

DIE WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

HERAUSGEBER: PROF. DR. DR. h. c. DR. h. c. ERICH GUTENBERG

DR. DR. h. c. DR. h. c. ERICH KOSIOL

o. Professor für Betriebswirtschaftslehre an der Freien Universität Berlin

Kostenrechnung



BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHER VERLAG DR. TH. GABLER
WIESBADEN

Inhaltsverzeichnis

Erster Teil

Grundlegung

Erstes Kapitel

Kostenrechnung als Teilgebiet des Rechnungswesens	15
---	----

Zweites Kapitel

Wesen und Begriff der Kosten	19
A. Richtpunkte der Begriffsbildung	19
B. Wesensmerkmale des Kostenbegriffes	20
I. Mengenmäßiger Güterverbrauch	20
II. Leistungsbezogenheit des Güterverbrauches	27
III. Bewertung der leistungsbezogenen Verbrauchsmengen	31

Drittes Kapitel

Abhängigkeitsbeziehungen der Kosten	38
---	----

Viertes Kapitel

Zwecke der Kostenrechnung	61
A. Die allgemeinen Zwecke des Rechnungswesens	61
B. Die besonderen Zwecke der Kostenrechnung	63
I. Kostenrechnung im Rahmen des buchhalterischen Periodenabschlusses (Periodenerfolgsrechnung)	64
II. Kostenrechnung als ermittelnde Vorstufe auswertender Kostenvergleichs- und Entscheidungsrechnungen	64
III. Kostenrechnung als Mittel der Unternehmungsüberwachung	68
IV. Kostenrechnung als Entscheidungshilfe für die Preisbildung	68
1. Preisbestimmender Charakter der Kostenrechnung	68
2. Preisbegrenzender Charakter der Kostenrechnung	69
a) Ermittlung der Preisuntergrenze im Absatzbereich	69
b) Ermittlung der Preisobergrenze im Beschaffungsbereich	70
C. Die Zweckbedingtheit der Kostenrechnung	70

Zweiter Teil

Merkmalsanalyse der Kostenrechnung

Erstes Kapitel

Der Wiederholungscharakter der Kostenrechnung	75
---	----

Zweites Kapitel

Der Zeitpunkt der Kostenrechnung	78
A. Kalkulatorische Vorrechnung	78
B. Kalkulatorische Nachrechnung	79

Drittes Kapitel

Das Ziel der Kostenrechnung	81
A. Kalkulatorische Ermittlungsrechnung	81
B. Kalkulatorische Auswertungsrechnung	82

Viertes Kapitel

Der Gegenstand der Kostenrechnung	84
A. Der Bezugsinhalt der Kostenrechnung	84
I. Kalkulatorische Periodenrechnung	84
II. Kalkulatorische Stückrechnung	85
B. Der Sachinhalt der Kostenrechnung	87
I. Der Mengenansatz	87
1. Kalkulatorische Rechnung mit Istmengen	87
2. Kalkulatorische Rechnung mit Nicht-Istmengen (Sollmengen)	89
II. Der Preisansatz	93
1. Kalkulatorische Rechnung mit pagatorischen Preisen	94
2. Kalkulatorische Rechnung mit nicht-pagatorischen Preisen	96
C. Der Sachumfang der Kostenrechnung (Vollkosten- und Teilkostenrechnung)	100

Dritter Teil

Die Einflüsse auf die Struktur der Kostenrechnung

Erstes Kapitel

Unternehmensinterne Einflüsse	107
A. Kosten- und Leistungsartenstruktur	108
I. Die Struktur der Kostenarten	108
II. Die Struktur der Leistungsarten	109
B. Aufbau- und Ablaufstruktur der Kostenrechnung	111
I. Organisatorische Aufbaustruktur	111
1. Die organisatorische Gliederung nach Abrechnungsbezirken	112
2. Die Untergliederung der Betriebe nach Kostenbereichen	115
3. Der Zusammenhang der Abrechnungsfolge	116
II. Ablaufstruktur des Leistungsprozesses	118

