

## Inhaltsverzeichnis

<b>1. Allgemeine Fragen der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>10. Grundlagen und Formen des Rechnungswesens . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>11. Das Rechnungswesen als Mittel betrieblicher Lenkung . . . . .</b>	<b>8</b>
<b>110. Die neuzeitlichen Aufgaben industrieller Betriebsführung . . . . .</b>	<b>8</b>
<b>111. Betriebsführung und industrielles Rechnungswesen . . . . .</b>	<b>11</b>
<b>112. Rechnungswesen und Wirtschaftlichkeitszahlen . . . . .</b>	<b>13</b>
<b>1120. Der Durchschnittswert als Wirtschaftlichkeitszahl und die Rolle des Rechnungswesens bei seiner Ermittlung . . . . .</b>	<b>13</b>
<b>1121. Der Grenzkostenwert als Wirtschaftlichkeitszahl für Entscheidungen über kurzfristige Vorgänge . . . . .</b>	<b>15</b>
<b>12. Geschichte der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>17</b>
<b>120. Buchhaltung als Ausgangspunkt . . . . .</b>	<b>17</b>
<b>121. Ergänzung durch Betriebsabrechnung und Kalkulation . . . . .</b>	<b>20</b>
<b>122. Betriebskontrolle als neuer Zweck der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>25</b>
<b>123. Die Vorschaurechnung . . . . .</b>	<b>29</b>
<b>124. Kostenrechnung in den einzelnen Betriebsgrößen und Wirtschaftszweigen . . . . .</b>	<b>30</b>
<b>13. Gegenwärtiger Stand und Entwicklungstendenzen der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>42</b>
<b>130. Steigende Bedeutung des Rechnungswesens . . . . .</b>	<b>42</b>
<b>131. Stand des Rechnungswesens . . . . .</b>	<b>42</b>
<b>1310. Begriff der Kosten . . . . .</b>	<b>43</b>
<b>1311. Tendenz zu volkswirtschaftlich gerechtfertigten Kosten . . . . .</b>	<b>45</b>
<b>1312. Rechnen mit kalkulatorischen Kosten . . . . .</b>	<b>45</b>
<b>1313. Weitere Anforderungen an eine ordnungsgemäße Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>49</b>
<b>1314. Grundsätze der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>51</b>
<b>1315. Tendenz zur Plankostenrechnung . . . . .</b>	<b>53</b>
<b>1316. Die neueste Entwicklung der Kalkulationsverfahren . . . . .</b>	<b>56</b>
<b>14. Zwecke der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>64</b>
<b>15. Formen der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>69</b>
<b>150. Überblick . . . . .</b>	<b>69</b>
<b>151. Die einzelnen Formen — ihre Beziehungen zueinander . . . . .</b>	<b>71</b>
<b>1510. Allgemeines . . . . .</b>	<b>71</b>
<b>1511. Der Einheitskontenrahmen der Industrie und die Betriebsabrechnung . . . . .</b>	<b>77</b>
<b>15110. Die Bildungsgesetze des EKRI . . . . .</b>	<b>77</b>
<b>15111. Stellung und Formen der Betriebsabrechnung . . . . .</b>	<b>96</b>
<b>16. Lochkartenmaschinen und elektronische Datenverarbeitungsanlagen als Werkzeuge der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>122</b>
<b>160. Grundsätzliches über den Einsatz von Datenverarbeitungsmaschinen in der Betriebsverwaltung . . . . .</b>	<b>122</b>
<b>161. Vorarbeiten für den Einsatz von Datenverarbeitungsmaschinen . . . . .</b>	<b>129</b>
<b>1610. Die Vorplanung . . . . .</b>	<b>129</b>
<b>1611. Die Wirtschaftlichkeitsanalyse . . . . .</b>	<b>131</b>
<b>1612. Die Einsatzplanung . . . . .</b>	<b>134</b>

