

# Kostenrechnung



dandelion.com

© 2008 [AGI-Information Management Consultants](#)  
May be used for personal purposes only or by  
libraries associated to [dandelion.com](#) network.

Gerhard Scherrer

, Gustav Fischer Verlag • Stuttgart

# Inhalt

Erster Teil

## Grundlagen der Kostenrechnung

<b>1.</b>	<b>Zielorientierung der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Aufgaben der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>5</b>
2.1.	Lenkungsfunktion. . . . .	5
2.2.	Dokumentationsfunktion. . . . .	6
2.3.	Kontrollfunktion. . . . .	8
<b>3.</b>	<b>Grundbegriffe der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>10</b>
3.1.	Kostenbegriff. . . . .	10
3.1.1.	Wertmäßiger Kostenbegriff. . . . .	11
3.1.2.	Pagatorischer Kostenbegriff. . . . .	12
3.1.3.	Entscheidungsorientierter Kostenbegriff. . . . .	13
3.2.	Begriffsabgrenzungen. . . . .	14
3.2.1.	Kosten, Ausgaben, Aufwand. . . . .	14
3.2.2.	Leistung, Einnahmen, Ertrag. . . . .	16
<b>4.</b>	<b>Produktions- und kostentheoretische Grundlagen der Kostenrechnung . . . . .</b>	<b>17</b>
4.1.	Produktionstheoretische Grundlagen. . . . .	18
4.1.1.	Unmittelbare Beziehungen zwischen Produk- tionsfaktormenge und Produktmenge. . . . .	18
4.1.1.1.	Substitutionalität der Produktionsfaktoren. . . . .	20
4.1.1.2.	Limitationalität der Produktionsfaktoren. . . . .	24
4.1.2.	Mittelbare Beziehungen zwischen Produk- tionsfaktormenge und Produktmenge. . . . .	26
4.1.2.1.	Intensitätsvariation bei konstanter Produk- tionszeit. . . . .	26
4.1.2.2.	Produktionszeitvariation bei konstanter Intensität. . . . .	28
4.2.	Kostentheoretische Grundlagen. . . . .	29
4.2.1.	Unmittelbare Beziehungen zwischen Produk- tionsfaktormenge und Produktmenge. . . . .	29
4.2.1.1.	Substitutionalität der Produktionsfaktoren. . . . .	29
4.2.1.2.	Limitationalität der Produktionsfaktoren. . . . .	34
4.2.2.	Mittelbare Beziehungen zwischen Produk- tionsfaktormenge und Produktmenge. . . . .	36

## Zweiter Teil

### Systeme der Kostenrechnung

<b>1.</b>	<b>Gliederungsmerkmale</b> .....	<b>43</b>
<b>2.</b>	<b>Produktorientierte Kostenrechnungssysteme</b> .....	<b>43</b>
2.1.	Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	44
2.1.1.	Starre Plankostenrechnung .....	45
2.1.2.	Flexible Plankostenrechnung .....	48
2.1.3.	Standard- und Prognosekostenrechnung .....	53
2.2.	Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis .....	55
<b>3.</b>	<b>Deckungsbeitragsorientierte Kostenrechnungssysteme</b> .....	<b>59</b>
3.1.	Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung .....	59
3.2.	Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung ...	64
<b>4.</b>	<b>Ergebnisorientierte Kostenrechnungssysteme</b> .....	<b>68</b>
<b>5.</b>	<b>Eigener Ansatz</b> .....	<b>71</b>

## Dritter Teil

### Planung der Kosten

<b>1.</b>	<b>Grundlagen der Planungsrechnung</b> .....	<b>75</b>
1.1.	Planungsverfahren .....	75
1.2.	Planungsvariable .....	77
<b>2.</b>	<b>Absatz- und Produktionsplanung als Basis der Kostenplanung</b> .....	<b>79</b>
2.1.	Absatzplanung .....	79
2.1.1.	Zeitbereich der Absatzplanung .....	79
2.1.2.	Gegenstand der Absatzplanung .....	80
2.2.	Produktionsplanung .....	82
2.2.1.	Produktionsprogrammplanung .....	83
2.2.2.	Bereitstellungsplanung .....	83
2.2.2.1.	Bereitstellungsplanung der Potentialfaktoren .....	84
2.2.2.2.	Bereitstellungsplanung der Verbrauchsfaktoren ..	86
2.2.3.	Produktionsverfahrensplanung .....	86

