

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	11
----------------------	----

Erster Teil

Grundlagen

<i>I. Das Wesen der Auswertung einer Kostenrechnung</i>	15
A. Begriff und Inhalt der Auswertung	15
B. Die Umgrenzung der Auswertung	17
<i>II. Der Gegenstand der Auswertung</i>	18
A. Die Kostenbegriffe	18
B. Der Kostenrechnungsbegriff	21
C. Die Bestimmung und Abgrenzung der auswertungsbedürftigen Kostenrechnungen	26
<i>III. Die Methodik der Auswertung</i>	29
A. Allgemeine Anmerkungen zur Auswertungsmethode	29
B. Die analytische Methode der Kostenuntersuchung	31
1. Die Problemstellung	31
2. Der Vergleichsmaßstab	32
a) Die Bedeutung des Maßstabs für die Auswertung einer Ko- stenrechnung	32
b) Grundsätzliches zur Vergleichbarkeit	36
c) Die an den Maßstab zu stellenden Anforderungen	37
3. Die Analyse der Kostengrößen an Hand unveränderbarer Maß- stäbe	39
a) Die Problematik der Analyse mit unkorrigierbaren Maß- stäben	39
b) Die Möglichkeiten der Abweichungserlegung und ihre Aus- sagefähigkeit	40
c) Die Anwendungsgebiete starrer Maßstäbe in der Auswer- tung	43
4. Die Analyse der Kostengrößen mit Hilfe flexibler Maßstäbe ..	44
a) Das Problem und seine Abgrenzung	44
b) Die Einwirkungsbereiche der Kosteneinflußgrößen	45
c) Die Berichtigung der Vergleichsgrundlagen	46
d) Die Bedeutung der Maßstabbeschaffenheit	49
e) Die wichtigsten Abweichungen bei der Maßstabkorrektur	51

Inhaltsverzeichnis

5. Der Vergleich der berechtigten Maßstab- mit den Istkosten- funktionen	57
a) Das Wesen des Kostenfunktionenvergleichs	57
b) Die mit der Kosteneinflußgrößenrechnung verbundenen Probleme	61
aa) Die Kosteneinflußgrößenrechnung als Teilgebiet der Ko- stenanalyse	61
bb) Die Quantifizierbarkeit der Kosteneinflußgrößen	62
cc) Die Verknüpfungen und Interdependenzen der Kosten- einwirkungsfaktoren	65
dd) Die Probleme des mathematischen Ansatzes bei der Er- mittlung der Istkostenfunktion	68
c) Die Aussagefähigkeit des Kostenfunktionenvergleichs	70
C. Die Kostensynthese	74
1. Das Problem	74
2. Die Kostenstrukturbilder	77
a) Das Wesen und die Arten der Kostenstrukturbilder	77
b) Der Kostenstrukturvergleich	78
aa) Die Stufen des Strukturvergleichs	78
bb) Die Ergebnisse des Kostenstrukturvergleichs und ihre Aussagefähigkeit	81
D. Die Wirkungen der dispositiven Kostenbeeinflussung	82
1. Das Problem	82
2. Die dispositiven Kostenbeeinflussungen	83
IV. Die Anforderungen an die Auswertung einer Kostenrechnung	92

Zweiter Teil

Allgemeine Darstellung der Auswertung einer Kostenrechnung

Vorbemerkungen	97
----------------------	----

Erstes Kapitel

Die Vorbereitung der Auswertung

I. Die Sichtung und Wertung des Zahlenmaterials	98
A. Die Auswahl der zu untersuchenden Kosten	98
B. Die Auswahl der zu berücksichtigenden Kosteneinflußgrößen	102
C. Die Auswahl der für die Auswertung bedeutsamen Kostenmaß- stäbe	103
II. Die Störfaktoren in den Zahlen der Kostenrechnung	105
A. Der Begriff und die Arten der Störfaktoren	105
B. Die Wirkungen der Störfaktoren auf die Kostenhöhe	107
III. Die Gliederung des Zahlenstoffs	110

A. Die Bestimmung der Kostengliederung durch die Auswertungsmethoden	110
B. Die Zusammenhänge zwischen der Kostengliederung und dem Feinheitsgrad der Auswertungsergebnisse	112

