

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	15
1. Kapitel: Grundlagen der Kostenrechnung	17
A. Gegenstand und Begriff der Kostenrechnung	17
I. Der Unternehmungsprozeß als Rechnungsgegenstand	17
1. Kennzeichnung des Unternehmungsprozesses	17
2. Wirtschaftsgüter als Objekte des Unternehmungsprozesses ..	18
3. Gliederungsmöglichkeiten des Unternehmungsprozesses	20
4. Zahlenmäßige Abbildung des Unternehmungsprozesses	22
5. Die Präzisierung des Unternehmungsprozesses als Rechnungsgegenstand	24
II. Elementare Begriffe der Kostenrechnung	25
1. Begriff der Kostenrechnung	25
2. Der allgemeine Kostenbegriff	28
a) Analyse des Güterverbrauchs	28
b) Sachzielbezogenheit des Güterverbrauchs	33
c) Bewertung des Güterverbrauchs	34
3. Spezielle Kostenbegriffe (Kostenunterbegriffe)	37
4. Abgrenzung von Ausgaben, Aufwand und Kosten	39
III. Elementare Begriffe der Leistungsrechnung	44
1. Begriff der Leistungsrechnung	44
2. Der allgemeine Leistungsbegriff	46
a) Analyse der Güterentstehung	47
b) Sachzielbezogenheit der Güterentstehung	49
c) Bewertung der Güterentstehung	50
3. Spezielle Leistungsbegriffe (Leistungsunterbegriffe)	51
4. Abgrenzung von Einnahmen, Ertrag und Leistung	52

B. Rechnungsziele der Kostenrechnung	57
I. Abbildung des Unternehmungsprozesses	58
1. Ermittlung realisierter Kosten	59
2. Prognose zukünftiger Kosten	61
II. Planung und Steuerung des Unternehmungsprozesses	63
III. Kontrolle des Unternehmungsprozesses	68
IV. Weitere Rechnungsziele	71
C. Modellcharakter der Kostenrechnung	72
I. Kennzeichnung betriebswirtschaftlicher Modelle	73
1. Modellbegriff	73
2. Zwecke der Modellbildung	73
3. Wissenschaftsziele betriebswirtschaftlicher Modelle	73
a) Deskriptives Wissenschaftsziel	74
b) Theoretisches Wissenschaftsziel	74
c) Pragmatisches Wissenschaftsziel	76
4. Klassifikation betriebswirtschaftlicher Modelle	77
II. Kennzeichnung des Modellcharakters der betrieblichen Kostenrechnung	80
D. Stellung und Eingliederung der Kostenrechnung im betrieblichen Rechnungswesen	83
I. Die Kostenrechnung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens	83
1. Kennzeichnung des betrieblichen Rechnungswesens	83
2. Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens	84
II. Vergleich der Kostenrechnung mit anderen Rechnungs- instrumenten des betrieblichen Rechnungswesens	87
1. Vergleich von Kostenrechnung und Bilanzrechnung	87
2. Vergleich von Kostenrechnung und Finanzrechnung	89
III. Formen der Verbindung von Finanz- und Betriebsbuchhaltung ..	91
1. Grundzüge der Buchhaltung	92
2. Einsysteme zur Verbindung von Finanz- und Betriebs- buchhaltung	94
a) Reines Einsystem (Ungeteilte Gesamtbuchhaltung)	94
b) Ergänzttes Einsystem (Angehängte Betriebsbuchhaltung) ..	99

3. Zweisysteme zur Verbindung von Finanz- und Betriebsbuchhaltung	100
a) Das Spiegelbildsystem (Isolierte Betriebsbuchhaltung)	101
b) Das Übergangssystem (Ausgliederte Betriebsbuchhaltung)	105
IV. Vorgelagerte Nebenrechnungen	106
1. Anlagenrechnung	106
2. Lohn- und Gehaltsrechnung	115
3. Stoff- bzw. Materialrechnung	117
E. Gliederung der Kostenrechnungssysteme	121
F. Grundsätze und Richtlinien zur Kostenrechnung	125
I. Zwecke von Grundsätzen und Richtlinien zur Kostenrechnung ..	125
II. Historische Entwicklung von Grundsätzen und Richtlinien zur Kostenrechnung	126
Kontrollfragen und Übungsaufgaben zum 1. Kapitel	129
Literaturhinweise zum 1. Kapitel	133
2. Kapitel: Kostenerfassung und Kostenverteilung in Kostenrechnungssystemen	
A. Prinzipien der Erfassung und Verteilung von Kosten	135
I. Prinzipien der Kostenerfassung	135
II. Prinzipien der Kostenverteilung	136
1. Das Verursachungsprinzip	137
2. Das Identitätsprinzip	138
3. Das Proportionalitätsprinzip	140
4. Das Leistungspreisprinzip	141
5. Das Durchschnittsprinzip	141
6. Das Tragfähigkeitsprinzip	142
B. Die Kostenartenrechnung	142
I. Begriff und Systematik der Kostenarten	142

