

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 unternehmungsbezogenen 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 |