

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VIII
Inhaltsverzeichnis	X
Abkürzungsverzeichnis	XV
Symbolverzeichnis	XVIII
Abbildungsverzeichnis	XXIII

Erster Teil:

Einführung und Begriffsklärungen	1
I. Kosten- und Betriebswirtschaftslehre	1
II. Kosten- und Leistungsbegriff	4

Zweiter Teil:

Grundbegriffe der Kostentheorie	31
I. Allgemeines	31
II. Zielsetzungen und Abbildungsinstrumente der Produktions- und Kostentheorie	32
III. Beschäftigung als Kosteneinflussgröße	34
IV. Faktorqualität und Faktorpreise als Kostenbestimmungsgrößen	67
V. Betriebsgröße als Kostenbestimmungsfaktor	71
VI. Produktionsprogramm als Kosteneinflussgröße	75
VII. Einfluss betrieblicher Adaptionsprozesse auf die Kostenstruktur	80

Dritter Teil:

Das Instrumentarium der Kostenrechnung	89
I. Stellung und Funktionen der Kostenrechnung im System des betrieblichen Rechnungswesens	89
II. Teilbereiche der Kostenrechnung	94
A. Grundlegende Systematisierung	94
B. Kostenartenrechnung	95
C. Kostenstellenrechnung	139
D. Kostenträgerstückrechnung	155
E. Kurzfristige Erfolgsrechnung	175

Vierter Teil:

Systeme der Kostenrechnung	191
I. Gliederung und Charakteristika der traditionellen Kostenrechnungssysteme	191
II. Prinzipien der Kostenzurechnung als theoretische Grundlagen	193

III. Systeme auf der Basis von Vollkosten	195
A. Istkostenrechnung	195
B. Normalkostenrechnung	198
C. Plankostenrechnung	204
IV. Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen	272
A. Grundlegendes	272
B. Direct Costing und Grenz-Plankostenrechnung	280
C. Relative Einzelkostenrechnung	288
D. Als Deckungsbeitragsrechnungen ausgebaute Systeme	292
E. Einsatz von Partialkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen zur Lösung kurzfristiger Entscheidungsaufgaben	300
 Fünfter Teil:	
Weiterentwicklungen der Kostenrechnung und des Kostenmanagements	369
I. Prozesskostenrechnung	369
A. Anlässe zur Reform der Kostenrechnungssysteme	369
B. Aufbau und Einsatz der Prozesskostenrechnung	373
C. Kritische Würdigung der Prozesskostenrechnung	386
II. Target Costing und Kostenmanagement	387
A. Einführung	387
B. Planung und Realisation der Zielkosten	391
C. Ansatzpunkte für das Zielkostenmanagement	409
D. Ausblick	424
 Anhang	 425
Literaturverzeichnis	431
Stichwortverzeichnis	445

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VIII
Inhaltsverzeichnis	X
Abkürzungsverzeichnis	XV
Symbolverzeichnis	XVIII
Abbildungsverzeichnis	XXIII

Erster Teil:

Einführung und Begriffsklärungen	1
I. Kosten- und Betriebswirtschaftslehre	1
II. Kosten- und Leistungsbegriff	4
A. Grundlegendes	4
B. Wertmäßiger Kostenbegriff	4
1. Güterverzehr	5
2. Sachzielbezogenheit des Güterverzehrs	7
3. Bewertung des sachzielorientierten Güterverzehrs	8
C. Pagatorischer Kostenbegriff	10
D. Abgrenzungen zwischen Auszahlungen, Ausgaben, Aufwendungen und Kosten	12
1. Auszahlungen und Ausgaben	12
2. Ausgaben und Aufwendungen	12
3. Aufwendungen und Kosten	15
E. Leistungsbegriff	18
F. Abgrenzungen zwischen Einzahlungen, Einnahmen, Erträgen und Leistungen	19
1. Einzahlungen und Einnahmen	19
2. Einnahmen und Erträge	20
3. Erträge und Leistungen	21

Zweiter Teil:

Grundbegriffe der Kostentheorie	31
I. Allgemeines	31
II. Zielsetzungen und Abbildungsinstrumente der Produktions- und Kostentheorie	32
III. Beschäftigung als Kosteneinflussgröße	34
A. Quantifizierung der Beschäftigung	34
B. Beschäftigungsunabhängige (fixe) Kosten	36
1. Absolut- und sprungfixe Kosten	36
2. Nutz- und Leerkosten	38
3. Fixkostendegression	40