II. Mengen- und Preis- bzw. Werterfassung der Kostenarten	147
1. Grundsätzliche Verfahren der Kostenerfassung	147
2. Die Erfassung der verschiedenen Kostenarten	148
C. Die Kostenstellenrechnung	155
I. Zwecke der Kostenstellenbildung	155
II. Gliederungsmöglichkeiten und Arten von Kostenstellen	156
III. Die Verteilung der Kosten in der Kostenstellenrechnung	160
IV. Der Betriebsabrechnungsbogen als Instrument der Kostenstellenrechnung	165
V. Verfahren der Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen	169
VI. Die Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen bei gegenseitigem Leistungsaustausch	174
D. Die Kostenträgerrechnung	182
I. Begriff und Arten von Kostenträgern	182
II. Zwecke der Kostenträgerrechnung	185
III. Die Kostenträgerzeitrechnung	187
IV. Die Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	193
Kontrollfragen und Übungsaufgaben zum 2. Kapitel	197
Literaturhinweise zum 2. Kapitel	200
3. Kapitel: Darstellung von Kostenrechnungssystemen	201
A. Systeme der Vollkostenrechnung	201
I. Istkostenrechnungen auf Vollkostenbasis	201
1. Kostenarten- und Kostenstellenrechnung in der Istkostenrechnung auf Vollkostenbasis	202
2. Kostenträgerzeitrechnung in der Istkostenrechnung auf Vollkostenbasis	209
3. Kostenträgerstückrechnungen (Kalkulationsverfahren) in der Istkostenrechnung auf Vollkostenbasis	216

a) Divisionsrechnung	216
b) Äquivalenzziffernrechnung	222
c) Zuschlagsrechnung	224
d) Maschinensatzrechnung	227
e) Kalkulation von Kuppelprodukten	229
f) Einflußgrößen auf die Wahl des Kalkulationsverfahrens ..	233
II. Plankostenrechnungen auf Vollkostenbasis	238
1. Arten der Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	238
a) Standardkostenrechnung	238
b) Prognosekostenrechnung	241
2. Planung der Kosten auf Vollkostenbasis	244
a) Theoretische Grundlagen der Kostenplanung	244
b) Verfahren zur Bestimmung empirischer Kostenfunktionen	252
c) Planung der Einzelkosten	255
d) Planung der Gemeinkosten	258
e) Planerfolgsrechnung und Plankalkulation	270
3. Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse auf Vollkosten- basis	274
a) Bedeutung und Inhalt der Kostenkontrolle	274
b) Ermittlung der Abweichungsarten	276
c) Abweichungsanalyse bei mehrvariablen Kosten- funktionen	286
d) Kontrolle der Einzel- und der Gemeinkosten	291
e) Verteilung der Kostenabweichungen	295
III. Die Aussagefähigkeit von Systemen der Vollkostenrechnung	296
1. Abbildung des Unternehmensprozesses durch Vollkosten- rechnungen	296
2. Verwendbarkeit von Vollkostenrechnungen für die Planung und Steuerung des Unternehmensprozesses	298
3. Verwendbarkeit von Vollkostenrechnungen für die Kontrolle des Unternehmensprozesses	300
Kontrollfragen und Übungsaufgaben zu Abschnitt A des 3. Kapitels	301
Literaturhinweise zu Abschnitt A des 3. Kapitels	309
B. Systeme der Teilkostenrechnung :	310
I. Auflösungsmöglichkeiten der Gesamtkosten	310
II. Teilkostenrechnungen auf der Basis von variablen Kosten	317

