	159
(1)	Proportionalalkostenrechnung mit Schlüsselung der proportionalen Kuppelproduktionskosten .....	159
(2)	Proportionalalkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwertmethode .....	160
c)	Analyse der Verfälschungen .....	162

2. Rechnen mit relativen Einzelkosten und Dek- kungsbeiträgen .....	164
<u>Fünftes Kapitel: Algebraische Kontrollrechnung .....</u>	166
I.    Vorbemerkungen .....	166
II.   Die Ermittlung der Verrechnungspreise .....	167
A. Durch Teilkostenrechnung bestimmte Verrech- nungspreise .....	167
1. Proportionalkostenrechnungen .....	167
a) Proportionalkostenrechnung mit Schlüsselung der proportionalen Kuppelproduktionskosten .....	167
b) Proportionalkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwert- methode .....	168
c) Proportionalkostenrechnung unter Bewertung des Nebenkuppelproduktes mit Null .....	169
2. Rechnen mit relativen Einzelkosten und Dek- kungsbeiträgen .....	169
B. Durch Vollkostenrechnung (Gemeinkostenverteilung) bestimmte Verrechnungspreise .....	170
1. Auf Basis der Ist-Beschäftigung .....	170
a) Vollkostenrechnung mit Schlüsselung der Kuppelproduktionskosten .....	170
b) Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kup- pelprodukte nach der Restwertmethode .....	170
2. Auf Basis voller (optimaler) Beschäftigung ...	171
a) Vollkostenrechnung mit Schlüsselung der Kuppelproduktionskosten .....	171
b) Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kup- pelprodukte nach der Restwertmethode .....	172
C. Zusammenfassung und Empfindlichkeitsanalyse .....	172
III.  Die Ermittlung der Entscheidungsgrößen für die Programmwahl und Gewinnplanung aufgrund der Ver- rechnungspreise .....	176
A. Teilkostenrechnungen .....	176
1. Proportionalkostenrechnungen .....	176
a) Verwendung von Bruttoergebnissen je Er- zeugniseinheit .....	176
b) Verwendung engpaßbezogener Bruttoergebnisse	177
2. Rechnen mit relativen Einzelkosten und Dek- kungsbeiträgen .....	178
B. Vollkostenrechnungen .....	178
1. Ohne Engpaßbezug der Stückerfolge .....	178
2. Mit Engpaßbezug der Stückerfolge .....	180
IV.   Die Kontrolle der Programmwahl .....	181
A. Die verkürzte Totalrechnung als Vergleichsver- fahren .....	181
1. Darstellung des Verfahrens .....	181

2. Verwendung für die Programmwahl und Beweis der Optimalität .....	182
B. Der Vergleich der einzelnen Verrechnungspreisverfahren mit der verkürzten Totalrechnung .....	186
1. Teilkostenverfahren .....	188
a) Proportionalalkostenrechnungen .....	188
(1) Verwendung von Bruttoergebnissen je Erzeugniseinheit .....	188
(a) Proportionalalkostenrechnung mit Schlüsselung der proportionalen Kuppelproduktionskosten .....	188
(b) Proportionalalkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwertmethode .....	191
(c) Proportionalalkostenrechnung unter Bewertung des Nebenkuppelproduktes mit Null .....	192
(2) Verwendung engpaßbezogener Bruttoergebnisse .....	193
(a) Proportionalalkostenrechnung mit Schlüsselung der proportionalen Kuppelproduktionskosten .....	193
(b) Proportionalalkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwertmethode .....	194
(c) Proportionalalkostenrechnung unter Bewertung des Nebenkuppelproduktes mit Null .....	194
b) Rechnen mit relativen Einzelkosten und Deckungsbeiträgen .....	195
2. Vollkostenverfahren .....	195
a) Ohne Engpaßbezug der Stückerfolge .....	195
(1) Auf Basis der Ist-Beschäftigung .....	195
(a) Vollkostenrechnung mit Schlüsselung der Kuppelproduktionskosten .....	195
(b) Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwertmethode .....	199
(2) Auf Basis voller (optimaler) Beschäftigung .....	201
b) Mit Engpaßbezug der Stückerfolge .....	202
V. Die Kontrolle der Gewinnprognose .....	205
A. Teilkostenverfahren .....	206
1. Proportionalalkostenrechnungen .....	206
a) Proportionalalkostenrechnung mit Schlüsselung der proportionalen Kuppelproduktionskosten .....	206
b) Proportionalalkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwertmethode .....	207
c) Proportionalalkostenrechnung unter Bewertung des Nebenkuppelproduktes mit Null .....	208
2. Rechnen mit relativen Einzelkosten und Deckungsbeiträgen .....	209
B. Vollkostenverfahren .....	209