Zweites Kapitel

Unternehmungsexterne Einflüsse	123
A. Direkte Einflüsse	124
B. Indirekte Einflüsse	125

Vierter Teil

Die Ermittlung der Istkosten

Erstes Kapitel

Die Erfassung der Istkosten	131
A. Die Gliederung der Kostenarten	132
B. Das Messungsproblem in der Kostenrechnung	134
C. Verfahren der Istkostenerfassung	136
I. Mengenerfassung	136
II. Preiserfassung	137
III. Werterfassung	139

Zweites Kapitel

Die Verteilung der Istkosten	142
A. Verteilungskriterien	142
I. Grundsätzliche Verteilung nach der Leistungsbezogenheit	143
II. Zusätzliche Verteilungskriterien	144
1. Verteilung nach dem Kostenverhalten bei Variation der Leistungsmenge	144
2. Verteilung nach der Liquiditätswirksamkeit	145
3. Verteilung nach der Abbaufähigkeit von Leerkosten	149
III. Verteilung nach der Kostentragfähigkeit	150
B. Verteilungsverfahren	151
I. Kostenauflösung unter Variation der Leistungsmengen als Vorstufe der Kostenverteilung	152
1. Zerlegung durch mathematische Kostenauflösung	153
2. Zuordnung durch buchtechnische Kostenauflösung	159
3. Weitere Bemühungen um die Kostenauflösung	160
II. Direkte Verteilung unter Differenzierung der Bezugsbasen (Einzelkostenrechnung)	166
III. Indirekte Verteilung durch Schlüsselung (Gemeinkostenrechnung)	177
C. Verteilungsbereiche	180
I. Verteilung in der periodischen Kostenrechnung	180
1. Verteilung in der Kostenstellenrechnung	180

a) Aufgaben und Gliederung der Kostenstellenrechnung	180
b) Betriebsabrechnung und Kostenstellenumlage	183
2. Verteilung in der Kostenträgerrechnung	187
3. Technik der Kostenverteilung	189
4. Die Verrechnung von Einsatzleistungen	191
5. Kostenverteilung mithilfe der Determinanten- und Matrizenrechnung	198
II. Verteilung in der stückbezogenen Kostenrechnung	203
1. Summarische Gesamtkostenrechnung (Divisionskalkulation)	204
a) Einfache und einstufige Divisionsrechnung	205
b) Mehrfache (simultane) Divisionsrechnung	207
c) Mehrstufige (sukzessive) Divisionsrechnung	207
2. Spezifische Einzelkostenrechnung (Zuschlagskalkulation)	211
3. Verfeinerung durch Kostengewichte (Äquivalenzziffern)	217
4. Stückkostenermittlung mithilfe der Matrizen- und Vektorenrechnung	218

Fünfter Teil

Die Ermittlung der Sollkosten und der Soll/Ist-Kostenabweichungen

Erstes Kapitel

Die Ermittlung der Sollkosten	227
A. Ermittlung der rechnungstechnischen Sollkosten	227
I. Das Erfassungssoll	227
II. Das Verteilungssoll	228
B. Ermittlung der Vorgabekosten	229
I. Die Erfassung der Vorgabekosten	230
1. Die Bestimmungselemente der Vorgabekosten	230
a) Der Mengenansatz	230
(1) Die Festlegung des Technizitätsgrades	230
(2) Die Festlegung der Vorgabebeschäftigung	233
b) Der Preisansatz	235
2. Die Erfassungstechnik der Vorgabemengen	237
a) Die Erfassung der Grundmengen	237
b) Die Umrechnung der Grundmengen	239
(1) Umrechnung mithilfe von Variatoren	239
(2) Aufstellung von Stufenplänen aufgrund von Verbrauchsstudien	243
(3) Differenzierte Behandlung der Kostenbestandteile	245

