

# Inhalt

<b>Einleitung: Ziel einer historischen Darstellung der Kostenrechnung</b> . . . .	13
1. Das Wesen einer historischen Untersuchung	13
2. Die Forschungsmethoden in der Geschichtschreibung	16
3. Der Weg der Darstellung	17
<b>A. Die Vorstufen der industriellen Kostenrechnung im 19. Jahrhundert</b>	21
I. Stück- und Zeitbezogenheit in der kalkulatorischen Rechnung	23
1. Die Kalkulation als Ursprung der Kostenrechnung	23
2. Vorstufen zur kalkulatorischen Periodenrechnung	26
II. Die Erfassung und Verrechnung der Kosten	27
1. Die Uneinheitlichkeit des Kostenbegriffes im Schrifttum	27
2. Die Vorläufer einer systematischen Kostenartenrechnung	29
a) Die Gliederung der Kostenarten	29
b) Die Behandlung der Einzelkosten	31
c) Die Gemeinkostenerfassung und -verrechnung	32
3. Ansätze für eine Kostenstellenrechnung	35
4. Überlegungen zur Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen	35
III. Die Bewertung in der Kostenrechnung	36
<b>B. Die Anfänge der Kostenrechnung, besonders der Stückkostenrechnung, zu Beginn des 20. Jahrhunderts</b>	38
I. Die ersten grundlegenden literarischen Bemühungen vor dem ersten Weltkrieg	39
II. Der organisatorische Zusammenhang von Kostenrechnung und Buchhaltung	41
1. Die Idee der kalkulatorischen Rechnung	41
2. Die erstmalige Bildung von Betriebsbuchhaltungstypen	42
3. Der Gedanke des Monismus in der Buchhaltung	43

III. Begriff und Wesen der Selbstkostenrechnung .....	44
1. Die Bildung und Verwendung des Selbstkostenbegriffes ....	44
2. Die Periodenrechnung als Grundlage der Stückrechnung ....	46
a) Der Gesichtspunkt der Kurzfristigkeit in der Kostenrechnung .....	47
b) Aufgaben und Ziele der Periodenkostenrechnung .....	49
3. Die Stückrechnung als Kern der Selbstkostenrechnung .....	50
a) Aufgaben und Ziele der Stückkostenrechnung .....	51
b) Die Arten der Kalkulation .....	52
4. Kostenentstehung und Kostenverrechnung .....	56
a) Das Verursachungsprinzip als Elementarprinzip der Kostenrechnung .....	57
b) Die Erfassung und Verrechnung der Einzelkosten .....	57
a) Materialkosten .....	58
β) Lohnkosten .....	60
γ) Sonderkosten .....	62
c) Möglichkeiten der Gemeinkostenverrechnung .....	63
a) Die Bestandteile der Gemeinkosten .....	64
β) Anforderungen an eine exakte Gemeinkostenverrechnung .....	67
γ) Die Zwischenschaltung einer Kostenstellenrechnung ..	68
δ) Das Auffinden geeigneter Maßgrößen für die Verteilung	70
ε) Die Verteilungsverfahren .....	76
IV. Die Darstellungsformen in der Kostenrechnung .....	77
1. Die kontenmäßige Verbuchung .....	77
2. Die zunehmende Bedeutung der tabellarischen Darstellungsform .....	78
V. Zusammenfassung der wesentlichen Merkmale des ersten Zeitabschnittes in der Entwicklung der Kostenrechnung .....	80
<b>C. Die Durchdringung und Verfeinerung der Kostenrechnung durch Vereinheitlichungsbestrebungen bis 1933 .....</b>	<b>83</b>
I. Die grundlegenden Gedanken Schmalenbachs zur Selbstkostenrechnung .....	86
1. Zur Begriffsbildung .....	87
2. Zur organisatorischen Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens .....	88
3. Zu den Zwecken der Selbstkostenrechnung .....	90
4. Kostentheoretische Überlegungen .....	92