1. Auf Basis der Ist-Beschäftigung .....	209
a) Vollkostenrechnung mit Schlüsselung der Kuppelproduktionskosten .....	209
b) Vollkostenrechnung mit Bewertung der Kuppelprodukte nach der Restwertmethode .....	211
c) Abweichungsanalyse .....	214
2. Auf Basis voller (optimaler) Beschäftigung ...	217
a) Ermittlung der Abweichungen .....	217
b) Abweichungsanalyse .....	218
<u>Sechstes Kapitel: Programmanalyse, Programmwahl und Gewinnprognose bei Änderung der Engpaßverhältnisse</u> .....	222
I. Verschiebung des Fertigungsengpasses .....	222
A. Fertigungsengpaß in der Endverarbeitung (W) .....	223
B. Fertigungsengpaß in der Kuppelproduktionsstufe (U) .....	224
C. Fertigungsengpaß in der Nebenproduktverarbeitung (X) .....	227
II. Fehlen eines Fertigungsengpasses .....	228
A. Teilkostenverfahren .....	229
B. Vollkostenverfahren .....	230
III. Vorliegen mehrerer Engpässe .....	233
A. Die Problematik der Bestimmung von Entscheidungskriterien .....	233
B. Die Programmbestimmung mit Hilfe des Linearen Programmierens .....	237
<u>Exkurs: Dualvariable und Grenzpreisrechnung</u> .....	245
<u>Siebentes Kapitel: Zusammenfassung der bisherigen Ergebnisse und Überprüfung ihrer Anwendungsmöglichkeiten bei anderen Produktionsstrukturen</u> .....	250
<u>ZWEITER HAUPTTEIL: Die Brauchbarkeit von Verrechnungspreisen für Programm- und Gewinnplanungen bei Vorliegen von Zwischenproduktmärkten und Erweiterung der Programmautonomie</u> .....	262
<u>Achtes Kapitel: Einführung eines Marktes für das Hauptkuppelprodukt</u> .....	265
I. Unbeschränkte Zukaufsmöglichkeit, keine Verkaufsmöglichkeit .....	268
A. Die Kosten des Zukaufs liegen unter den Restproportionalkosten des Kuppelprozesses .....	268
B. Die Kosten des Zukaufs liegen über den Restproportionalkosten des Kuppelprozesses .....	269
1. Engpaß im Dispositionsbereich "Weiterverarbeitung" (VW) .....	269
2. Engpaß im Dispositionsbereich "Kuppelproduktion und Nebenproduktverarbeitung" (UX) .....	272
3. Primärer Engpaß im Dispositionsbereich "Kuppelproduktion und Nebenproduktverarbeitung" (UX), sekundärer im Dispositionsbereich "Weiterverarbeitung" (VW) .....	279