<b>3.</b>	<b>Prinzipien und Verfahren der Kostenzuordnung</b> .....	89
3.1.	Theoretische und konventionelle Prinzipien der Kostenzuordnung .....	89
3.1.1.	Kostenverursachungsprinzip und Identitätsprinzip .....	89
3.1.2.	Durchbrechungen des Identitätsprinzips .....	91
3.2.	Bezugsobjekte der Kostenzuordnung .....	93
3.3.	Verfahren der Kostenzuordnung .....	95
<b>4.</b>	<b>Durchführung der Kostenplanung</b> .....	99
4.1.	Planung der Produktionsfaktorpreise .....	100
4.2.	Planung der Leistungskosten .....	102
4.2.1.	Planung der Produkteinzelkosten .....	103
4.2.1.1.	Planung der Einzelmaterialkosten .....	103
4.2.1.2.	Planung der Einzellohnkosten .....	107
4.2.1.3.	Planung der Sondereinzelkosten .....	112
4.2.2.	Planung der Produktgruppeneinzelkosten .....	114
4.2.2.1.	Planung der Einzelkosten frei variierbarer Produktgruppen .....	115
4.2.2.2.	Planung der Einzelkosten produktionsbedingter Produktgruppen .....	117
4.2.3.	Planung der Kostenstelleneinzelkosten .....	118
4.2.3.1.	Bildung und Abgrenzung der Kostenstellen .....	119
4.2.3.2.	Planung einzelner Kostenarten .....	121
4.2.4.	Planung der Bereichs- und Unternehmenseinzelkosten .....	126
4.3.	Planung der Bereitschaftskosten .....	127
4.3.1.	Technische und ökonomische Sicht der Betriebsbereitschaft .....	127
4.3.2.	Zeitliche Strukturierung der Bereitschaftskosten .....	128
4.3.3.	Kostenartenweise Planung der Bereitschaftskosten .....	131
4.3.3.1.	Planung der Betriebsmittelkosten .....	131
4.3.3.1.1.	Planung der Abschreibungskosten .....	131
4.3.3.1.2.	Planung der Wartungs- und Reparaturkosten .....	134
4.3.3.2.	Planung der Personalkosten .....	136
4.3.3.3.	Planung der Kapitalkosten .....	138
4.4.	Planung der Kostenträgerkosten .....	142

## Vierter Teil

### Erfassung der Kosten

<b>1.</b>	<b>Grundprobleme der Datenerfassung in der Kostenrechnung</b> .....	153
1.1.	Begriff der Datenerfassung .....	153
1.2.	Grundsätze der Datenerfassung .....	156
<b>2.</b>	<b>Verfahren der Kostenerfassung</b> .....	158
2.1.	Mehrdimensionale Kostenerfassung im Rahmen der zweckneutralen Grundrechnung .....	158
2.2.	Eindimensionale Kostenerfassung im Rahmen der Kostenartenrechnung .....	160
<b>3.</b>	<b>Erfassung einzelner Kostenarten</b> .....	162
3.1.	Erfassung der Materialkosten .....	163
3.2.	Erfassung der Personalkosten .....	165
3.3.	Erfassung der Betriebsmittelkosten .....	168
3.4.	Erfassung der Kapitalkosten .....	172
3.5.	Erfassung der sonstigen Kosten .....	174

## Fünfter Teil

### Verrechnung der Kosten

<b>1.</b>	<b>Grundlagen der Datenverrechnung in der Kostenrechnung</b> .....	179
1.1.	Begriff der Datenverrechnung .....	179
1.2.	Kostenverrechnung als zweckorientierte Auswertungsrechnung .....	180
<b>2.</b>	<b>Kostenverrechnung auf die Kostenstellen</b> ..	182
2.1.	Betriebsabrechnungsbogen als Instrument der Kostenverrechnung .....	182
2.2.	Verrechnung der Produkt- oder Produktgruppen-einzelkosten .....	185
2.3.	Verrechnung der Kostenstellen- und Bereichs-einzelkosten .....	186
2.3.1.	Verrechnung der primären Kostenstellenkosten .	186
2.3.2.	Verrechnung der sekundären Kostenstellenkosten	187
2.3.2.1.	Gegenstand und Zweck der Verrechnung sekundärer Kostenstellenkosten .....	187
2.3.2.2.	Kostenverrechnung anhand des Kostenstellenumlageverfahrens .....	189