162. Der Einsatz von Datenverarbeitungsmaschinen in der Kostenrechnung . . . . .	137
1620. Die Kostenrechnung mit Lochkartenmaschinen . . . . .	137
1621. Die Kostenrechnung als Bestandteil der integrierten elektronischen Datenverarbeitung im Betrieb . . . . .	149
1622. Die Kalkulation mit Hilfe von Datenverarbeitungsanlagen . . . . .	152
17. Nebenbuchhaltungen als Hilfsmittel der Betriebsabrechnung . . . . .	155
170. Allgemeines . . . . .	155
171. Anlagenbuchhaltung . . . . .	157
1710. Aufgaben . . . . .	157
1711. Formen . . . . .	159
17110. Listenform . . . . .	159
17111. Karteiform . . . . .	159
17112. Lochkartenverfahren . . . . .	163
17113. Arbeitsablauf in der Anlagenbuchhaltung . . . . .	166
172. Materialbuchhaltung . . . . .	178
1720. Der Materialbegriff . . . . .	178
17200. Abgrenzung gegenüber dem übrigen Umlaufvermögen und dem Anlagevermögen . . . . .	178
17201. Gliederung unter fertigungstechnischen Gesichtspunkten . . . . .	179
17202. Gliederung unter verrechnungstechnischen Gesichtspunkten . . . . .	180
1721. Aufgaben und Stellung der Materialrechnung und ihre organisatorischen Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	181
17210. Grundsätzliches . . . . .	181
17211. Die Möglichkeiten der Rohmaterialerfassung . . . . .	182
17212. Die Organisation der Aufschreibungen und deren Verarbeitung (inner- und außerhalb der Lagerbuchhaltung) . . . . .	191
17213. Die Zusammenarbeit der Lagerbuchhaltung mit anderen Abteilungen . . . . .	201
17214. Die Kontrolle der Lagerbuchhaltung . . . . .	204
173. Lohnbuchhaltung . . . . .	204
1730. Voraussetzungen für eine exakte Erfassung der Löhne für Zwecke der Kostenrechnung . . . . .	204
17300. Grundsätzliches . . . . .	204
17301. Abgrenzung Lohnarten, Lohnkostenarten und freiwillige Sozialkosten . . . . .	205
17302. Durchgängige und zweckmäßige Kommissionierung aller Aufträge im Betrieb . . . . .	205
17303. Der Kostenträgergruppen-Plan für Zwecke der Kommissionierung . . . . .	206
17304. Fertigmeldung und Meldung der Fakturaausstellung . . . . .	207
1731. Aussstellung der Lohnbelege; ihre Behandlung in der Fertigung . . . . .	208
1732. Prüfung und Erfassung der Lohnbelege in der Lohnbuchhaltung . . . . .	208
1733. Die Auswertung der Lohnabrechnung für die Zwecke der Betriebsabrechnung . . . . .	210
17330. Die Verarbeitung der Fertigungslöhne und der Gemeinkostenlöhne . . . . .	210
17331. Die Verarbeitung der einzeln erfaßten Löhne für die Gemeinkostenaufträge . . . . .	213
1734. Die Auswertung der Lohnabrechnung für die Nachkalkulation . . . . .	215

17340. Die Hilfsmittel der Nachkalkulation . . . . .	215
17341. Die Ermittlung der Herstellkosten der monatlichen Fertigung . . . . .	215
17342. Die Ermittlung der Herstellkosten der abgeschlossenen sowie der fakturierten Kommissionen . . . . .	218
1735. Erleichterung der Lohnverrechnung bei einfacher gelagerten Verhältnissen . . . . .	221
1736. Die Ausstellung der Buchungsbelege für die Geschäftsbuchhaltung . . . . .	224
<b>18. Rechnungswesen und Arbeitsvorbereitung . . . . .</b>	<b>228</b>
180. Die unterschiedlich starken Beziehungen der Arbeitsvorbereitung zu den verschiedenen Teilen des Rechnungswesens . . . . .	228
181. Zusammenarbeit von Arbeitsvorbereitung und Nebenbuchhaltungen	229
1810. Lohnbuchhaltung . . . . .	229
1811. Materialbuchhaltung . . . . .	229
1812. Anlagenbuchhaltung . . . . .	230
182. Zusammenarbeit von Arbeitsvorbereitung und Betriebsabrechnung	231
183. Zusammenarbeit von Arbeitsvorbereitung und Kalkulation . . . . .	232
1830. Vorkalkulation . . . . .	232
1831. Nachkalkulation . . . . .	232
184. Zusammenarbeit der Arbeitsvorbereitung mit der Abteilung „Betriebsstatistik“ und mit der Planungsabteilung . . . . .	233
<b>2. Betriebsabrechnung als Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung . . . . .</b>	<b>234</b>
<b>20. Kostenarten . . . . .</b>	<b>234</b>
200. Problematik der Kostenartenrechnung . . . . .	234
201. Gliederung der Kostenarten . . . . .	235
202. Organisation der Erfassung der Kostenarten . . . . .	241
2020. Problematik . . . . .	241
2021. Belegarten . . . . .	244
2022. Der Lauf der Außenbelege . . . . .	246
203. Einzelkosten . . . . .	253
2030. Materialkosten . . . . .	253
20300. Materialkosten — allgemein . . . . .	253
20301. Rückrechnung des Materialverbrauchs . .	254
20302. Die Materialbewertung . . . . .	261
2031. Lohn- und Gehaltskosten . . . . .	283
2032. Sondereinzelkosten . . . . .	286
204. Gemeinkosten . . . . .	293
2040. Einzelne Gemeinkosten . . . . .	293
20400. Soziale Kosten . . . . .	293
20401. Steuern . . . . .	294
20402. Gebühren, Beiträge . . . . .	294
20403. Verschiedene Kosten . . . . .	294
2041. Abschreibungen . . . . .	295
20410. Bilanzielle und kalkulatorische Abschreibungen . .	295
20411. Zur praktischen Durchführung der kalkulatorischen Abschreibungen . . . . .	306
20412. Abschreibung und Beschäftigungsschwankungen .	308
2042. Die kalkulatorischen Aufwendungen . . . . .	315
20420. Allgemeines . . . . .	315
20421. Einzelne kalkulatorische Aufwendungen . . . . .	316
2043. Zusammengesetzte Kosten . . . . .	317