Zweites Kapitel

Die Durchführung der Auswertung einer Kostenrechnung

I. Die Kostenanalyse	114
A. Die Darstellung der kostenanalytischen Verfahren	114
1. Die Kostenanalyse mit Hilfe starrer Vergleichsmaßstäbe	114
a) Die Kostenabweichungen	114
b) Die Preis- und Mengenabweichungen	119
aa) Die Zerlegung der Kostenabweichungen	119
bb) Die Interpretation der Preisabweichungen	128
cc) Die Deutung der Mengenabweichungen	132
2. Der Kostenvergleich mit Hilfe flexibler Maßstäbe	135
a) Die Vergleichsgrundlage	135
b) Die Durchführung der Maßstabkorrektur	136
aa) Die Voraussetzungen	136
bb) Allgemeine Darstellung der Maßstabberichtigung	138
cc) Die Arten der durch die einwirkenden Kosteneinflußgrößen bedingten Korrekturen und ihre Aussagen	141
α) Die Verfahrensänderung	141
β) Die Veränderung der Einsatzzusammensetzung	144
γ) Die Fertigungsprogrammvariation	152
δ) Die Beschäftigungsänderung	159
ε) Die Korrektur der „Leer-“ und „Nutzkosten“	165
c) Die Gegenüberstellung der Istkosten und der berichtigten Maßstabkosten	171
3. Der Kostenfunktionenvergleich	177
a) Die Ermittlung der Kostenabhängigkeiten	177
aa) Das Problem	177
bb) Die Schätzung der Beziehungen zwischen den Kosten und den Kosteneinflußgrößen	180
α) Die Schätzung der Wirkungen eines Kostenbestimmungsfaktors an Hand der Kosten und Kosteneinflußgrößenvariation	180
β) Die Schätzung der Wirkungen mehrerer die Kosten beeinflussenden Größen durch die Beobachtung der Veränderungen von Kosten und Kosteneinflußgrößenfaktoren	186
cc) Die mathematische und mathematisch-graphische Ermittlung des Zusammenhangs zwischen den Kosten und den Kosteneinflußgrößen	187

Inhaltsverzeichnis

α) Die Beziehungen zwischen den Kosten und einem Kosteneinwirkungsfaktor	187
αα) Die Ermittlung der Kostenabhängigkeit durch die mathematisch-graphische Darstellung	187
ββ) Die Erfassung der Kostenabhängigkeit mit Hilfe des Grenzkostenverfahrens	189
γγ) Das Newtonsche Interpolationsverfahren als Hilfsmittel zur Quantifizierung der Kostenabhängigkeit	190
δδ) Die Kosteneinflußgrößenrechnung nach Stevens als Verfahren zur Darstellung des Zusammenhangs zwischen Kosten und Kosten beeinflussendem Faktor	194
εε) Die Ermittlung der Kostenfunktionen niederen und höheren Grades mit den Verfahren der Einfachkorrelationsrechnung	196
β) Die Zusammenhänge zwischen den Kosten und mehreren Kosteneinflußgrößen	212
αα) Das Problem	212
ββ) Die Anwendung der Kosteneinflußgrößenrechnung nach Stevens und ihre Grenzen	213
γγ) Die Mehrfachkorrelationsrechnung als Verfahren zur Ermittlung linearer und nicht linearer Kostenfunktionsgleichungen	217
b) Der Vergleich zweier Kostenfunktionen	229
aa) Die Abweichungen beim Kostenfunktionenvergleich ..	229
bb) Die Grenzen des Kostenfunktionenvergleichs	235
B. Besondere Probleme der Kostenanalyse	237
1. Die Problematik der sekundären Kostenarten	237
2. Die Probleme bei der Analyse der Fertigungs- und Hilfsstoffkosten	239
II. Die Kostensynthese	240
A. Die Bauelemente und das Ordnungsprinzip der Kostensynthese ..	240
B. Die Ermittlung und der Vergleich der Kostenstrukturbilder	241
1. Die Bildung der Kostenstruktur aus den Ergebnissen der Analysen mit starren Maßstäben	241
a) Der Aufbau der Strukturbilder	241
b) Die Beurteilung der synthetisch ermittelten Auswertungsergebnisse	242
2. Die Ermittlung des Kostengefüges aus den Ergebnissen der Analysen mit flexiblen Maßstäben	245
a) Die Einbeziehung der Maßstabkorrekturen in das Kostenstrukturbild	245
b) Die „Leerkosten“ in der Kostensynthese	250
c) Die Aussagekraft der Kostenstruktur durch die Berücksichtigung der Maßstabberichtigungen	253

Inhaltsverzeichnis

3. Die Ermittlung von Strukturbildern der Istkostenfunktionen und ihr Vergleich mit den Strukturbildern der korrigierten Maßstabkostenfunktionen	255
a) Der Aufbau des Kostengefüges	255
b) Die Aussagekraft der Kostenstrukturen und ihrer Vergleichsergebnisse	259
III. Die Untersuchung der dispositiven Kostenbeeinflussung	263
A. Die Möglichkeiten der Kostenbeeinflussung	263
1. Die Einwirkung auf die betriebliche Existenz der Potentialfaktoren	263
2. Die Beeinflussung der Stoffkosten	266
3. Die Einflüsse der dispositiven Maßnahmen auf die Existenz und Wirkweise der Kosteneinflußgrößen im Betrieb	267
B. Die Verantwortung für die Kostenabweichungen	269

Drittes Kapitel

Der Bericht über die Auswertung der Kostenrechnung

I. Der Zweck des Auswertungsberichts	272
II. Der Empfänger des Berichts	272
III. Die Berichtsform	273
IV. Die Darstellung der Auswertungsergebnisse	274
Schlußwort	279
Anhang	283
Literaturverzeichnis	299