

Kostenrechnung und Kalkulation

Dr. Dres. h. c. Erich Kosiol
o. Prof. der Betriebswirtschaftslehre

Mit 43 Abbildungen

2. überarbeitete Auflage



Sammlung Göschen Band 5008

Walter de Gruyter
Berlin • New York -1972

Inhalt

A. Grundlagen	9
I. Kostenrechnung und Betriebsbuchhaltung als Teilgebiete des Rechnungswesens.	9
II. Begriff der Kosten und der Leistung.	22
1. Mengenmäßiger Güterverbrauch.	24
2. Leistungsbezogenheit des Güterverbrauchs.	27
a) Begriff der Leistung.	27
b) Problematik der Leistungsbezogenheit.	29
3. Bewertung des Güterverbrauchs.	33
III. Abhängigkeitsbeziehungen und Auflösung der Kosten ..	38
1. Allgemeine Analyse des Kostenverhaltens.	38
2. Abhängigkeit der Kosten von der Ausbringungsmenge	52
3. Kostenauflösung.	57
IV. Zwecke der Kostenrechnung und der Betriebsbuchhaltung	64
1. Zwecke der Betriebsbuchhaltung.	64
2. Zwecke der Kalkulation.	66
V. Verfahrensgrundlagen der Kostenrechnung.	68
1. Wiederholungscharakter und Zeitpunkt der Rechnung	68
2. Bezugsgrößen, Art und Umfang der Zurechnung von Kosten.	71
3. Bestimmungen und Richtlinien zur Kostenrechnung ..	77
4. Unterschiede der Verfahrenstechnik.	79
B. Periodische Kostenrechnung (Betrieb<sbuchhaltung).	81
I. Zusammenhang zwischen Finanz- und Betriebsbuchhaltung	81
1. Ungeteilte Gesamtbuchhaltung.	81
2. Angehängte Betriebsbuchhaltung.	84
3. Isolierte Betriebsbuchhaltung.	87
4. Ausgegliederte Betriebsbuchhaltung.	89

II. Inhaltliche Abgrenzung der periodischen Kostenrechnung	91
1. Abgrenzung zwischen Aufwendungen und Kosten	92
a) Ausscheidung neutraler Aufwendungen	93
b) Einfügung von Zusatzkosten	94
2. Abgrenzung zwischen Erträgen und Leistungen.	97
3. Langfristige Abgrenzung in der Finanzbuchhaltung ..	99
4. Kurzfristige Abgrenzung in der Betriebsbuchhaltung ..	100
III. Stufen der periodischen Kostenrechnung	101
1. Vorgelagerte Hilfsrechnungen (Nebenbuchhaltungen)	101
a) Stoff- oder Materialrechnung (Magazin-	
buchhaltung).	101
(1) Mengenmäßige Erfassung des Stoffverbrauchs	102
(2) Bewertung des Stoffverbrauchs.	103
b) Lohnrechnung (Lohn und Gehaltsbuchhaltung) ..	104
c) Anlagenrechnung (Anlagenbuchhaltung).	105
(1) Erfassung der Abschreibungen.	106
(2) Instandhaltung und Wertsteigerung der	
Anlagen.	109
2. Erfassung in der Kostenartenrechnung.	109
a) Abgrenzung und Gliederung der Kostenarten-	
rechnung.	110
b) Erfassung der Kostenarten.	112
(1) Mengenerfassung.	113
(2) Preiserfassung.	114
(3) Werterfassung.	115
3. Verteilung in der Kostenstellenrechnung.	116
a) Gliederung der Kostenstellen	116
b) Kostenschlüsselung und Proportionalität	121
c) Betriebsabrechnung und Kostenstellenumlage	124
d) Ausgestaltung und Technik des Betriebs-	
abrechnungsbogens.	127
e) Kostenverteilung mithilfe der Determinanten-	
und Matrizenrechnung	130
4. Verteilung in der Kostenträgerrechnung.	139
5. Verrechnung von Einsatzleistungen.	141
6. Direkte Verteilung unter Differenzierung der	
Bezugsbasen.	147

7. Ermittlung des kalkulatorischen Periodenerfolges ..	156
a) Erfolgsermittlung auf Vollkostenbasis. . . . .	.157
b) Erfolgsermittlung auf Teilkostenbasis. . . . .	.161
c) Erfolgsermittlung auf Grenzkostenbasis. . . . .	.165
C. <i>Stückbezogene Kostenrechnung (Kalkulation).</i> . . . . .	.175
I. Zusammenhang zwischen Kalkulation, Erzeugnisprogramm und Herstellungsprozeß. . . . .	.175
II. Sachinhalt und Sachumfang der Kosten in der Kalkulation. . . . .	.179
1. Vollkostenkonzeption. . . . .	.180
2. Teilkostenkonzeption. . . . .	.181
3. Grenzkostenkonzeption. . . . .	.183
III. Verfahren der Kalkulation. . . . .	.191
1. Summarische Gesamtkostenrechnung (Divisionskalkulation). . . . .	.193
a) Einfache und einstufige Divisionsrechnung . . . . .	.193
b) Mehrfache (simultane) Divisionsrechnung . . . . .	.198
c) Mehrstufige (sukzessive) Divisionsrechnung . . . . .	.198
2. Spezifische Einzelkostenrechnung (Zuschlagskalkulation).	203
3. Verfeinerung durch Kostengewichte (Äquivalenzziffernrechnung). . . . .	.217
4. Stückkostenermittlung mithilfe der Matrizen- und Vektorenrechnung. . . . .	.219
D. <i>Systematik der Kostenrechnung.</i>	227
Literatur.	236
Namen- und Sachregister.	238