II. Die Verteilung der Vorgabekosten	246
1. Die eingeschaltete Vorgabekostenrechnung	246
2. Die unabhängig geführte Vorgabekostenrechnung	247

Zweites Kapitel

Die Ermittlung der Kostenabweichungen	248
A. Ermittlung der rechnungstechnischen Kostenabweichungen	248
B. Ermittlung der Vorgabekostenabweichungen	248
I. Die Erfassung der Vorgabekostenabweichungen	249
1. Die Eliminierung von Programm- und Verfahrensabweichungen	249
2. Die Erfassung der Preisabweichungen	250
3. Die Erfassung der Mengenabweichungen	250
II. Die Verteilung der Vorgabekostenabweichungen	254

Sechster Teil

Kostenauswertungsrechnung

Erstes Kapitel

Kostenvergleichsrechnung	262
------------------------------------	-----

Zweites Kapitel

Kombinierte Kosten- und Leistungsrechnung	269
---	-----

Drittes Kapitel

Kostenorientierte Preisrechnung	279
---	-----

<i>Literaturverzeichnis</i>	289
---------------------------------------	-----

<i>Sachregister</i>	291
-------------------------------	-----

Verzeichnis der Abbildungen

Abb. 1	Gliederung der Wirtschaftsgüter	21
Abb. 2	Wechselbeziehung zwischen Kosten und Leistung	37
Abb. 3	Diskrete (finitesimale) Betrachtung (Schichtenbetrachtung) der Kostenfunktion	40
Abb. 4	Fixkosten	41
Abb. 5	Sprungkosten (Unstetigkeit)	42
Abb. 6	Stetige (infinitesimale) Betrachtung der Kostenfunktion	43
Abb. 7	Übersicht über Kostenveränderungen und deren Maßgrößen	44

Abb. 8	Krümmungsunterschiede bei Kostenfunktionen	45
Abb. 9	Krümmungswechsel (Wendepunkte) bei Kostenfunktionen	46
Abb. 10	Periodenkosten als Parabel 3. Ordnung	47
Abb. 11	Diskrete (finitesimale) Untersuchung der Krümmung von Kostenfunktionen	48
Abb. 12	Umgekehrte Kostenänderungstendenz bei diskreter (finitesimaler) Betrachtung	49
Abb. 13	Kostenkategorien nach Schmalenbach	51
Abb. 14	Leistungsprogramme und Kalkulationsverfahren	111
Abb. 15	Abrechnungsbezirke und Leistungsarten	114
Abb. 16	Mathematische Kostenauflösung	157
Abb. 17	Betriebsabrechnungsbogen (Kostenstellenbogen)	192
Abb. 18	Kostenartenverfahren bei Einsatzleistungen	193
Abb. 19	Kostenstellenumlageverfahren bei Einsatzleistungen	194
Abb. 20	Kostenstellenausgleichsverfahren bei Einsatzleistungen	196
Abb. 21	Kostenträgerverfahren bei Einsatzleistungen	197
Abb. 22	Schema der Zuschlagskalkulation	215
Abb. 23	Durchlaufbild eines Fertigungsprozesses	219
Abb. 24	Übersichtstabelle für einen Fertigungsprozeß	219
Abb. 25	Umrechnung mithilfe von Variatoren	240
Abb. 26	Umrechnung der Sollkosten auf Istbeschäftigung	251
Abb. 27	Umrechnung der Sollkosten auf Istbeschäftigung	252
Abb. 28	Abweichungsanalyse	253
Abb. 29	Kalkulatorische Absatzerfolgsrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	270
Abb. 30	Kalkulatorische Herstellungserfolgsrechnung	270
Abb. 31	Kalkulatorische Absatzerfolgsrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	270
Abb. 32	Erfolgsrechnung auf der Grundlage von Vollkosten und von Proportionalkosten (direct costs)	275
Abb. 33	Bestimmung des toten Punktes (break-even point)	278