C. Beschäftigungsabhängige (variable) Kosten	42
1. Maßgrößen zur Charakterisierung unterschiedlicher Kostenverläufe	42
2. Proportionale Kostenverläufe	43
3. Progressive variable Kosten	47
4. Degressive variable Kosten	47
5. Regressive variable Kosten	49
D. Analyse der Gesamtkosten	53
1. Grundlegendes	53
2. Lineare Gesamtkostenverläufe	56
3. Mathematische Kostenauflösung	59
4. Nichtlineare Gesamtkostenverläufe	61
IV. Faktorqualität und Faktorpreise als Kostenbestimmungsgrößen	67
V. Betriebsgröße als Kostenbestimmungsfaktor	71
A. Auswirkungen der Betriebsgrößenvariation	71
B. Grenzen der Betriebsgrößendegression	74
VI. Produktionsprogramm als Kosteneinflussgröße	75
A. Fertigungsplanung und Produktionsprogramm	75
B. Typenfixe und auflagefixe Kosten	76
C. Programmfixe und variable Kosten	79
VII. Einfluss betrieblicher Adaptionsprozesse auf die Kostenstruktur	80
A. Grundlegendes	80
B. Zeitliche Anpassung	80
C. Quantitative Anpassung	81
D. Intensitätsmäßige Anpassung	85

Dritter Teil:

Instrumentarium der Kostenrechnung	89
I. Stellung und Funktionen der Kostenrechnung im System des betrieblichen Rechnungswesens	89
II. Teilbereiche der Kostenrechnung	94
A. Grundlegende Systematisierung	94
B. Kostenartenrechnung	95
1. Allgemeines	95
2. Materialkosten	96
a. Materialkostenarten und ihre Erfassung	96
b. Bewertung der Verbrauchsmengen	99
3. Personalkosten	104
4. Sondereinzelkosten und sonstige Gemeinkosten	107
5. Kalkulatorische Kostenarten	110
a. Kalkulatorische Abschreibungen	110
a.a. Allgemeines	110
a.b. Abschreibungsmethoden zur Ermittlung des perioden- bezogenen Anlagenverzehr	111
a.c. Bewertung des Betriebsmittelverzehr und Sonderfragen ...	122
b. Kalkulatorische Zinsen	125
a.a. Kostencharakter und Ermittlung	125
a.b. Ableitung des betriebsnotwendigen Kapitals aus dem Jahresabschluss (sog. Bilanzmethode)	126
a.c. Verwendung eines Mischzinssatzes	131

c. Kalkulatorische Wagnisse	137
d. Kalkulatorischer Unternehmerlohn und kalkulatorische Miete ..	139
C. Kostenstellenrechnung	139
1. Funktionen und Strukturierungskriterien	139
2. Verteilung der Kostenarten auf die Kostenstellen	142
a. Aufbau eines Betriebsabrechnungsbogens	142
b. Methoden der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	147
a.a. Hauptkostenstellen- und Kostenstellenumlageverfahren ...	147
a.b. Kostenstellenausgleichsverfahren	150
D. Kostenträgerstückrechnung	155
1. Grundlegendes	155
2. Kalkulationsverfahren und ihre Anwendung	157
a. Divisionsrechnung	157
a.a. Systematisierung	157
a.b. Methoden ohne Äquivalenzziffern	158
a.c. Äquivalenzziffernkalkulation	163
b. Varianten der Zuschlagskalkulation	164
c. Kalkulationsverfahren bei Kuppelprodukten	171
3. Kalkulation öffentlicher Aufträge	174
E. Kurzfristige Erfolgsrechnung	175
1. Funktionen und buchhalterische Organisation	175
2. Kalkulatorische Herstellkosten und bilanzrechtliche Herstellungs-	
kosten	177
3. Gesamtkostenverfahren	180
4. Umsatzkostenverfahren	185

Vierter Teil:

Systeme der Kostenrechnung	191
I. Gliederung und Charakteristika der traditionellen Kostenrechnungs-	
systeme	191
II. Prinzipien der Kostenzurechnung als theoretische Grundlagen	193
III. Systeme auf der Basis von Vollkosten	195
A. Istkostenrechnung	195
1. Funktionen der Istkostenrechnung	195
2. Kritik an den auf Istkosten basierenden Verfahren	197
B. Normalkostenrechnung	198
1. Aufbau und Einsatz	198
2. Kritische Beurteilung der Normalkostenrechnung	203
C. Plankostenrechnung	204
1. Begriff der Plankosten	204
2. Starre Form der Plankostenrechnung	204
3. Flexible Ausprägungen der Plankostenrechnung	208
a. Grundlegendes zum Aufbau und zur Abweichungsermittlung ..	208
b. Besonderheiten der flexiblen Plankostenrechnung	220
a.a. Kurzfristige Erfolgsrechnung und Abweichungsverteilung	220
a.b. Abweichungen höheren Grades	229
(a) Darstellung der Grundproblematik	229
(b) Komplexe Strukturen	235

a.c. Planung der Kosten	242
(a) Allgemeines	242
(b) Kostentheorie als Basis der Kostenplanung	244
(c) Methoden der Kostenplanung	246
(a.a.) Planung der Einzelkosten	246
(a.b.) Planung der Gemeinkosten	251
(α) Kostenstellenbildung und Ermittlung der Plan-Bezugsgrößen	251
(β) Technik der Gemeinkostenplanung	255
(a.c.) Planung und Erfassung von Änderungen des Intensitätsgrades	265
c. Kritische Würdigung der flexiblen Plankostenrechnung auf der Grundlage von Vollkosten	268
IV. Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen	272
A. Grundlegendes	272
B. Direct Costing und Grenz-Plankostenrechnung	280
C. Relative Einzelkostenrechnung	288
D. Als Deckungsbeitragsrechnungen ausgebaute Systeme	292
E. Einsatz von Partialkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen zur Lösung kurzfristiger Entscheidungsaufgaben	300
1. Innerbetriebliches Rechnungswesen als Entscheidungsrechnung ..	300
2. Produktionsbereich	302
a. Planung des kurzfristigen Fertigungsprogramms	302
b. Planung des Produktionsvollzugs	311
3. Absatzbereich	313
a. Kurzfristige Absatzsteuerung	313
b. Bestimmung von Preisuntergrenzen	318
a.a. Allgemeines	318
a.b. Ermittlung erfolgsorientierter Preisuntergrenzen	320
a.c. Ermittlung liquiditätsorientierter Preisuntergrenzen	332
c. Deckungspunktanalysen und Erfolgsplanungen	338
4. Beschaffungsbereich	352
a. Bestimmung von Preisobergrenzen	352
a.a. Terminologische Grundlagen	352
a.b. Erfolgsorientierte Preisobergrenzen beim Vorliegen freier Kapazitäten	354
a.c. Erfolgsorientierte Preisobergrenzen beim Vorliegen von Engpässen	357
b. Eigenfertigung oder Fremdbezug	363

Fünfter Teil:

Weiterentwicklungen der Kostenrechnung und des Kostenmanagements	369
I. Prozesskostenrechnung	369
A. Anlässe zur Reform der Kostenrechnungssysteme	369
B. Aufbau und Einsatz der Prozesskostenrechnung	373
1. Darstellung des Systems	373
2. Nutzungsvorteile	382
C. Kritische Würdigung der Prozesskostenrechnung	386

II. Target Costing und Kostenmanagement	387
A. Einführung	387
B. Planung und Realisierung der Zielkosten	391
1. Grundlegendes	391
2. Konzepte der Zielkostenfindung	392
3. Bestimmung des Target Profit	395
4. Spaltung der Zielkosten	399
5. Value Engineering	404
C. Ansatzpunkte für das Zielkostenmanagement	409
1. Allgemeines	409
2. Produktkostenmanagement	412
3. Prozess(kosten)management	414
4. Kostenstrukturmanagement	416
a. Begriffliche Abgrenzung	416
b. Gemeinkostenstrukturmanagement	417
c. Fixkostenstrukturmanagement	418
d. Outsourcing und Reengineering	420
D. Ausblick	424
Anhang	425
Literaturverzeichnis	431
Stichwortverzeichnis	445