4. Engpässe in beiden Dispositionsbereichen (UX und VW) .....	286
C. Zusammenfassung und Übertragung auf andere Pro- duktionsstrukturen .....	288
II. Unbeschränkte Verkaufsmöglichkeit, keine Zukaufs- möglichkeit .....	291
A. Der Verkaufserlös liegt unter den Restpropor- tionalkosten des Kuppelprozesses .....	291
B. Der Verkaufserlös liegt über den Restpropor- tionalkosten des Kuppelprozesses .....	292
1. Engpaß im Dispositionsbereich "Weiterver- arbeitung" (VW) .....	293
2. Engpaß im Dispositionsbereich "Kuppelproduk- tion und Nebenproduktverarbeitung" (UX) .....	297
3. Engpässe in beiden Dispositionsbereichen (UX und VW) .....	298
C. Zusammenfassung und Übertragung auf andere Pro- duktionsstrukturen .....	301
III. Unbeschränkte Zu- und Verkaufsmöglichkeit .....	303
A. Die Kosten des Zukaufs und der Verkaufserlös liegen unter den Restproportionalkosten des Kuppelprozesses .....	303
B. Die Kosten des Zukaufs liegen über, der Verkaufs- erlös unter den Restproportionalkosten des Kup- pelprozesses .....	304
C. Die Kosten des Zukaufs und der Verkaufserlös lie- gen über den Restproportionalkosten des Kuppel- prozesses .....	304
1. Engpaß im Dispositionsbereich "Weiterverar- beitung" (VW) .....	304
2. Engpaß im Dispositionsbereich "Kuppelproduk- tion und Nebenproduktverarbeitung" (UX) .....	305
3. Engpässe in beiden Dispositionsbereichen (UX und VW) .....	308
D. Zusammenfassung und Übertragung auf andere Pro- duktionsstrukturen .....	310
IV. Mengenkontingentierungen am Zwischenproduktmarkt ...	311
A. Beschränkte Zukaufsmöglichkeit, keine Verkaufs- möglichkeit .....	312
1. Fehlen eines Engpasses im Dispositionsbereich "Kuppelproduktion und Nebenproduktverarbei- tung" (UX) .....	312
2. Vorliegen eines Engpasses im Dispositionsbere- ich "Kuppelproduktion und Nebenproduktver- arbeitung" (UX) .....	313
a) Die Kosten des Zukaufs liegen unter den Restproportionalkosten des Kuppelprozesses	313
b) Die Kosten des Zukaufs liegen über den Rest- proportionalkosten des Kuppelprozesses ....	314
B. Beschränkte Verkaufsmöglichkeit, keine Zukaufs- möglichkeit .....	314

C.	Zusammenfassung und Übertragung auf andere Produktionsstrukturen .....	319
V.	Auftreten spezifischer Fixkosten bei Inanspruchnahme des Zwischenproduktmarktes .....	321
	<u>Neuntes Kapitel:</u> Erweiterte Programmautonomie in der Kuppelproduktionsstufe durch Einsatz verschiedener Rohstoffarten mit unterschiedlichem Ausbringungsverhältnis der Kuppelprodukte .....	325
I.	Fehlen eines Zwischenproduktmarktes .....	327
A.	Fehlen von Absatzbeschränkungen im Dispositionsbereich "Weiterverarbeitung" (VW) .....	327
1.	Engpaß im Dispositionsbereich "Weiterverarbeitung" (VW) .....	327
2.	Engpaß im Dispositionsbereich "Kuppelproduktion und Nebenproduktverarbeitung" (UX) .....	328
3.	Engpässe in beiden Dispositionsbereichen (UX und VW) .....	332
B.	Absatzbeschränkungen im Dispositionsbereich "Weiterverarbeitung" (VW) .....	334
C.	Rohstoffkontingentierungen im Dispositionsbereich "Kuppelproduktion und Nebenproduktverarbeitung" (UX) .....	337
1.	Fehlen von Produktionsengpässen .....	337
2.	Vorliegen von Produktionsengpässen .....	338
D.	Zusammenfassung und Übertragung auf andere Produktionsstrukturen .....	338
II.	Vorliegen eines Marktes für das Hauptkuppelprodukt .	340
A.	Unbeschränkte Zukaufsmöglichkeit, keine Verkaufsmöglichkeit .....	340
1.	Engpaß im Dispositionsbereich "Weiterverarbeitung" (VW) .....	340
2.	Engpaß im Dispositionsbereich "Kuppelproduktion und Nebenproduktverarbeitung" (UX).....	341
3.	Engpässe in beiden Dispositionsbereichen (UX und VW) .....	342
4.	Die Kosten des Zukaufs liegen zwischen dem Maximum und dem Minimum der Restproportionalkosten .....	342
B.	Unbeschränkte Verkaufsmöglichkeit, keine Zukaufsmöglichkeit .....	343
1.	Engpaß im Dispositionsbereich "Weiterverarbeitung" (VW) .....	344
2.	Engpaß im Dispositionsbereich "Kuppelproduktion und Nebenproduktverarbeitung" (UX) .....	348
3.	Engpässe in beiden Dispositionsbereichen (UX und VW) .....	353
4.	Der Verkaufserlös liegt zwischen dem Maximum und dem Minimum der Restproportionalkosten ...	359
C.	Unbeschränkte Zu- und Verkaufsmöglichkeit .....	360

