

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage . . . . .	XI
Vorwort zur ersten Auflage . . . . .	XI
<b>1. Kapitel: Einführung . . . . .</b>	<b>1</b>
1.1 Wesensmerkmale der Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	1
1.1.1 Pagatorische und kalkulatorische Rechnungen . . . . .	1
1.1.2 Teilbereiche des kalkulatorischen Rechnungswesens . . . . .	2
1.1.3 Unterschiede zwischen Finanz- und Betriebsbuchhaltung . . . . .	3
1.2 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	5
1.2.1 Kurzfristige Ermittlung des Leistungserfolges . . . . .	5
1.2.2 Ermittlung von Wertansätzen für die Bilanz . . . . .	6
1.2.3 Kontrolle der Wirtschaftlichkeit . . . . .	7
1.2.4 Entscheidungshilfe für die Preisfindung . . . . .	8
1.2.5 Bereitstellung von Unterlagen für Entscheidungsrechnungen . . . . .	9
1.3 Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	10
1.3.1 Einzahlungen und Auszahlungen . . . . .	10
1.3.2 Einnahmen und Ausgaben . . . . .	10
1.3.3 Erträge und Aufwendungen . . . . .	12
1.3.4 Leistungen und Kosten . . . . .	13
1.3.4.1 Wesensmerkmale des Leistungsbegriffs . . . . .	13
1.3.4.2 Wesensmerkmale des Kostenbegriffes . . . . .	15
1.4 Kostentheoretische Grundlagen . . . . .	18
1.4.1 Periodenkosten und Stückkosten . . . . .	18
1.4.2 Durchschnittskosten und Grenzkosten . . . . .	19
1.4.3 Beziehungen zwischen Kosten und Beschäftigung . . . . .	20
1.4.4 Grafische Darstellung von Kosten- und Erlösfunktionen . . . . .	22
1.4.4.1 S-förmige Periodenkostenkurve . . . . .	23
1.4.4.2 Lineare Periodenkostenkurve . . . . .	25
1.4.4.3 Lineare Periodenerlöskurve . . . . .	26
1.4.4.4 Nichtlineare Periodenerlöskurve . . . . .	29
1.4.5 Bestimmung relevanter Beschäftigungsgrade . . . . .	31
1.4.5.1 Grenzkostenminimum . . . . .	31
1.4.5.2 Betriebsminimum . . . . .	31
1.4.5.3 Betriebsoptimum . . . . .	33
1.4.5.4 Erlösmaximum . . . . .	34
1.4.5.5 Gewinnschwelle . . . . .	35
1.4.5.6 Erfolgsoptimum . . . . .	41
1.5 Überblick über die Systeme der Kostenrechnung . . . . .	45
1.5.1 Ist-, Normal- und Plankostenrechnung . . . . .	45
1.5.2 Voll- und Teilkostenrechnung . . . . .	46
1.6 Testfragen und Übungsaufgaben . . . . .	48

<b>2. Kapitel: Betriebsbuchhaltung</b> . . . . .	<b>51</b>
2.1 Organisation der Betriebsabrechnung . . . . .	51
2.1.1 Zwecke und Teilbereiche der Betriebsabrechnung . . . . .	51
2.1.2 Tabellarische und kontenmäßige Betriebsabrechnung . . . . .	52
2.1.3 Das Kontensystem des Industrie-Kontenrahmens . . . . .	54
2.1.3.1 Unterschiede zwischen Kontenplan und Kontenrahmen . . . . .	54
2.1.3.2 Zwecke von Kontenplänen und Kontenrahmen . . . . .	55
2.1.3.3 Gliederungsprinzipien für Kontenrahmen . . . . .	55
2.1.3.4 Vergleich zwischen IKR und GKR . . . . .	56
2.1.3.5 Gliederung der Kontenklasse 9 des IKR . . . . .	57
2.1.4 Einkreis- und Zweikreissystem . . . . .	62
2.1.5 Testfragen und Übungsaufgaben . . . . .	64
2.2 Buchhalterische Abgrenzungen zur Finanzbuchhaltung . . . . .	64
2.2.1 Abgrenzung zwischen Kosten und Aufwand . . . . .	65
2.2.1.1 Aussonderung der neutralen Aufwendungen . . . . .	65
2.2.1.2 Übernahme der Zweckaufwendungen (Grundkosten) . . . . .	67
2.2.1.3 Einfügung von Zusatzkosten . . . . .	67
2.2.1.4 Verrechnung von Anderskosten . . . . .	67
2.2.1.5 Kurzfristige Periodenabgrenzung der Grundkosten . . . . .	69
2.2.2 Abgrenzung zwischen Leistung und Ertrag . . . . .	70
2.2.2.1 Aussonderung der neutralen Erträge . . . . .	71
2.2.2.2 Übernahme der Zweckerträge (Grundleistungen) . . . . .	71
2.2.2.3 Einfügung von Zusatzleistungen . . . . .	71
2.2.2.4 Verrechnung von Andersleistungen . . . . .	72
2.2.3 Testfragen und Übungsaufgaben . . . . .	74
2.3 Kostenartenrechnung . . . . .	76
2.3.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung . . . . .	76
2.3.2 Gliederung der Kostenarten . . . . .	76
2.3.2.1 Gliederung nach dem Verbrauchscharakter . . . . .	76
2.3.2.2 Gliederung nach der Güterherkunft . . . . .	77
2.3.2.3 Gliederung nach der Zurechenbarkeit . . . . .	78
2.3.2.4 Gliederung nach der Beschäftigungsabhängigkeit . . . . .	79
2.3.3 Methoden der Kostenerfassung . . . . .	83
2.3.3.1 Erfassung der Verbrauchsmengen . . . . .	83
2.3.3.2 Erfassung der Kostengüterpreise . . . . .	85
2.3.3.3 Undifferenzierte Werterfassung . . . . .	85
2.3.4 Erfassung der Stoffkosten . . . . .	86
2.3.5 Erfassung der Lohnkosten . . . . .	88
2.3.6 Kalkulatorische Kosten . . . . .	89
2.3.6.1 Begriff und Zweck der kalkulatorischen Kosten . . . . .	89
2.3.6.2 Kalkulatorischer Unternehmerlohn . . . . .	89
2.3.6.3 Kalkulatorische Miete . . . . .	90
2.3.6.4 Kalkulatorische Abschreibungen . . . . .	91
2.3.6.5 Kalkulatorische Zinsen . . . . .	100
2.3.6.6 Kalkulatorische Wagnisse . . . . .	102
2.3.6.7 Zeitliche Verteilung von Aufwendungen . . . . .	102
2.3.7 Testfragen und Übungsaufgaben . . . . .	103

