

## Inhaltsverzeichnis

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

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.	Ausstellung 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 Geschäftsbuch- haltung. . . . .	224
18. Rechnungswesen und Arbeitsvorbereitung . . . . .	228
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 „Be- triebsstatistik“ und mit der Planungsabteilung. . . . .	233
2. Betriebsabrechnung als Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrech- nung . . . . .	234
20. Kostenarten . . . . .	234
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 Entwicklungs- kosten . . . . .	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 Hauptkosten- stellen . . . . .	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 Anwendungs- gebiet . . . . .	413
231.	Der theoretische Ausgangspunkt: die Gegenüberstellung von Kapi- talleistung 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 kalkulato- rischen Gewinnes . . . . .	417
234.	Die Ermittlung der Kapitaleistung . . . . .	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 zinsberechtigende Kapital (Betriebsnotwendiges Vermögen und betriebsnotwendiges Kapital) . . . . .	423
2343. Ausgangspunkt der Kapitaleistungs-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

26112. 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