

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	13
1. Grundlagen der Kostenrechnung im sozialistischen Handel	15
1.1. Aufgaben der Kostenrechnung, Begriff und Beeinflussungsfaktoren der Kosten	15
1.1.1. Aufgaben der Kostenrechnung	15
1.1.2. Zum Begriff der Kosten	19
1.1.3. Beeinflussungsfaktoren der Kosten	21
1.2. Über die Gesetzmäßigkeiten der Kostenentwicklung	24
1.2.1. Wesen der Kostendynamik	24
1.2.2. Zur Messung der Kostendynamik	26
1.2.2.1. Die Darstellung der Entwicklung der Gesamtkosten im Vergleich zur Leistung	27
1.2.2.2. Die Kostenspaltung nach variablen und fixen Kosten	30
1.2.3. Methoden der Kostenspaltung	33
1.2.3.1. Buchtechnische Methode der Kostenspaltung	34
1.2.3.2. Mathematisch-statistische Methoden der Kostenspaltung	35

1.2.4.	Zur Anwendung kostendynamischer Erkenntnisse in der Praxis	40
1.2.4.1.	Die Auswirkung von Konzentration und wissenschaftlich-technischem Fortschritt auf die Kostendynamik	40
1.2.4.2.	Die Qualifizierung des Plan-Ist-Vergleichs und exakter Nachweis der Kostensenkung	43
1.2.4.3.	Ausgewählte Beurteilungskriterien bei der praktischen Anwendung kostendynamischer Erkenntnisse	45
1.3.	Aufbau der Kostenrechnung	49
1.3.1.	Einflußfaktoren der Kostenrechnung	49
1.3.2.	Arbeitsstufen und Formen der Kostenrechnung	52
1.3.2.1.	Arbeitsstufen der Kostenrechnung	52
1.3.2.2.	Formen der Kostenrechnung	52
1.4.	Die Zurechnung der Kosten	55
1.4.1.	Die Notwendigkeit der Kostenzurechnung	55
1.4.2.	Die Arten der Kostenzurechnung	56
1.4.3.	Verfahren der Zurechnung indirekter Kosten	58
2.	Die Kostenartenrechnung – Nachweis der Kostenelemente im Reproduktionsprozeß	62
2.1.	Aufgaben der Kostenartenrechnung	62
2.2.	Gliederung der Kostenarten	63
2.3.	Erfassung der Kostenarten	66
2.4.	Kostenabgrenzung	67
2.5.	Auswertung der Kostenartenrechnung	69
3.	Die Kostenstellenrechnung	72
3.1.	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	72
3.2.	Kriterien zur Bildung von Kostenstellen	74

3.3.	Aufbau der Kostenstellenrechnung	77
3.3.1.	Grundsätzliche Gestaltung der Kostenstellenrechnung nach Kostenarten	78
3.3.2.	Grundsätzliche Gestaltung der Kostenstellenrechnung nach kostendynamischen Komplexen	82
3.3.3.	Zum Aufbau der Kostenstellenrechnung nach Kostenarten in ausgewählten Handelssystemen	85
3.3.3.1.	Aufbau der Kostenstellenrechnung im Einzelhandel	85
3.3.3.2.	Aufbau der Kostenstellenrechnung im Großhandel	88
3.3.3.3.	Aufbau der Kostenstellenrechnung im Hotel- und Gaststättenwesen	95
3.4.	Kontrolle und Analyse der Planerfüllung für Kostenstellen nach Kostenarten	98
3.4.1.	Kontrolle der Planerfüllung nach Kostenarten und Stellenleistungen	98
3.4.1.1.	Kontrolle der Planerfüllung mit absoluten Kennziffern	98
3.4.1.2.	Kontrolle der Planerfüllung mit relativen Kennziffern	103
3.4.2.	Analyse der Haupteinflüsse auf die Kosten- und Ergebnisentwicklung	107
3.4.2.1.	Überblick über die Einflußfaktoren der Kosten- und Gewinnentwicklung	107
3.4.2.2.	Eliminierung der externen Einflußfaktoren auf Kosten- und Ergebnisentwicklung	107
3.4.2.3.	Analyse der betrieblich wirkenden Einflußfaktoren zur Beurteilung der absoluten Planabweichungen	110
3.4.2.4.	Analyse der betrieblich wirkenden Einflußfaktoren zur Beurteilung der relativen Planabweichungen	114
3.5.	Kontrolle der Planerfüllung der Kostenstellen bei Abrechnung nach Kostenkomplexen	121
3.5.1.	Zum Aufbau der Kostenstellenrechnung nach Kostenkomplexen	121