2044. Wagniskosten . . . . .	317
20440. Wagnisse, Wesen und Bedeutung . . . . .	317
20441. Wagnisarten . . . . .	320
20442. Einzelwagnisse in der Kostenrechnung . . . . .	320
2045. Entwicklungskosten . . . . .	340
20450. Wesen und Arten der Entwicklung . . . . .	340
20451. Planung, Kontrolle und Organisation der Entwicklung	341
20452. Höhe und Zusammensetzung der Entwicklungskosten	345
20453. Kalkulatorische Grundsätze der Verrechnung der Entwicklungskosten . . . . .	348
20454. Betriebsabrechnung . . . . .	351
20455. Kalkulation der Entwicklungskosten . . . . .	353
20456. Entwicklungskosten in der Bilanz . . . . .	356
2046. Gruppengemeinkosten . . . . .	358
205. Kosten und Erlösschmälerungen . . . . .	364
2050. Begriffsklärung . . . . .	364
2051. Skonto . . . . .	366
2052. Rabatte . . . . .	370
206. Gliederung der Kostenarten nach ihrem Charakter . . . . .	374
21. Kostenstellen . . . . .	378
210. Begriff . . . . .	378
211. Zweck der Kostenstellenbildung . . . . .	379
212. Grundsätze der Bildung der Kostenstellen . . . . .	385
213. Das Schlüsselungsproblem . . . . .	386
2130. Allgemeines . . . . .	386
2131. Grundsätze der Schlüsselung . . . . .	390
2132. Arbeitsunterlagen für die Kostenverrechnung . . . . .	392
21320. Allgemeine Grundlagen . . . . .	392
21321. Spezielle Unterlagen . . . . .	393
21322. Die Zurechnung der Kostenarten auf die Kostenstellen . . . . .	394
21323. Umlage der Hilfskostenstellen auf die Hauptkostenstellen . . . . .	397
214. Das Problem der Zuschlagsbasis . . . . .	398
2140. Aufgabe der Zuschlagsbasis . . . . .	398
2141. Die Zuschlagsbasis im Fertigungsbereich . . . . .	400
2142. Die Zuschlagsbasis im Materialbereich . . . . .	408
2143. Die Zuschlagsbasis im Verwaltungs- und Vertriebsbereich . . . . .	408
2144. Die Zuschlagsbasis im Entwicklungsbereich . . . . .	409
22. Kostenträger . . . . .	409
220. Begriff . . . . .	409
221. Gliederung der Kostenträger . . . . .	410
23. Das betriebsnotwendige Kapital . . . . .	413
230. Das Problem des betriebsnotwendigen Kapitals, sein Anwendungsbereich . . . . .	413
231. Der theoretische Ausgangspunkt: die Gegenüberstellung von Kapitalleistung und Kapitalkosten, Kapitalverzehr und Kapitalersatz . . . . .	414
232. Wesen und Bestimmung des kalkulatorischen Gewinns (allgemein) . . . . .	416
233. Das betriebsbedingte Kapital als Ausgangspunkt für die Bemessung gerechtfertigter Kapitalkosten und eines angemessenen kalkulatorischen Gewinnes . . . . .	417
234. Die Ermittlung der Kapitalleistung . . . . .	418
2340. Grundsätze und Verfahrensregeln . . . . .	418

