

# Inhaltsübersicht

|                                           |      |
|-------------------------------------------|------|
| Vorwort .....                             | V    |
| Inhaltsübersicht .....                    | VII  |
| Inhaltsverzeichnis .....                  | IX   |
| Abkürzungsverzeichnis .....               | XIII |
| Verzeichnis der wichtigsten Symbole ..... | XV   |
| Verzeichnis der Schaubilder .....         | XIX  |

## Erster Teil:

|                                               |   |
|-----------------------------------------------|---|
| <b>Einführung und Begriffsklärungen</b> ..... | 1 |
| I. Kosten- und Betriebswirtschaftslehre ..... | 1 |
| II. Der Kosten- und Leistungsbegriff .....    | 3 |

## Zweiter Teil:

|                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Grundbegriffe der Kostentheorie</b> .....                                            | 31 |
| I. Allgemeines .....                                                                    | 31 |
| II. Zielsetzungen und Abbildungsinstrumente der Produktions-<br>und Kostentheorie ..... | 32 |
| III. Die Beschäftigung als Kosteneinflußgröße .....                                     | 34 |
| IV. Faktorqualität und Faktorpreise als Kostenbestimmungsgrößen .....                   | 67 |
| V. Die Betriebsgröße als Kostenbestimmungsfaktor .....                                  | 71 |
| VI. Das Produktionsprogramm als Kosteneinflußgröße .....                                | 75 |
| VII. Der Einfluß betrieblicher Adaptionsprozesse auf die Kostenstruktur .....           | 80 |

## Dritter Teil:

|                                                                                                    |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Das Instrumentarium der Kostenrechnung</b> .....                                                | 89  |
| I. Stellung und Funktionen der Kostenrechnung im System des<br>betrieblichen Rechnungswesens ..... | 89  |
| II. Die Teilbereiche der Kostenrechnung .....                                                      | 94  |
| A. Grundlegende Systematisierung .....                                                             | 94  |
| B. Die Kostenartenrechnung .....                                                                   | 95  |
| C. Die Kostenstellenrechnung .....                                                                 | 132 |
| D. Die Kostenträgerstückrechnung .....                                                             | 148 |
| E. Die Kurzfristige Erfolgsrechnung .....                                                          | 167 |

## Vierter Teil:

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Systeme der Kostenrechnung</b> .....                                              | 183 |
| I. Gliederung und Charakteristika der traditionellen<br>Kostenrechnungssysteme ..... | 183 |
| II. Prinzipien der Kostenzurechnung als theoretische Grundlagen .....                | 185 |

|                                                                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| III. Systeme auf der Basis von Vollkosten .....                                                                            | 187 |
| A. Die Istkostenrechnung .....                                                                                             | 187 |
| B. Die Normalkostenrechnung .....                                                                                          | 189 |
| C. Die Plankostenrechnung .....                                                                                            | 195 |
| IV. Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen .....                                                                       | 257 |
| A. Grundlegendes .....                                                                                                     | 257 |
| B. Direct Costing und Grenz-Plankostenrechnung .....                                                                       | 266 |
| C. Die relative Einzelkostenrechnung .....                                                                                 | 274 |
| D. Als Deckungsbeitragsrechnungen ausgebaute Systeme .....                                                                 | 278 |
| E. Der Einsatz von Partialkosten- und Deckungsbeitrags-<br>rechnungen zur Lösung kurzfristiger Entscheidungsaufgaben ..... | 285 |

### **Fünfter Teil:**

#### **Neuere Konzeptionen in der Kostenrechnung und im**

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Kostenmanagement</b> .....                                     | 339 |
| I. Die Prozeßkostenrechnung .....                                 | 339 |
| A. Anlässe zur Weiterentwicklung der Kostenrechnungssysteme ..... | 339 |
| B. Zum Aufbau und Einsatz der Prozeßkostenrechnung .....          | 343 |
| C. Kritische Würdigung der Prozeßkostenrechnung .....             | 356 |
| II. Target Costing und Kostenmanagement .....                     | 357 |
| A. Allgemeines .....                                              | 357 |
| B. Planung und Realisation der Zielkosten .....                   | 358 |
| C. Zusammenspiel mit Vollkostensystemen .....                     | 367 |
| D. Strategische Kalkulation der Produktstandardkosten .....       | 367 |
| E. Ansatzpunkte für das Zielkostenmanagement .....                | 370 |

|              |     |
|--------------|-----|
| Anhang ..... | 375 |
|--------------|-----|

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| Literaturverzeichnis ..... | 381 |
|----------------------------|-----|

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| Stichwortverzeichnis ..... | 389 |
|----------------------------|-----|