1. Kostenauflösung im Rahmen der Kostenartenrechnung	318
2. Kostenstellenrechnung auf der Basis von variablen Kosten . . .	324
3. Kostenträgerrechnung auf der Basis von variablen Kosten . . .	337
a) Einfach und mehrfach gestufte Betriebsergebnisrechnung auf der Basis von variablen Kosten (Direct Costing)	337
b) Kostenträgerstückrechnung auf der Basis von variablen Kosten	345
c) Stückkostenrechnung im Rahmen der Fixkosten- deckungsrechnung	352
4. Anwendungen der Teilkostenrechnungen auf der Basis von variablen Kosten für Planungs- und Steuerungsprobleme	356
a) Kennzeichnung der Planungs- und Steuerungsprobleme	356
b) Break-even-Analysen	357
c) Bestimmung des optimalen Produktions- und Absatz- programms	366
d) Gewinnung von Informationen für die Preispolitik	370
e) Bestimmung von Lenkungspreisen	378
III. Teilkostenrechnung auf der Basis von relativen Einzelkosten	387
1. Konzeption der relativen Einzelkostenrechnung	387
2. Die Grundrechnung der Kosten als kombinierte Kosten- arten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	390
3. Auswertung der Grundrechnung für Kontroll- und Planungsprobleme	398
a) Kontrolle des Unternehmungsprozesses	398
b) Lösung von Planungs- und Steuerungsproblemen	403
IV. Die Aussagefähigkeit von Systemen der Teilkostenrechnung	409
1. Abbildung des Unternehmungsprozesses in Teilkosten- rechnungen	409
a) Grundsätzliche Unterschiede zwischen Teilkosten- rechnungen und Vollkostenrechnungen	410
b) Abbildung unterschiedlicher Kostenmerkmale in den Systemen der Teilkostenrechnung	411
c) Unterschiede zwischen Teilkostenrechnungen auf der Basis von variablen Kosten und von relativen Einzelkosten	413
2. Verwendbarkeit von Teilkostenrechnungen für die Planung, Steuerung und Kontrolle des Unternehmungsprozesses	415
3. Probleme eines entscheidungsorientierten Kostenrechnungs- systems	418

V. Grundstruktur der Periodenerfolgsrechnungsmodelle	419
1. Charakteristische Merkmale der Periodenerfolgsrechnungsmodelle	419
2. Komponenten der Periodenerfolgsrechnung	422
a) Einflußgrößen der Kosten und der Erlöse	422
b) Herleitung der Kostenfunktionen	423
c) Bestimmung der Erlös- und der Periodenerfolgskfunktionen	427
3. Aussagefähigkeit der Periodenerfolgsrechnungsmodelle	427
Kontrollfragen und Übungsaufgaben zu Abschnitt B des 3. Kapitels	431
Literaturhinweise zu Abschnitt B des 3. Kapitels	437
C. Investitionstheoretisch orientierte Kostenrechnung	439
I. Notwendigkeit und Ziele einer Verbindung von Kosten- und Investitionsrechnung	439
II. Bestimmung von Kosten als Kapitalwertänderungen	440
1. Allgemeiner investitionstheoretischer Ansatz zur Bestimmung von Kosten	440
2. Anlagenabschreibungen als Beispiel der Kostenbestimmung ..	441
3. Hinweis auf die Bestimmung weiterer Kostenarten	446
III. Anwendung auf kurzfristige Entscheidungsprobleme	448
1. Anwendung auf kurzfristige Produktionsprogrammplanung .	448
2. Anwendung auf andere Entscheidungsprobleme	454
IV. Aussagefähigkeit des investitionstheoretischen Ansatzes der Kostenrechnung	454
Literaturhinweise zu Abschnitt C des 3. Kapitels	455
4. Kapitel: Einsatz der Elektronischen Datenverarbeitung in der Kostenrechnung	457
A. Einsatzschwerpunkte der EDV in der Kostenrechnung	457
B. EDV- und beschaffungsspezifische Merkmale von Standard- Anwendungssoftware zur Kostenrechnung	468

I. Daten- und systemtechnische Eigenschaften von Software-Systemen zur Kostenrechnung	468
II. Zusatzleistungen und Bezugskonditionen des Software-Anbieters	472
C. Entwicklungsstand und Trends der EDV-orientierten Kostenrechnung	473
I. Überblick über den Einsatz von Standard-Anwendungs- software zur Kostenrechnung	473
II. Einsatzmöglichkeiten von Datenbanken	475
III. Einsatzmöglichkeiten von Personal Computern	479
Literaturhinweise zum 4. Kapitel	483
Betriebswirtschaftliches Kurzlexikon	485
Lösungen der Übungsaufgaben	501
Literaturverzeichnis	505
Stichwortverzeichnis	525