1. Engpaß im Dispositionsbereich "Weiterverarbeitung" (VW) .....	360
2. Engpaß im Dispositionsbereich "Kuppelproduktion und Nebenproduktverarbeitung" (UX) .....	360
3. Engpässe in beiden Dispositionsbereichen (UX und VW) .....	362
D. Mengenbeschränkungen am Rohstoff-, Zwischenprodukt- oder Absatzmarkt .....	363
E. Zusammenfassung und Übertragung auf andere Produktionsstrukturen .....	363
<u>Zehntes Kapitel: Programmautonomie in der Endstufe und Einführung von weiteren Zwischenproduktmärkten</u> .....	366
I. Vorliegen eines Marktes nur zwischen den Weiterverarbeitungsstufen .....	366
A. Keine Wahlmöglichkeit hinsichtlich der Rohstoffart .....	366
B. Wahl zwischen mehreren Rohstoffarten .....	373
II. Vorliegen eines Marktes nur für das Hauptkuppelprodukt .....	374
A. Keine Wahlmöglichkeit hinsichtlich der Rohstoffart .....	374
B. Wahl zwischen mehreren Rohstoffarten .....	379
III. Vorliegen von Märkten für das Hauptkuppelprodukt und zwischen den Weiterverarbeitungsstufen .....	380
A. Unbeschränkte Zukaufsmöglichkeit in den Dispositionsbereichen der Weiterverarbeitung (V und W) .	381
B. Unbeschränkte Verkaufsmöglichkeit im Dispositionsbereich "Kuppelproduktion und Nebenproduktverarbeitung" (UX), unbeschränkte Zukaufsmöglichkeit im Dispositionsbereich der Endverarbeitung (W) .....	382
C. Unbeschränkte Zu- und Verkaufsmöglichkeit zwischen der Kuppelproduktionsstufe (U) und der Weiterverarbeitungsstufe (V), unbeschränkte Zukaufsmöglichkeit im Dispositionsbereich der Endverarbeitung (W) .....	384
IV. Zusammenfassung und Übertragung auf andere Produktionsstrukturen .....	385
<u>Elftes Kapitel: Programmautonomie in der Nebenproduktverarbeitung und Einführung eines Marktes für das Nebenkuppelprodukt</u> .....	388
I. Fehlen eines Marktes für das Hauptkuppelprodukt ....	389
A. Engpaß im Dispositionsbereich "Nebenproduktverarbeitung" (X) .....	390
B. Engpässe in den Dispositionsbereichen "Nebenproduktverarbeitung" (X) und "Weiterverarbeitung" (V) .....	395
II. Vorliegen eines Marktes für das Hauptkuppelprodukt .	395

III. Vorliegen eines Marktes für das Nebenkuppelprodukt .	399
A. Fehlen eines Marktes für das Hauptkuppelprodukt .	399
B. Vorliegen eines Marktes für das Hauptkuppel- produkt .....	401
IV. Zusammenfassung .....	401
<u>Schluß</u> : Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick auf offene Probleme .....	403
I. Das Ergebnis der Untersuchung .....	403
II. Offene Probleme .....	408
<u>Anhang</u>	
Tabellen 1 - 25 .....	411
Matrizen 1 - 30 .....	436
Literaturverzeichnis .....	459