

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XIX
Erster Teil Grundlagen der Kostenrechnung .....	1
1 Charakterisierung der Kostenrechnung .....	1
2 Aufgaben der Kostenrechnung .....	4
2.1 Lenkung .....	4
2.2 Dokumentation.....	5
2.3 Kontrolle .....	7
3 Grundbegriffe der Kostenrechnung .....	8
3.1 Kostenbegriff .....	9
3.1.1 Wertmäßiger Kostenbegriff.....	11
3.1.2 Pagatorischer Kostenbegriff .....	11
3.1.3 Folgerungen.....	12
3.2 Leistungsbegriff.....	13
3.3 Abgrenzungen.....	15
3.3.1 Abgrenzung von Kosten, Auszahlung und Aufwand .....	15
(1) Kosten und Auszahlung .....	15
(2) Kosten und Aufwand .....	17
3.3.2 Abgrenzung von Leistung, Einzahlung und Ertrag .....	20
(1) Leistung und Einzahlung .....	20
(2) Leistung und Ertrag .....	21
3.4 Kostengliederungen und spezielle Kostenkategorien .....	23
3.4.1 Einzelkosten und Gemeinkosten .....	24
(1) Einzelkosten.....	24
(2) Gemeinkosten .....	25
(3) Relative Einzelkosten .....	27
3.4.2 Variable und fixe Kosten .....	28
(1) Variable Kosten .....	28
(2) Fixe Kosten .....	30
3.4.3 Vollkosten und Teilkosten.....	32
(1) Vollkosten .....	32
(2) Teilkosten .....	33
3.3.4 Istkosten und Plankosten .....	34
(1) Istkosten und Normalkosten .....	35
(a) Istkosten .....	35
(b) Normalkosten .....	36
(c) Normkosten.....	37
(2) Plankosten und Sollkosten .....	38
(a) Plankosten .....	38
(b) Sollkosten.....	38
3.3.5 Relevante und nicht relevante Kosten .....	39
(1) Relevante Kosten.....	40

(2) Nicht relevante Kosten.....	41
4 Produktions- und kostentheoretische Grundlagen.....	42
4.1 Produktionstheoretische Grundlagen.....	43
4.1.1 Unmittelbare Beziehungen zwischen Produktionsfaktormenge und Produktmenge.....	44
(1) Substitutionalität der Produktionsfaktoren .....	47
(2) Limitationalität der Produktionsfaktoren.....	51
4.1.2 Mittelbare Beziehungen zwischen Produktionsfaktormenge und Produktmenge.....	53
(1) Intensitätsvariation bei konstanter Produktionszeit .....	54
(2) Produktionszeitvariation bei konstanter Intensität.....	56
4.2 Kostentheoretische Grundlagen.....	58
4.2.1 Unmittelbare Beziehungen zwischen Produktionsfaktormenge und Produktmenge.....	58
(1) Substitutionalität der Produktionsfaktoren .....	58
2) Limitationalität der Produktionsfaktoren.....	62
4.2.2 Mittelbare Beziehung zwischen Produktionsfaktormenge und Produktmenge.....	64
(1) Intensitätsvariation bei konstanter Produktionszeit .....	65
(2) Produktionszeitvariation bei konstanter Intensität.....	66
Zweiter Teil Systeme der Kostenrechnung.....	71
1 Begriffe und Gliederungsmerkmale .....	71
2 Vergangenheitsbezogene Kostenrechnungssysteme .....	71
2.1 Vergangenheitsbezogene Vollkostenrechnungssysteme.....	72
2.1.1 Istkostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	73
2.1.2 Normalkostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	76
(1) Starre Normalkostenrechnung .....	81
(2) Flexible Normalkostenrechnung.....	83
2.2 Vergangenheitsbezogene Teilkostenrechnungssysteme .....	87
2.2.1 Istkostenrechnung auf Grenzkostenbasis.....	88
2.2.2. Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung.....	92
3 Zukunftsbezogene Kostenrechnungssysteme .....	98
3.1 Zukunftsbezogene Vollkostenrechnungssysteme .....	100
3.1.1 Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	100
(1) Starre Plankostenrechnung .....	100
(2) Flexible Plankostenrechnung.....	108
