

Inhalt

1. Die Stellung der betrieblichen Kostenrechnung in der Betriebswirtschaftslehre	
1.1 Das Rechnungswesen innerhalb der Betriebswirtschaftslehre	11
1.2 Abgrenzung: Betrieb – Unternehmung	13
1.3 Kostenrechnung und Unternehmungsrechnung	15
1.4 Die Aufgaben der Unternehmungsrechnung	15
1.5 Die Aufgaben und der Aufbau der Kostenrechnung	16
1.6 Die organisatorische Durchführung des gesamten Rechnungswesens	17
1.7 Die Produktions- und Kostentheorie als Grundlage der Kostenrechnung	23
1.8 Bestimmungen und Vorschriften über die Kostenrechnung in historischer Betrachtung	25
2. Der Kostenbegriff	
2.1 Kostendefinitionen	26
2.1.1 Der wertmäßige Kostenbegriff	26
2.1.2 Der realwirtschaftliche Kostenbegriff	28
2.1.3 Der pagatorische Kostenbegriff	29
2.2 Abgrenzung von Kosten und Leistungen gegenüber pagatorischen und unternehmensbezogenen Rechnungsgrößen unter Einbeziehung von kalkulatorischen Kosten und Opportunitätskosten	30
2.3 Die produktions- und kostentheoretisch bedingte Aufteilung von Kosten in deren fixe und variable Bestandteile (causa efficiens) ..	36
2.3.1 Analytische Kostenuntersuchungen	36
2.3.2 Methoden zur Analyse empirischer Kosten	39
2.3.2.1 Die buchtechnische Kostenauflösung	39
2.3.2.2 Die mathematische Kostenauflösung	40
2.3.2.3 Die Methode der Regressionsskizze	42
2.3.2.4 Mehrstufige Kostenaufspaltung	42
2.3.3 Die Kostenaufteilung in der Plankostenrechnung	42
2.3.4 Kritische Würdigung der kostentheoretischen Aussagen für die Kostenrechnung	43
2.4 Zurechnungsbasen für Kostengrößen als kostenrechnerisches Problem innerhalb einer Kostenquellenrechnung (causa finalis) ..	44

3. Die Konzeption einer Kostenrechnung

3.1 Die Kostenrechnung als Voll- und Teilkostenrechnung	46
3.2 Die Prinzipien einer Kostenträgerrechnung	47
3.2.1 Das Verursachungs- oder Kausalitätsprinzip	47
3.2.2 Das Prinzip der Kostentragfähigkeit	48
3.2.3 Das Durchschnittsprinzip	48

4. Die Kostenartenrechnung

4.1 Grundlagen zur Kostenartenrechnung	49
4.2 Gesichtspunkte für die Gliederung der Kostenarten	50
4.3 Die Darstellung und die Ermittlung der reinen Kostenarten	53
4.3.1 Werkstoffkosten	53
4.3.2 Arbeitskosten	56
4.3.3 Betriebsmittelkosten	59
4.3.4 Kapitalkosten (Zinsen)	65
4.3.5 Kosten für Fremdleistungen	72
4.3.6 Abgaben an die öffentliche Hand	72
4.3.7 Wagniskosten	75
4.4 Zusammenfassung der Kostenartenrechnung	77

5. Die Kostenstellenrechnung als Vollkostenrechnung

5.1 Grundlagen der Kostenstellenrechnung	79
5.2 Funktionale, räumliche, organisatorische und rechnungs- technische Kriterien für die Bildung von Kostenstellen	81
5.3 Vor- und Endkostenstellen; Haupt-, Neben- und Hilfskostenstellen	82
5.4 Die Leistungsbeziehungen zwischen den Kostenstellen	83
5.5 Die Kostenverteilung in der Kostenstellenrechnung	85
5.5.1 Die Technik des Betriebsabrechnungsbogens	85
5.5.2 Die Erfassung der Primärkosten	87
5.5.3 Die Erfassung der Sekundärkosten innerhalb der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	88
5.5.3.1 Die Hauptkostenstellenverfahren: Das Teil- und Vollkostenartenverfahren	88
5.5.3.2 Die Kostenstellenumlageverfahren	93
5.5.3.2.1 Das Anbauverfahren	93
5.5.3.2.2 Das Treppenverfahren oder Stufenleiter- system	94
5.5.3.2.3 Das Sprungverfahren	98

5.5.3.3 Das Kostenstellenausgleichsverfahren als simultane Leistungsverrechnung	100
5.5.3.4 Die Einführung fester Verrechnungspreise	106
5.5.3.5 Die Kostenermittlung langfristig genutzter und verbrauchter betrieblicher Leistungen (selbsterstellte Anlagen, Halbfabrikate)	110
5.5.3.6 Die kostenrechnerische Behandlung innerbetrieblicher Leistungen als langfristig genutzte immaterielle Wirtschaftsgüter	111
5.6 Die organisatorische Durchführung der Kostenstellenrechnung im Rechnungswesen	113
 6. Die Kostenträgerrechnung als Vollkostenrechnung	
6.1 Grundlagen der Kostenträgerrechnung	115
6.2 Die Divisionskalkulation	117
6.2.1 Die kumulative Divisionskalkulation	117
6.2.2 Die mehrstufige Divisionskalkulation	119
6.2.3 Die Äquivalenzziffernrechnung	123
6.3 Die Zuschlagskalkulation	128
6.3.1 Grundlagen der Zuschlagskalkulation	128
6.3.2 Die summarische Zuschlagskalkulation	132
6.3.3 Die elektive Zuschlagskalkulation	133
6.3.4 Die Maschinen- und Handarbeitsplatzkostenrechnung	136
6.4 Die Kalkulation von Kuppelprodukten	138
6.5 Der Einfluß der Fertigungsstruktur auf die Kostenträgerstückrechnung	143
6.6 Die Kostenträgerzeitrechnung	145
6.6.1 Die Grundlagen der Kostenträgerzeitrechnung	145
6.6.2 Das Gesamtkostenverfahren	145
6.6.3 Das Umsatzkostenverfahren	147
6.7 Die Unzulänglichkeit der Vollkostenrechnung	151
 7. Die Teilkostenrechnung auf der Grundlage des ‚direct costing‘	
7.1 Die Grundlagen des ‚direct costing‘	156
7.2 Das ‚direct costing‘ bei Monoproduktion	162
7.3 Das ‚direct costing‘ bei Polyproduktion	163
7.3.1 Die Notwendigkeit einer Kostenstellenrechnung	163
7.3.2 Die Sekundärkostenrechnung	164
7.3.2.1 Das Treppenverfahren	164

7.3.2.2 Das Kostenstellenausgleichsverfahren als simultane Leistungsverrechnung	170
7.3.3 Die Kostenträgerrechnung	175
7.4 Die Grundlagen der Fixkostendeckungsrechnung	177
7.5 Die Grundlagen der Einzelkostenrechnung	180
7.6 Die Kalkulation auf Vollkostenbasis im System der Teilkostenrechnung	183
8. Die Grundlagen der Plankostenrechnung	188
Literaturverzeichnis	197
Abkürzungen	206
Sachregister	207