

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
3.4.4 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 beschäftigungsfixen 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