(3) Standard- und Prognosekostenrechnung.....	118
(a) Standardkostenrechnung .....	118
(b) Prognosekostenrechnung.....	119
3.1.2 Prozeßkostenrechnung.....	120
(1) Grundlagen .....	120
(2) Aufbau und Verfahren .....	123
(3) Beurteilung .....	128
3.1.3 Zielkostenrechnung .....	130
(1) Grundlagen .....	130
(2) Verfahren .....	132
(a) Zielkostenfestlegung für das Produkt.....	132

(b) Zielkostenspaltung .....	134
(c) Zielkostenerreichung .....	139
(3) Beurteilung .....	140
3.2 Zukunftsbezogene Teilkostenrechnungssysteme .....	142
3.2.1 Grenzplankostenrechnung .....	142
3.2.2 Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung .....	153
(1) Grundlagen .....	153
(2) Verfahren .....	158
(3) Beurteilung .....	161
4 Ergebnis .....	163
Dritter Teil Planung der Kosten .....	165
1 Grundlagen der Planungsrechnung .....	165
1.1 Planungsverfahren .....	165
1.2 Planungsvariable .....	169
2 Absatz- und Produktionsplanung als Basis der Kostenplanung .....	171
2.1 Absatzplanung .....	171
2.2 Produktionsplanung .....	175
2.2.1 Produktionsprogrammplanung .....	175
2.2.2 Bereitstellungsplanung .....	178
(1) Bereitstellungsplanung der Potentialfaktoren .....	178
(2) Bereitstellungsplanung der Verbrauchsfaktoren .....	184
2.2.3 Produktionsverfahrensplanung .....	186
3 Prinzipien und Verfahren der Kostenzuordnung .....	188
3.1 Theoretische und konventionelle Prinzipien der Kostenzuordnung .....	188
3.1.1 Kostenverursachungsprinzip .....	189
3.1.2 Identitätsprinzip .....	190
(1) Konzeption .....	190
(2) Durchbrechungen .....	191
3.1.3 Konventionelle Kostenzuordnungsprinzipien .....	192
(1) Proportionalitätsprinzip .....	192
(2) Durchschnittsprinzip und Belastungsäquivalenzprinzip .....	193
(3) Leistungsentsprechungsprinzip .....	194
(4) Tragfähigkeitsprinzip .....	194
3.2 Bezugsobjekte der Kostenzuordnung .....	196
3.3 Verfahren der Kostenzuordnung .....	197
3.3.1 Direkte Kostenzuordnung .....	198
3.3.2 Kostenzuordnung anhand von Bezugsgrößen .....	198
(1) Direkte Bezugsgrößen .....	201
(a) Homogene Kostenverursachung .....	201
(b) Heterogene Kostenverursachung .....	202
(2) Indirekte Bezugsgrößen .....	204
4 Durchführung der Kostenplanung .....	206
4.1 Planung der Produktionsfaktorpreise .....	206
4.1.1 Planungsperiode .....	207
4.1.2 Planungsmethoden .....	208
(1) Standardpreisplanung .....	208

(2) Prognosepreisplanung .....	209
4.2 Planung der Kostenträgereinzelkosten .....	212
4.2.1 Planung der Produkteinzelkosten .....	212
(1) Planung der Materialeinzelkosten .....	213
(a) Planung der Materialmengen .....	213
(b) Bewertung der Materialmenge .....	220
(2) Planung der Lohneinzelkosten .....	222
(a) Personalkosten als Produkteinzelkosten .....	222
(b) Planung der Fertigungszeit .....	224
(c) Bewertung der Fertigungszeit .....	229
(3) Planung der Sondereinzelkosten .....	231
(a) Sondereinzelkosten der Fertigung .....	231
(b) Sondereinzelkosten des Vertriebs .....	233
4.2.2 Planung der Produktgruppeneinzelkosten .....	235
(1) Planung der Einzelkosten frei variierbarer Produktgruppen .....	236
(a) Personalkosten .....	236
(b) Materialkosten .....	237
(c) Sondereinzelkosten der Fertigung .....	238
(d) Sondereinzelkosten des Vertriebs .....	240
(2) Planung der Einzelkosten produktionsbedingter Produktgruppen .....	241
4.2.3 Planung der Kostenstelleneinzelkosten .....	245