# Inhaltsverzeichnis

|                                          |      |
|------------------------------------------|------|
| Vorwort.....                             | V    |
| Inhaltsübersicht.....                    | VII  |
| Inhaltsverzeichnis.....                  | IX   |
| Abkürzungsverzeichnis.....               | XIII |
| Verzeichnis der wichtigsten Symbole..... | XV   |
| Verzeichnis der Schaubilder.....         | XIX  |

## Erster Teil:

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Einführung und Begriffsklärungen</b> .....                                  | 1  |
| I. Kosten- und Betriebswirtschaftslehre.....                                   | 1  |
| II. Der Kosten- und Leistungsbegriff.....                                      | 3  |
| A. Grundlegendes.....                                                          | 3  |
| B. Der wertmäßige Kostenbegriff.....                                           | 4  |
| 1. Der Güterverzehr.....                                                       | 4  |
| 2. Die Sachzielbezogenheit des Güterverzehrs.....                              | 7  |
| 3. Die Bewertung des sachzielorientierten Güterverzehrs.....                   | 8  |
| C. Der pagatorische Kostenbegriff.....                                         | 9  |
| D. Abgrenzungen zwischen Auszahlungen, Ausgaben, Aufwendungen und Kosten.....  | 10 |
| 1. Auszahlungen und Ausgaben.....                                              | 10 |
| 2. Ausgaben und Aufwendungen.....                                              | 12 |
| 3. Aufwendungen und Kosten.....                                                | 15 |
| E. Der Leistungsbegriff.....                                                   | 18 |
| F. Abgrenzungen zwischen Einzahlungen, Einnahmen, Erträgen und Leistungen..... | 19 |
| 1. Einzahlungen und Einnahmen.....                                             | 19 |
| 2. Einnahmen und Erträge.....                                                  | 20 |
| 3. Erträge und Leistungen.....                                                 | 21 |

## Zweiter Teil:

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Grundbegriffe der Kostentheorie</b> .....                                        | 31 |
| I. Allgemeines.....                                                                 | 31 |
| II. Zielsetzungen und Abbildungsinstrumente der Produktions- und Kostentheorie..... | 32 |
| III. Die Beschäftigung als Kosteneinflußgröße.....                                  | 34 |
| A. Die Quantifizierung der Beschäftigung.....                                       | 34 |
| B. Beschäftigungsunabhängige (fixe) Kosten.....                                     | 36 |
| 1. Absolut- und sprungfixe Kosten.....                                              | 36 |
| 2. Nutz- und Leerkosten.....                                                        | 38 |
| 3. Die Fixkostendegression.....                                                     | 40 |

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| C. Beschäftigungsabhängige (variable) Kosten .....                           | 42 |
| 1. Maßgrößen zur Charakterisierung unterschiedlicher<br>Kostenverläufe ..... | 42 |
| 2. Proportionale Kostenverläufe .....                                        | 43 |
| 3. Progressive variable Kosten .....                                         | 47 |
| 4. Degressive variable Kosten .....                                          | 47 |
| 5. Regressive variable Kosten .....                                          | 49 |
| D. Analyse der Gesamtkosten .....                                            | 53 |
| 1. Grundlegendes .....                                                       | 53 |
| 2. Lineare Gesamtkostenverläufe .....                                        | 56 |
| 3. Die mathematische Kostenauflösung .....                                   | 59 |
| 4. Nichtlineare Gesamtkostenverläufe .....                                   | 61 |
| IV. Faktorqualität und Faktorpreise als Kostenbestimmungsgrößen .....        | 67 |
| V. Die Betriebsgröße als Kostenbestimmungsfaktor .....                       | 71 |
| A. Auswirkungen der Betriebsgrößenvariation .....                            | 71 |
| B. Grenzen der Betriebsgrößendegression .....                                | 74 |
| VI. Das Produktionsprogramm als Kosteneinflußgröße .....                     | 75 |
| A. Fertigungsplanung und Produktionsprogramm .....                           | 75 |
| B. Typenfixe und auflagefixe Kosten .....                                    | 76 |
| C. Programmfixe und variable Kosten .....                                    | 79 |
| VII. Der Einfluß betrieblicher Adaptionsprozesse auf die Kostenstruktur ..   | 80 |
| A. Grundlegendes .....                                                       | 80 |
| B. Die zeitliche Anpassung .....                                             | 80 |
| C. Die quantitative Anpassung .....                                          | 81 |
| D. Die intensitätsmäßige Anpassung .....                                     | 85 |