2341. Die Behandlung ertragbringender und nicht zinsberechtigter Kapitalteile; die Methoden der Kapital-, Kosten- und Preisberichtigung . . . . .	421
2342. Das betriebsbedingte und das zinsberechtigte Kapital (Betriebsnotwendiges Vermögen und betriebsnotwendiges Kapital) . . . . .	423
2343. Ausgangspunkt der Kapitalleistungs-Rechnung . . . . .	425
2344. Ermittlung des betriebsbedingten und zinsberechtigten Kapitals aus der Bilanz . . . . .	428
235. Ermittlung und Verrechnung der Kapitalkosten und des kalkulatorischen Gewinnes auf die Kostenträger . . . . .	438
2350. Ermittlung . . . . .	438
2351. Verrechnung . . . . .	440
236. Zusammenfassung (Grundsätze) . . . . .	449
24. Der Betriebsabrechnungsbogen (BAB) . . . . .	452
240. Funktion und Prinzipien formulartechnischer Gestaltung . . . . .	452
241. Formen des BAB . . . . .	456
2410. Einbogen- und Buchform . . . . .	456
2411. Der horizontal- oder vertikalerweiterte BAB mit Kostenträger- und Ergebnisrechnung . . . . .	457
2412. Der stufenförmig aufgebaute BAB . . . . .	458
2413. Der Gemeinkostenbogen des Handwerks . . . . .	470
242. Bewertung im BAB . . . . .	471
2420. Die Bedeutung des richtigen Wertansatzes in der Betriebsabrechnung . . . . .	471
2421. Der Wertansatz in der Kostenarten- und Kostenstellenrechnung . . . . .	472
2422. Der Wertansatz in der Kostenträger- und Ergebnisrechnung . . . . .	478
2423. Bewertung und Zwecke der Betriebsabrechnung . . . . .	478
25. Die Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen . . . . .	480
250. Wesen und Arten innerbetrieblicher Leistungen . . . . .	480
2500. Wesen und Bedeutung . . . . .	480
2501. Arten . . . . .	481
251. Die Erfassung — Aufgabe . . . . .	482
252. Die Methoden der Erfassung . . . . .	483
2520. Überblick . . . . .	483
2521. Die Durchführung der einzelnen Verfahren . . . . .	484
25210. Die Nichterfassung von innerbetrieblichen Leistungen (sog. Nullmethode) . . . . .	485
25211. Stellenumlegung . . . . .	486
25212. Einzelkostenmethode . . . . .	488
25213. Stellenausgleich . . . . .	490
25214. Kostenträger-Kostenartenmethode . . . . .	497
2522. Beurteilung der Methoden . . . . .	501
253. Zusammenfassung von gleichartigen Innen- und Fremdleistungen	504
26. Geschlossene Kostenrechnung . . . . .	506
260. Bedeutung . . . . .	506
261. Abstimmung der periodischen Kostenrechnung in sich . . . . .	507
2610. Kostenartenrechnung . . . . .	507
2611. Kostenstellenrechnung . . . . .	508
26110. Abstimmung mit der Kostenartenrechnung bei buchhalterischer Durchführung . . . . .	509
26111. Abstimmung mit der Kostenartenrechnung bei statistischer Durchführung . . . . .	509

26412. Geschlossenheit bei der Abrechnung der Hilfsbetriebe	511
2612. Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	512
262. Abstimmung der Stückrechnung mit der periodischen Kostenrechnung . . . . .	513
263. Einbeziehung der Ergebnisrechnung in die Kostenrechnung zur Erzielung der Geschlossenheit . . . . .	515
27. Terminprobleme in der Kostenrechnung . . . . .	518
270. Die Bedeutung der Termine für die Verwendbarkeit der Kostenrechnung . . . . .	518
271. Der Anfall des Urmaterials der Kostenrechnung . . . . .	519
2710. Grundsätzliches . . . . .	519
2711. Kostenarten . . . . .	520
2712. Halb- und Fertigfabrikatbestandsveränderungen . . . . .	526
2713. Innerbetriebliche Leistungen . . . . .	527
272. Die Verarbeitung des Urmaterials . . . . .	527
273. Beschleunigungsmöglichkeiten . . . . .	528
Schlagwortverzeichnis . . . . .	530