2.4	Kostenstellenrechnung . . . . .	105
2.4.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung . . . . .	105
2.4.2	Gliederung der Kostenstellen . . . . .	107
2.4.2.1	Gliederung nach Tätigkeits- und Verantwortungsbereichen . . . . .	107
2.4.2.2	Gliederung in Haupt-, Neben- und Hilfskostenstellen . . . . .	108
2.4.2.3	Gliederung in Vor- und Endkostenstellen . . . . .	108
2.4.3	Die Verteilung der Kosten auf Kostenstellen . . . . .	109
2.4.3.1	Kostenarten- und Kostenstellenumlage . . . . .	109
2.4.3.2	Direkte und indirekte Verteilung der Kosten . . . . .	110
2.4.3.3	Rechnungstechnische Formen der Kostenschlüsselung . . . . .	111
2.4.3.4	Tabellarische Verteilung der Kosten im Kostenstellenbogen . . . . .	115
2.4.3.5	Kontenmäßige Kostenverteilung durch doppelte Buchungen . . . . .	118
2.4.4	Ermittlung von Gemeinkosten-Verrechnungssätzen . . . . .	120
2.4.5	Testfragen und Übungsaufgaben . . . . .	122
2.5	Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	124
2.5.1	Aufgaben der Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	124
2.5.2	Gliederung der Kostenträger . . . . .	125
2.5.2.1	Gliederung nach der Leistungsart . . . . .	125
2.5.2.2	Abrechnungstechnische Gliederung . . . . .	125
2.5.2.3	Gliederung nach dem Leistungsprogramm . . . . .	125
2.5.3	Ermittlung des Kostenträgererfolges . . . . .	125
2.5.3.1	Gesamtkostenverfahren . . . . .	126
2.5.3.2	Umsatzkostenverfahren . . . . .	127
2.5.3.3	Das Kostenträgerzeitblatt . . . . .	132
2.5.4	Rechnerische Ermittlung der Halbfabrikatebestände . . . . .	134
2.5.5	Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen . . . . .	135
2.5.5.1	Kostenartenverfahren . . . . .	136
2.5.5.2	Kostenstellenumlageverfahren . . . . .	136
2.5.5.3	Kostenstellenausgleichsverfahren . . . . .	142
2.5.5.4	Kostenträgerverfahren . . . . .	144
2.5.6	Gemeinkostenverrechnung mit Normalzuschlagssätzen . . . . .	145
2.5.7	Testfragen und Übungsaufgaben . . . . .	150

### **3. Kapitel: Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) . . . . . 157**

3.1	Aufgaben und Teilbereiche der Kostenträgerstückrechnung . . . . .	157
3.2	Überblick über die Verfahren der industriellen Kalkulation . . . . .	157
3.3	Die Verfahren der Divisionskalkulation . . . . .	158
3.3.1	Einfache Divisionskalkulation . . . . .	158
3.3.1.1	Einstufige Divisionskalkulation . . . . .	158
3.3.1.2	Mehrstufige Divisionskalkulation . . . . .	160
3.3.2	Mehrfache Divisionskalkulation . . . . .	163
3.3.3	Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern . . . . .	165
3.4	Die Verfahren der Zuschlagskalkulation . . . . .	167
3.4.1	Summarische Zuschlagskalkulation . . . . .	167