3.5.2.	Zur Einschätzung der Planerfüllung im Rahmen der Kostenstellenrechnung nach Kostenkomplexen	123
3.6.	Analyse der Kostenentwicklung durch Zeitvergleich	126
3.6.1.	Aufgaben und Hauptrichtungen des Zeitvergleichs	126
3.6.2.	Zum Zeitvergleich der Kostenartenstruktur	126
3.6.3.	Zum Zeitvergleich des Kostenniveaus	128
3.6.4.	Zeitvergleich wesentlicher ökonomischer Eckkennziffern und ihrer Zusammenhänge	130
3.7.	Analyse der Entwicklung von Kosten und Ergebnis durch Betriebsvergleiche	132
3.7.1.	Ziele und Formen von Betriebsvergleichen	132
3.7.2.	Voraussetzungen für Vergleiche	133
3.7.3.	Zur Durchführung von Betriebsvergleichen auf der Ebene von Kostenstellen	134
3.8.	Allseitige Information der Werk­tätigen und Kostenverantwortlichkeit	138
3.8.1.	Über die Notwendigkeit einer allseitigen Information	138
3.8.2.	Zur Sicherung der Verantwortlichkeit für Art und Höhe der Kosten	139
4.	Die Kostenträgerrechnung	143
4.1.	Aufgaben und Hauptrichtungen der Kostenträgerrechnung	143
4.1.1.	Aufgaben der Kostenträgerrechnung	143
4.1.2.	Hauptrichtungen der Kostenträgerrechnung	146
4.1.3.	Kriterien zur Bildung von Kostenträgern	150
4.2.	Grundsätzlicher Aufbau der Kostenträgerrechnung	152
4.2.1.	Kalkulationsschemata	152
4.2.2.	Kalkulationsverfahren	158

4.2.2.1.	Begriff der Kalkulationsverfahren und Kriterien ihrer Anwendung	158
4.2.2.2.	Divisionskalkulation	160
4.2.2.3.	Zuschlagskalkulation	166
4.3.	Sortimentskalkulation	167
4.3.1.	Grundsätze für die Gestaltung der Sortimentskalkulation	167
4.3.2.	Erfassung und Aufbereitung der Kosten nach Sortimentsgruppen	169
4.3.2.1.	Zum Aufbau der Sortimentskalkulation	169
4.3.2.2.	Sortimentskalkulation nach dem Prozeßprinzip	170
4.3.2.3.	Sortimentskalkulation nach dem Objektprinzip	177
4.3.2.4.	Prinzip der Kombination von Kostenstelle und Kostenträger	181
4.3.3.	Sortimentsbezogene Kostenkontrolle und -analyse	182
4.3.3.1.	Zielstellung	182
4.3.3.2.	Beurteilungskriterien für Kostenverursachung und Ergebniswirksamkeit der Sortimentsgruppen	183
4.3.3.3.	Sortimentsvergleich	183
4.3.3.4.	Analyse des Einflusses der Umsatzstruktur auf das Ergebnis mit Hilfe sortimentsbezogener Kosten- und Ergebnisdaten	192
4.4.	Auftragskalkulation	201
4.4.1.	Aufgaben der Auftragskalkulation	201
4.4.2.	Zum Aufbau der Auftragskalkulation	203
4.4.3.	Analyse von Auftragskosten und -größen	205
4.5.	Zur Anwendung der Kalkulation für ökonomisch begründete Handelsspannteilungen	207
5.	Ermittlung und Anwendung von Kostennormativen	211
5.1.	Bedeutung der Kostennormative und Voraussetzungen ihrer Bildung	211
5.2.	Arten der Kostennormative	214