(1) Bildung und Abgrenzung der Kostenstellen .....	245
(2) Planung einzelner Kostenarten .....	250
(a) Hilfsstoffe .....	251
(b) Betriebsstoffe .....	251
(c) Energie .....	252
(d) Hilfslöhne .....	253
(3) Planungsverfahren .....	254
4.2.4 Planung der Bereichseinzelkosten .....	258
4.3 Planung der beschäftigungsfixen Kosten .....	260
4.3.1 Technische und ökonomische Sicht der Betriebsbereitschaft .....	260
4.3.2 Zeitliche Strukturierung der beschäftigungsfixen Kosten .....	262
(1) Grundsätze .....	262
(2) Probleme .....	264
4.3.3 Kostenartenweise Planung der beschäftigungsfixen Kosten .....	264
(1) Planung der Betriebsmittelkosten .....	265
(a) Planung der Abschreibungskosten .....	265
(b) Planung der Wartungs- und Reparaturkosten .....	273
(2) Planung der Personalkosten .....	276
(a) Planungsgrundsätze .....	276
(b) Hilfslöhne .....	278
(c) Gehälter .....	279
(d) Sozialkosten .....	280
(3) Planung der Kapitalkosten .....	281
(a) Einbeziehungskonzeptionen .....	282
(b) Betriebsnotwendiges Kapital und Kapitalkosten .....	283
(c) Betriebsnotwendiges Vermögen und Kapitalkosten .....	286
(d) Kostenauflösung .....	293
4.4 Planung der Kostenträgerkosten .....	295

4.4.1	Aufgaben der Plankalkulation .....	296
(1)	Planung der Kostenträgerkosten zur Preisfestsetzung .....	296
(a)	Kostenpreisermittlung auf Basis geplanter Vollkosten .....	297
(b)	Kostenpreisermittlung auf Basis geplanter Grenzkosten .....	298
(c)	Beurteilung der Kostenpreisermittlung .....	299
(2)	Planung der Kostenträgerkosten als Grundlage für Kalkulation, Erfolgsrechnung und Analyse .....	301
4.4.2	Plankalkulation bei einfacher Produktion .....	302
(1)	Planungsgrundsätze und Verfahrenüberblick .....	302
(2)	Systembedingter Aufbau der Plankalkulation .....	303
(3)	Plangrenzkostenkalkulation .....	304
(4)	Planvollkostenkalkulation .....	308
(a)	Parallelkalkulation .....	308
(b)	Ergänzungskalkulation .....	309
4.4.3	Plankalkulation bei verbundener Produktion .....	311
(1)	Prozeßbedingungen .....	311
(2)	Plangrenzkostenkalkulation .....	311
(3)	Planvollkostenkalkulation .....	314
	Vierter Teil Erfassung und Verrechnung der Kosten .....	315
1	Grundlagen der Erfassung und Verrechnung der Kosten .....	315
1.1	Begriffliche Grundlagen .....	315
1.1.1	Merkmale der Kostenerfassung .....	315
(1)	Begriff .....	315
(2)	Mengen- und wertmäßige Kostenerfassung .....	317
(3)	Primär- und sekundärstatistische Kostenerfassung .....	318
(4)	Einzelermassung und Aggregation .....	318
1.1.2	Begriff der Kostenverrechnung .....	319
1.2	Grundsätze der Erfassung und Verrechnung von Kosten .....	321
1.2.1	Grundsätze der Kostenerfassung .....	321
1.2.2	Zweckorientierung der Kostenverrechnung .....	323
(1)	Standardisierte Auswertungsrechnungen .....	323
(2)	Fallweise Auswertungsrechnungen .....	324
2	Kostenerfassung .....	324
2.1	Mehrdimensionale Kostenerfassung in der Grundrechnung .....	324
2.2	Eindimensionale Kostenerfassung in der Kostenartenrechnung .....	330
2.3	Erfassung einzelner Kostenarten .....	332
2.3.1	Erfassung der Materialkosten .....	333
(1)	Erfassung der Materialverbrauchsmengen .....	333
(a)	Inventurverfahren .....	333
(b)	Rückrechnung .....	334
(c)	Fortschreibung .....	336
(2)	Bewertung des Materialverbrauchs .....	337
2.3.2	Erfassung der Personalkosten .....	340
(1)	Erfassung des Mengengerüsts .....	340
(2)	Bewertung des Mengengerüsts .....	343
