

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VIII
Inhaltsverzeichnis .....	X
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Symbolverzeichnis .....	XVIII
Abbildungsverzeichnis .....	XXIII
Erster Teil:	
<b>Einführung und Begriffsklärungen .....</b>	1
I. Kosten- und Betriebswirtschaftslehre .....	1
II. Kosten- und Leistungsbegriff .....	4
Zweiter Teil:	
<b>Grundbegriffe der Kostentheorie .....</b>	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 Adoptionsprozesse auf die Kostenstruktur .....	80
Dritter Teil:	
<b>Das Instrumentarium der Kostenrechnung .....</b>	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:	
<b>Systeme der Kostenrechnung .....</b>	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
 <b>Fünfter Teil:</b>	
<b>Weiterentwicklungen der Kostenrechnung und des Kostenmanagements .....</b>	<b>369</b>
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:**

<b>Einführung und Begriffsklärungen .....</b>	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:**

<b>Grundbegriffe der Kostentheorie .....</b>	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. Degrессive 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 Adoptionsprozesse auf die Kostenstruktur .....	80
A. Grundlegendes .....	80
B. Zeitliche Anpassung .....	80
C. Quantitative Anpassung .....	81
D. Intensitätsmäßige Anpassung .....	85

### Dritter Teil:

<b>Instrumentarium der Kostenrechnung .....</b>	<b>89</b>
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 periodenbezogenen Anlagenverzehrs .....	111
a.c. Bewertung des Betriebsmittelverzehrs 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 Herstellungskosten . . . . .	177
3. Gesamtkostenverfahren . . . . .	180
4. Umsatzkostenverfahren . . . . .	185

#### **Vierter Teil:**

<b>Systeme der Kostenrechnung . . . . .</b>	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
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 ausgebaut 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
<b>Fünfter Teil:</b>	
<b>Weiterentwicklungen der Kostenrechnung und des Kostenmanagements .....</b>	<b>369</b>
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