5.2.1.	Überblick	214
5.2.2.	Zum Umfang der Kostennormative	215
5.2.3.	Zur Art der Ermittlung von Kostennormativen	217
5.2.4.	Zum Geltungsbereich der Kostennormative	217
5.2.5.	Zur Qualität der Kostennormative	218
5.2.6.	Zum Geltungszeitraum der Kostennormative	219
5.3.	Zur Wahl der Bezugsbasis für Kostennormative	220
5.4.	Ermittlungsmethodik von Kostennormativen	223
5.4.1.	Grundsätzliche Probleme	223
5.4.1.1.	Zum Umfang der auszuwählenden Kosten	224
5.4.1.2.	Grundsätzliche Wege zur Ermittlung von Kostennormativen	226
5.4.1.3.	Zur Auswahl der Einflußfaktoren	229
5.4.2.	Die Anwendung der Korrelationsanalyse für die Bestimmung des Zusammenhangs zwischen den Kosten und ihren Einflußfaktoren	230
5.4.3.	Zur Auswahl von Einflußfaktoren mit Hilfe der Korrelationsanalyse	232
5.4.4.	Zur Anwendung der Regressionsanalyse für die Kostennormierung	239
5.4.4.1.	Aufgaben der Regressionsanalyse für die Kostennormierung	239
5.4.4.2.	Die Anwendung der Regressionsanalyse zur Berechnung eines Kostennormativs	241
5.4.5.	Besonderheiten bei der Ermittlung überbetrieblicher Kostennormative	244
5.5.	Die Anwendung des Ausnahmeprinzips zur Kontrolle der Einhaltung von Kostennormativen	250
5.5.1.	Notwendigkeit und Verfahren der Bildung und Anwendung von Toleranzbereichen	250
5.5.1.1.	Zur Notwendigkeit von Toleranzbereichen	250
5.5.1.2.	Verfahren zur Bestimmung von Toleranzbereichen	252
5.5.2.	Zur praktischen Ermittlung von Toleranzbereichen	255
6.	Sonderfragen der Kostenrechnung	260
6.1.	Zur Gestaltung der Kostenrechnung für Hilfsleistungen	260
6.1.1.	Bedeutung und Aufgaben der Kostenrechnung für Hilfsleistungen	260

6.1.2.	Zur Bildung von Verrechnungspreisen	262
6.1.3.	Aufbau der Kostenrechnung für Hilfsleistungen	264
6.1.4.	Kontrolle und Analyse von Hilfskostenstellen	267
6.2.	Zur Kostenstellenrechnung im Leitungs- und Verwaltungsbereich	271
6.2.1.	Wesen und Zurechnung der Leitungs- und Verwaltungskosten	271
6.2.2.	Zur Aufbereitung und Analyse der Leitungs- und Verwaltungskosten	273
6.3.	Zur Abrechnung der Kosten der Produktion	277
6.3.1.	Aufgaben und Leistungskennziffern	277
6.3.2.	Zum Aufbau der Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	278
6.3.3.	Kostenrechnung für Produktionsabteilungen des Handels	283
6.4.	Zur kostenmäßigen Abrechnung des Ausleihdienstes	286
6.5.	Zur kostenmäßigen Abrechnung des Automatenverkaufs	289
6.6.	Zum Einfluß der Automatisierung der materiellen Warenbewegung auf die Gestaltung der Kostenrechnung	290

Exkurs

	Zum Klassencharakter der Kostenrechnung des Handels im Monopolkapitalismus	296
--	---	-----

	Literaturverzeichnis	307
--	-----------------------------	-----