2.3.3	Erfassung der Betriebsmittelkosten .....	346
(1)	Abschreibungskosten .....	346
(a)	Erfassung des Werteverzehrs .....	346

(b)	Bewertung des Werteverzehrs.....	348
(2)	Wartungs- und Reparaturkosten .....	350
(a)	Erfassung der Mengenkompente.....	350
(b)	Bewertung der Mengenkompente .....	351
(c)	Wesentliche Verbesserung der Betriebsmittel .....	352
2.3.4	Erfassung der Kapitalkosten.....	353
(1)	Erfassung der Mengenkompente.....	353
(2)	Bewertung der Mengenkompente .....	355
2.3.5	Erfassung der Sonstigen Kosten .....	356
(1)	Erfassung der Sonstigen pagatorischen Kosten .....	357
(2)	Erfassung der Sonstigen kalkulatorischen Kosten.....	358
(a)	Kalkulatorischer Unternehmerlohn.....	358
(b)	Kalkulatorische Wagnisse.....	360
3	Kostenverrechnung auf betriebliche Teilbereiche .....	361
3.1	Instrumente der Betriebsabrechnung .....	361
3.1.1	Kontenmäßige Betriebsabrechnung.....	361
3.1.2	Statistisch-tabellarische Betriebsabrechnung .....	364
3.2	Verrechnung der Kostenträgereinzelkosten .....	368
3.3	Verrechnung der primären Kostenstellenkosten.....	370
3.3.1	Primäre Kostenstelleneinzelkosten.....	370
3.3.2	Primäre Kostenstellengemeinkosten.....	371
3.4	Verrechnung sekundärer Kostenstellenkosten.....	373
3.4.1	Gegenstand und Zweck der Kostenverrechnung .....	373
3.4.2	Verfahren der Kostenverrechnung.....	374
(1)	Sukzessive Verrechnungsverfahren .....	375
(a)	Kostenartenverfahren .....	375
(b)	Kostenstellenumlageverfahren.....	376
(c)	Kostenstellenausgleichsverfahren .....	381
(d)	Kostenträgerverfahren.....	383
(2)	Simultane Verrechnungsverfahren.....	384
3.5	Bildung von Zuschlagssätzen .....	386
4	Kostenverrechnung auf Kostenträger .....	390
4.1	Zweckorientierung der Kostenverrechnung.....	390
4.1.1	Nachkalkulation.....	391
4.1.2	Kostenträgerbewertung in der kurzfristigen Erfolgsrechnung .....	393
4.1.3	Kostenträgerbewertung im Jahresabschluß .....	395
(a)	Kostenelemente .....	396
(b)	Kostencharakter .....	398
(c)	Einbeziehungsumfang.....	398
4.1.4	Selbstkosten bei öffentlichen Aufträgen.....	399
4.2	Verfahren der Kostenverrechnung auf den Kostenträger .....	402
4.2.1	Verfahren der Divisionskalkulation.....	403
(1)	Summarische Divisionskalkulation .....	404
(2)	Differenzierte Divisionskalkulation.....	406
(3)	Äquivalenzziffern-Divisionskalkulation.....	408
4.2.2	Verfahren der Zuschlagskalkulation.....	412
(1)	Summarische Zuschlagskalkulation.....	413
(2)	Differenzierte Zuschlagskalkulation.....	415

(a) Grenzkostenkalkulation.....	417
(b) Vollkostenkalkulation .....	420
4.2.3 Kuppelproduktkalkulation .....	423
(1) Restwertkalkulation .....	423
(a) Restwertkalkulation bei ausschließlichem Kuppelproduktionsprozeß .....	424
(b) Restwertkalkulation bei Weiterverarbeitung.....	426
(2) Verteilungskalkulation.....	428
(a) Verteilungskalkulation auf Marktpreisbasis.....	429
(b) Verteilungskalkulation auf Verwertungsüberschußbasis .....	430
Fünfter Teil Kontrolle der Kosten .....	433
1 Grundlagen der Kostenkontrolle .....	433
1.1 Theoretische Grundlagen der Kostenkontrolle .....	433
1.1.1 Aufspaltung der Kostenabweichungen .....	433
1.1.2 Methoden der Verrechnung höherer Kostenabweichungen .....	438
(1) Proportionale Abweichungsverrechnung.....	439
(2) Alternative Abweichungsverrechnung.....	440
(3) Kumulative Abweichungsverrechnung.....	442
1.2 Eingrenzung des Kontrollbereichs.....	444