### Dritter Teil:

|                                                                                                    |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Das Instrumentarium der Kostenrechnung .....</b>                                                | <b>89</b> |
| I. Stellung und Funktionen der Kostenrechnung im System des<br>betrieblichen Rechnungswesens ..... | 89        |
| II. Die Teilbereiche der Kostenrechnung .....                                                      | 94        |
| A. Grundlegende Systematisierung .....                                                             | 94        |
| B. Die Kostenartenrechnung .....                                                                   | 95        |
| 1. Die Materialkosten .....                                                                        | 96        |
| a. Materialkostenarten und ihre Erfassung .....                                                    | 96        |
| b. Die Bewertung der Verbrauchsmengen .....                                                        | 99        |
| 2. Die Personalkosten .....                                                                        | 104       |
| 3. Sondereinzelkosten und sonstige Gemeinkosten .....                                              | 107       |
| 4. Die kalkulatorischen Kostenarten .....                                                          | 110       |
| a. Kalkulatorische Abschreibungen .....                                                            | 110       |
| a.a. Allgemeines .....                                                                             | 110       |
| a.b. Abschreibungsmethoden zur Ermittlung des perioden-<br>bezogenen Anlagenverzehr. ....          | 111       |
| a.c. Bewertung des Betriebsmittelverzehr und Sonderfragen. ...                                     | 122       |
| b. Kalkulatorische Zinsen .....                                                                    | 125       |
| a.a. Zum Kostencharakter und zur Ermittlung .....                                                  | 125       |
| a.b. Die Ableitung des betriebsnotwendigen Kapitals aus der<br>Jahresabschlußrechnung .....        | 125       |
| c. Kalkulatorische Wagnisse .....                                                                  | 130       |
| d. Kalkulatorischer Unternehmerlohn und kalkulatorische Miete ..                                   | 131       |

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| C. Die Kostenstellenrechnung .....                                          | 132 |
| 1. Funktionen und Strukturierungskriterien .....                            | 132 |
| 2. Die Verteilung der Kostenarten auf die Kostenstellen .....               | 135 |
| a. Aufbau eines Betriebsabrechnungsbogens .....                             | 135 |
| b. Methoden der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung .....               | 140 |
| a.a. Hauptkostenstellen- und Kostenstellenumlageverfahren ....              | 140 |
| a.b. Das Kostenstellenausgleichsverfahren .....                             | 143 |
| D. Die Kostenträgerstückrechnung .....                                      | 148 |
| 1. Grundlegendes .....                                                      | 148 |
| 2. Kalkulationsverfahren und ihre Anwendung .....                           | 150 |
| a. Die Divisionsrechnung .....                                              | 150 |
| a.a. Methoden ohne Äquivalenzziffern .....                                  | 151 |
| a.b. Die Äquivalenzziffernkalkulation .....                                 | 156 |
| b. Varianten der Zuschlagskalkulation .....                                 | 157 |
| c. Kalkulationsverfahren bei Kuppelprodukten .....                          | 164 |
| 3. Die Kalkulation öffentlicher Aufträge .....                              | 167 |
| E. Die Kurzfristige Erfolgsrechnung .....                                   | 167 |
| 1. Funktionen und buchhalterische Organisation .....                        | 167 |
| 2. Kalkulatorische Herstellkosten und bilanzrechtliche Herstellkosten ..... | 169 |
| 3. Das Gesamtkostenverfahren .....                                          | 172 |
| 4. Das Umsatzkostenverfahren .....                                          | 176 |

#### Vierter Teil:

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Systeme der Kostenrechnung</b> .....                                           | 183 |
| I. Gliederung und Charakteristika der traditionellen Kostenrechnungssysteme ..... | 183 |
| II. Prinzipien der Kostenzurechnung als theoretische Grundlagen .....             | 185 |
| III. Systeme auf der Basis von Vollkosten .....                                   | 187 |
| A. Die Istkostenrechnung .....                                                    | 187 |
| 1. Funktionen der Istkostenrechnung .....                                         | 187 |
| 2. Kritik an den auf Istkosten basierenden Verfahren .....                        | 188 |
| B. Die Normalkostenrechnung .....                                                 | 189 |
| 1. Zum Aufbau und Einsatz .....                                                   | 189 |
| 2. Kritische Beurteilung der Normalkostenrechnung .....                           | 194 |
| C. Die Plankostenrechnung .....                                                   | 195 |
| 1. Zum Begriff der Plankosten .....                                               | 195 |
| 2. Die starre Form der Plankostenrechnung .....                                   | 196 |
| 3. Flexible Ausprägungen der Plankostenrechnung .....                             | 200 |
| a. Grundlegendes zum Aufbau und zur Abweichungsermittlung ..                      | 200 |
| b. Besonderheiten der flexiblen Plankostenrechnung .....                          | 209 |
| a.a. Die Kurzfristige Erfolgsrechnung und die Abweichungsverteilung .....         | 209 |
| a.b. Abweichungen höheren Grades .....                                            | 218 |
| (a) Darstellung der Grundproblematik .....                                        | 218 |
| (b) Komplexe Strukturen .....                                                     | 222 |
| a.c. Die Planung der Kosten .....                                                 | 228 |
| (a) Allgemeines .....                                                             | 228 |
| (b) Die Kostentheorie als Basis der Kostenplanung .....                           | 229 |
| (c) Methoden der Kostenplanung .....                                              | 231 |
| (a.a.) Planung der Einzelkosten .....                                             | 231 |