3.4.2	Kostenstellen-Zuschlagskalkulation	170
3.4.3	Platzkostenkalkulation (Maschinenstundensatzkalkulation)	172
3.5	Besonderheiten bei der Kalkulation von Kuppelprodukten	175
3.5.1	Restkostenrechnung	176
3.5.2	Kostenverteilungsrechnung	177
3.6	Anwendungsvoraussetzungen der Kalkulationsverfahren	179
3.7	Testfragen und Übungsaufgaben	181
<b>4.</b>	<b>Kapitel: Teilkostenrechnung</b>	<b>187</b>
4.1	Abgrenzung zwischen Voll- und Teilkostenrechnung	187
4.2	Grundprinzipien der Teilkostenrechnung	188
4.3	Historische Entwicklung der Teilkostenrechnung	190
4.4	Verfahrenstypen der Teilkostenrechnung und ihre Anwendungsbedingungen	193
4.4.1	Das Direct Costing	193
4.4.1.1	Direct Costing mit summarischer Fixkostendeckung	194
4.4.1.2	Direct Costing mit stufenweiser Fixkostendeckung	194
4.4.2	Die gestufte Einzelkostenrechnung	195
4.5	Besonderheiten der Betriebsabrechnung mit Teilkosten	197
4.5.1	Die Bewertung der Erzeugnisbestände	197
4.5.1.1	Einproduktfertigung und technisch unverbundene Mehrproduktfertigung	197
4.5.1.2	Technisch verbundene Mehrproduktfertigung (Kuppelproduktion)	198
4.5.1.3	Anmerkungen zu den Wertansätzen in der Bilanz	201
4.5.2	Kostenstellen- und Kostenträgerzeitrechnung	204
4.6	Beispiele zur Aussagefähigkeit der Teilkostenrechnung	206
4.6.1	Annahme eines Zusatzauftrags	206
4.6.2	Förderungswürdigkeit einzelner Erzeugnisse	207
4.6.3	Gewinnschwellenanalysen	210
4.6.4	Verfahrensvergleiche	212
4.6.5	Ermittlung des optimalen Angebotspreises	214
4.6.6	Ermittlung des optimalen Produktprogramms	216
4.6.6.1	Optimierung bei einem Fertigungsengpaß	216
4.6.6.2	Optimierung bei mehreren Fertigungsengpässen	222
4.6.7	Bestimmung erfolgsorientierter Preisuntergrenzen	230
4.6.8	Bestimmung finanzwirtschaftlicher Preisuntergrenzen	237
4.7	Testfragen und Übungsaufgaben	240
<b>5.</b>	<b>Kapitel: Plankostenrechnung</b>	<b>245</b>
5.1	Grundgedanken der Plankostenrechnung	245
5.1.1	Zielsetzungen der Plankostenrechnung	245
5.1.2	Zum Begriff der Plankosten	246
5.1.3	Verfahrenstypen der Plankostenrechnung	249
5.1.3.1	Standard- und Budgetkostenrechnung	249
5.1.3.2	Starre und flexible Plankostenrechnung	250

5.1.3.3	Voll- und Grenzplankostenrechnung . . . . .	252
5.2	Kostenplanung . . . . .	252
5.2.1	Planung der Einzelkosten . . . . .	252
5.2.1.1	Planung des Fertigungsmaterialverbrauchs . . . . .	253
5.2.1.2	Planung der Fertigungslöhne . . . . .	256
5.2.1.3	Planung der Sondereinzelkosten . . . . .	257
5.2.2	Planung der Gemeinkosten . . . . .	259
5.2.2.1	Auswahl geeigneter Beschäftigungsmaßstäbe . . . . .	259
5.2.2.2	Festlegung der Planbeschäftigung . . . . .	261
5.2.2.3	Planung des Technizitätsgrades . . . . .	262
5.2.2.4	Der Preissatz für die Gemeinkosten . . . . .	266
5.2.2.5	Die Verteilung der Plangemeinkosten . . . . .	267
5.3	Kostenkontrolle . . . . .	268
5.3.1	Das Problem der Abweichungsinterdependenz . . . . .	268
5.3.2	Die Zerlegung der Gesamtabweichung in Teilabweichungen . . . . .	272
5.3.2.1	Ermittlung von Preisabweichungen . . . . .	272
5.3.2.2	Ermittlung von Beschäftigungsabweichungen . . . . .	273
5.3.2.3	Ermittlung von Verbrauchsabweichungen . . . . .	275
5.3.2.4	Programm- und Verfahrensabweichungen . . . . .	276
5.3.3	Die Verteilung der Soll/Ist-Abweichungen . . . . .	277
5.3.4	Auswertung der Soll/Ist-Abweichungen . . . . .	278
5.3.4.1	Die Auswertung der Preisabweichungen . . . . .	278
5.3.4.2	Die Auswertung der Beschäftigungsabweichungen . . . . .	279
5.3.4.3	Die Auswertung der Verbrauchsabweichungen bei den Einzelkosten . . . . .	280
5.3.4.4	Die Auswertung der Verbrauchsabweichungen bei den Gemeinkosten . . . . .	282
5.4	Testfragen und Übungsaufgaben . . . . .	283
<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>		<b>286</b>
<b>Namens- und Sachverzeichnis . . . . .</b>		<b>289</b>