1.3 Verfahren der Kostenkontrolle .....	447
1.4 Bereiche der Kostenkontrolle .....	451
2 Kontrolle der Produktionsfaktorpreise .....	452
2.1 Ermittlung der Preisabweichungen.....	453
2.1.1 Ermittlung der Preisabweichungen beim Produktionsfaktorzugang .....	454
(1) Kontenmäßige Erfassung der Preisabweichungen.....	454
(2) Statistisch-tabellarische Erfassung der Preisabweichungen .....	456
2.1.2 Ermittlung der Preisabweichungen beim Produktionsfaktorverbrauch.....	459
(1) Kontenmäßige Erfassung der Preisabweichungen .....	459
(2) Statistisch-tabellarische Erfassung der Preisabweichungen .....	462
2.1.3 Verfahrensvergleich .....	462
2.2 Analyse der Preisabweichungen .....	463
3 Kontrolle der beschäftigungsvariablen Kosten.....	466
3.1 Kontrollgrößen.....	466
3.2 Kontrolle der Produkteinzelkosten .....	469
3.2.1 Kontrolle der Materialeinzelkosten .....	470
(1) Ermittlung der Materialeinzelkostenabweichung .....	470
(2) Analyse der Materialeinzelkostenabweichung .....	473
3.2.2 Kontrolle der Lohninzelkosten .....	478
(1) Kontrolle der Lohninzelkosten bei Zeitlohn.....	479
(2) Kontrolle der Lohninzelkosten bei Akkordlohn .....	482
(3) Kontrolle der Lohninzelkosten bei Lohnsatzmischung.....	483
3.2.3 Kontrolle der Sondereinzelkosten .....	484
(1) Sondereinzelkosten der Fertigung.....	484
(2) Sondereinzelkosten des Vertriebs.....	485
3.3 Kontrolle der Produktgruppeneinzelkosten .....	487
3.3.1 Kontrolle der Einzelkosten frei variierbarer Produktgruppen .....	487
(1) Produktgruppenbezogene Materialeinzelkosten .....	487

(2) Produktgruppenbezogene Lohneinzelkosten .....	490
(3) Produktgruppenbezogene Ausschußkosten .....	494
3.3.2 Kontrolle der Einzelkosten produktionsbedingter Produktgruppen .....	499
3.4 Kontrolle der beschäftigungsvariablen Kostenstelleneinzelkosten .....	502
3.4.1 Ermittlung der Gesamtabweichung .....	503
3.4.2 Abspaltung produktionsbedingter Abweichungen .....	507
(1) Abweichungen durch Veränderung der Seriengröße .....	509
(2) Abweichungen durch Veränderung der Intensität .....	514
4 Kontrolle der beschäftigungsfixeden Kosten .....	522
4.1 Charakterisierung der Kostenkontrolle .....	522
4.2 Ermittlung und Analyse der Kostenabweichungen .....	523
4.3 Leer- und Nutzkostenanalyse .....	528
Sechster Teil Kurzfristige Erfolgs- und Deckungsbeitragsrechnung .....	533
1 Aufgaben und Bereiche .....	533
1.1 Leistungsrechnung und Erlöszuordnung .....	534
1.2 Erfolgsgliederung und Bestimmung von Deckungsbeiträgen .....	537
2 Erfolgsermittlung und Erfolgskontrolle .....	539
2.1 Verfahren der Erfolgsermittlung .....	540
2.1.1 Gesamtkostenverfahren .....	540
2.1.2 Umsatzkostenverfahren .....	542
(1) Umsatzkostenverfahren auf Vollkostenbasis .....	543
(2) Umsatzkostenverfahren auf Teilkostenbasis .....	545
2.2 Verfahren der Erfolgskontrolle .....	548
2.2.1 Geschlossene Kostenträgererfolgsrechnung .....	548
(1) Betriebsleistungsrechnung .....	549
(2) Bestandsrechnung .....	550
(3) Vertriebsleistungs-/Ergebnisrechnung .....	551
2.2.2 Offene Kostenträgererfolgsrechnung .....	554
3 Erfolgsanalyse .....	557
3.1 Erfolgsanalyse beim Einproduktunternehmen .....	557
3.2 Erfolgsanalyse bei Mehrproduktunternehmen .....	564
3.2.1 Eindimensionale Break-even-Analyse .....	564
3.2.2 Mehrdimensionale Break-even-Analyse .....	567
Literatur .....	571
Sachregister .....	579