|                                                                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| (a.b.) Planung der Gemeinkosten .....                                                                                    | 237 |
| (α) Kostenstellenbildung und Ermittlung der<br>Plan-Bezugsgrößen .....                                                   | 237 |
| (β) Die Technik der Gemeinkostenplanung .....                                                                            | 240 |
| (a.c.) Planung und Erfassung von Änderungen des<br>Intensitätsgrades .....                                               | 251 |
| c. Kritische Würdigung der flexiblen Plankostenrechnung auf der<br>Grundlage von Vollkosten .....                        | 253 |
| IV. Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen .....                                                                     | 257 |
| A. Grundlegendes .....                                                                                                   | 257 |
| B. Direct Costing und Grenz-Plankostenrechnung .....                                                                     | 266 |
| C. Die relative Einzelkostenrechnung .....                                                                               | 274 |
| D. Als Deckungsbeitragsrechnungen ausgebaute Systeme .....                                                               | 278 |
| E. Der Einsatz von Partialkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen zur<br>Lösung kurzfristiger Entscheidungsaufgaben ..... | 285 |
| 1. Das innerbetriebliche Rechnungswesen als Entscheidungsrechnung .....                                                  | 285 |
| 2. Der Produktionsbereich .....                                                                                          | 287 |
| a. Die Planung des kurzfristigen Fertigungsprogramms .....                                                               | 287 |
| b. Die Planung des Produktionsvollzuges .....                                                                            | 296 |
| 3. Der Absatzbereich .....                                                                                               | 298 |
| a. Die kurzfristige Absatzsteuerung .....                                                                                | 298 |
| b. Die Bestimmung von Preisuntergrenzen .....                                                                            | 303 |
| a.a. Allgemeines .....                                                                                                   | 303 |
| a.b. Preisuntergrenzen in Einproduktunternehmen .....                                                                    | 304 |
| a.c. Preisuntergrenzen in Mehrproduktunternehmen .....                                                                   | 310 |
| c. Deckungspunktanalysen und Erfolgsplanungen .....                                                                      | 316 |
| 4. Der Beschaffungsbereich .....                                                                                         | 324 |
| a. Die Bestimmung von Preisobergrenzen .....                                                                             | 324 |
| a.a. Terminologische Grundlagen .....                                                                                    | 324 |
| a.b. Preisobergrenzen in Einproduktunternehmen .....                                                                     | 326 |
| a.c. Preisobergrenzen in Mehrproduktunternehmen .....                                                                    | 329 |
| b. Eigenfertigung und Fremdbezug .....                                                                                   | 334 |
| <br><b>Fünfter Teil:</b>                                                                                                 |     |
| <b>Neuere Konzeptionen in der Kostenrechnung und im</b>                                                                  |     |
| <b>Kostenmanagement</b> .....                                                                                            | 339 |
| I. Die Prozeßkostenrechnung .....                                                                                        | 339 |
| A. Anlässe zur Weiterentwicklung der Kostenrechnungssysteme .....                                                        | 339 |
| B. Zum Aufbau und Einsatz der Prozeßkostenrechnung .....                                                                 | 343 |
| 1. Darstellung des Systems .....                                                                                         | 343 |
| 2. Nutzungsvorteile .....                                                                                                | 352 |
| C. Kritische Würdigung der Prozeßkostenrechnung .....                                                                    | 356 |
| II. Target Costing und Kostenmanagement .....                                                                            | 357 |
| A. Allgemeines .....                                                                                                     | 357 |
| B. Planung und Realisierung der Zielkosten .....                                                                         | 358 |
| C. Zusammenspiel mit Vollkostensystemen .....                                                                            | 367 |
| D. Strategische Kalkulation der Produktstandardkosten .....                                                              | 367 |
| E. Ansatzpunkte für das Zielkostenmanagement .....                                                                       | 370 |
| Anhang .....                                                                                                             | 375 |
| Literaturverzeichnis .....                                                                                               | 381 |
| Stichwortverzeichnis .....                                                                                               | 389 |