II. Die Leistungen wissenschaftlicher Forschung im dritten Dezenium des 20. Jahrhunderts .....	95
1. Die wissenschaftliche Diskussion um eindeutige Begriffe ....	97
2. Die Auseinandersetzung um die organisatorische Stellung der kalkulatorischen Rechnung innerhalb des Rechnungswesens..	102
3. Die Weiterentwicklung der kostentheoretischen Gedanken Schmalenbachs, insbesondere die Anwendung der Kostentheorie in der Kostenrechnung .....	106
4. Untersuchungen über Bewertungsmöglichkeiten in der Kostenrechnung .....	115
5. Der Kontenrahmen als Instrument zur Durchsetzung der Kostenrechnung .....	119
6. Die Erarbeitung von Einheitsbuchführungen in wissenschaftlichen Arbeitskreisen .....	123
III. Die Bestrebungen der Praxis zur Vereinheitlichung der Kostenrechnung .....	128
1. Der Grundplan der Selbstkostenrechnung und seine Auswirkungen auf die Unternehmungen .....	129
a) Inhalt und Kritik des Grundplanes .....	129
b) Die Anwendung des Grundplanes in der Praxis .....	133
2. Die Thesen Justs zur „Einführung einer natürlichen Abrechnungspraxis“ .....	135
a) Wesen und Inhalt der Thesen .....	135
b) Kritische Stellungnahmen .....	137
3. Weitere auf praktischen Erfahrungen beruhende Ergebnisse	141
4. Die Bemühungen der Verbände um eine einheitliche Kostenrechnung .....	145
5. Die Unterstützung der Vereinheitlichungsbestrebungen durch Preisausschreiben .....	151
IV. Die Ergebnisse der zweiten Entwicklungsperiode .....	153
<b>D. Die staatliche Einflußnahme auf die Entwicklung der Kostenrechnung nach 1933 .....</b>	<b>156</b>
I. Vereinheitlichung der Kostenrechnung durch Verordnungen, Richtlinien und Regeln .....	158
1. Die Grundsätze für Buchhaltungsrichtlinien als Vorstufe zu den Kostenrechnungsvorschriften .....	160
2. Direkte Kostenrechnungsvorschriften .....	162
a) Die allgemeinen Grundsätze der Kostenrechnung .....	162

b) Die allgemeinen Regeln zur industriellen Kostenrechnung	165
c) Kostenrechnungsrichtlinien der einzelnen Wirtschaftszweige .....	167
3. Indirekte Kostenrechnungsvorschriften .....	170
a) Die Richtlinien für die Preisbildung bei öffentlichen Aufträgen .....	173
b) Die Leitsätze für die Preisermittlung aufgrund der Selbstkosten bei Leistungen für öffentliche Auftraggeber .....	174
c) Die Leitsätze für die Preisermittlung aufgrund der Selbstkosten bei Bauleistungen für öffentliche Auftraggeber ....	177
d) Die Verordnung über die Preise bei öffentlichen Aufträgen	179
4. Kommentierungen und ergänzende Vorschriften .....	180
II. Die Bemühungen von Wissenschaft und Praxis um die Weiterentwicklung der Kostenrechnung .....	182
1. Die Vervollkommnung der industriellen Kostenrechnung durch wissenschaftliche Untersuchungen .....	185
a) Wesen und Inhalt einiger Gesamtdarstellungen der Kostenrechnung .....	186
b) Die unterschiedliche Deutung des Kostenbegriffes .....	191
c) Die Fortführung kostentheoretischer Überlegungen .....	193
d) Die Diskussion um die Einführung des Kontenrahmens in den Unternehmungen .....	195
e) Die Studien über Anwendungsmöglichkeiten und Gestaltung der Plankostenrechnung.....	198
2. Die Anwendung der Kostenrechnung in den industriellen Unternehmungen .....	202
III. Der Entwicklungsstand der industriellen Kostenrechnung gegen Ende des zweiten Weltkrieges .....	203
<b>Schluß:</b> Der Ausbau der Kostenrechnung zu einem Instrument der Unternehmensführung .....	206
Literaturverzeichnis .....	211