2.3.2.2.1.	Anbauverfahren	189
2.3.2.2.2.	Stufenverfahren	191
2.3.2.2.3.	Sprungverfahren	193
2.3.2.2.4.	Simultanverfahren	193
2.4.	Bildung von Zuschlagssätzen	195
<b>3.</b>	<b>Kosten Verrechnung auf die Kostenträger</b>	<b>196</b>
3.1.	Zweckorientierte Kostenverrechnung auf die Leistungseinheit	196
3.1.1.	Kostenverrechnung zur Bewertung der Bestände an Halb- und Fertigprodukten	197
3.1.2.	Kostenverrechnung zur Festsetzung der Produktpreise	198
3.2.	Verfahren der Kostenverrechnung auf das Produkt	201
3.2.1.	Verfahren der Divisionskalkulation	201
3.2.1.1.	Summarische Divisionskalkulation	202
3.2.1.2.	Differenzierte Divisionskalkulation	203
(32.1.3'.	Äquivalenzziffern-Divisionskalkulation	204
<sup>^3272^</sup>	Verfahren der Zuschlagskalkulation	206
3.2.2.1.	Summarische Zuschlagskalkulation	206
3.2.2.2.	Differenzierte Zuschlagskalkulation	208
3.3.	Verfahren der Kostenverrechnung auf die Produktgruppe	211
3.3.1.	Restwertkalkulation	211
3.3.2.	Verteilungskalkulation	213

## Sechster Teil

### Kontrolle der Kosten

<b>1.</b>	<b>Grundlagen der Kostenkontrolle</b>	<b>217</b>
1.1.	Theoretische Grundlagen der Kostenkontrolle	217
1.1.1.	Aufspaltung der Kostenabweichung	217
1.1.2.	Methoden der Verrechnung höherer Kostenabweichungen	220
1.1.2.1.	Proportionale Abweichungsverrechnung	220
1.1.2.2.	Alternative Abweichungsverrechnung	221
1.1.2.3.	Kumulative Abweichungsverrechnung	222
1.2.	Grundsätze für die Durchführung der Kostenkontrolle	223
1.3.	Verfahren der Kostenkontrolle	225
1.4.	Bereiche der Kostenkontrolle	227

<b>2.</b>	<b>Kontrolle der Produktionsfaktorpreise</b> . . . . .	228
2.1.	Ermittlung der Preisabweichungen . . . . .	228
2.1.1.	Ermittlung der Preisabweichung beim Produktionsfaktorzugang . . . . .	229
2.1.2.	Ermittlung der Preisabweichung beim Produktionsfaktorverbrauch . . . . .	232
2.2.	Analyse der Preisabweichungen . . . . .	233
<b>3.</b>	<b>Kontrolle der Produktionsfaktormenge</b> _____	234
3.1.	Kontrolle der Leistungskosten . . . . .	234
3.1.1.	Kontrolle der Produkteinzelkosten . . . . .	234
3.1.1.1.	Kontrolle der Einzelmaterialkosten . . . . .	235
3.1.1.2.	Kontrolle der Einzellohnkosten . . . . .	240
3.1.1.3.	Kontrolle der Sondereinzelkosten . . . . .	243
3.1.2.	Kontrolle der Produktgruppeneinzelkosten . . . . .	245
3.1.2.1.	Kontrolle der Einzelkosten frei variierbarer Produktgruppen . . . . .	245
3.1.2.2.	Kontrolle der Einzelkosten produktionsbedingter Produktgruppen . . . . .	254
3.1.3.	Kontrolle der Kostenstelleneinzelkosten . . . . .	256
3.1.3.1.	Ermittlung der Gesamtabweichung der Kostenstelleneinzelkosten . . . . .	256
3.1.3.2.	Abspaltung produktionsbedingter Abweichungen der Kostenstelleneinzelkosten . . . . .	261
3.1.3.2.1.	Abweichungen der Kostenstelleneinzelkosten durch Veränderung der Seriengröße . . . . .	261
3.1.3.2.2.	Abweichungen der Kostenstelleneinzelkosten durch Veränderung der Produktionsverfahren ...	266
3.1.3.2.3.	Abweichungen der Kostenstelleneinzelkosten durch Veränderung der Ausbeute . . . . .	269
3.1.3.2.4.	Abweichungen der Kostenstelleneinzelkosten durch Veränderung der Intensität . . . . .	270
3.2.	Kontrolle der Bereitschaftskosten . . . . .	274
<b>4.</b>	<b>Kostenkontrolle im Rahmen der kurzfristigen Erfolgs- und Deckungsbeitragsrechnung</b> . . . . .	278
4.1.	Aufgaben der periodenbezogenen Erfolgs- und Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	278
4.1.1.	Leistungsrechnung als Element der Erfolgs- und Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	279
4.1.2.	Erfolgsgliederung und Bestimmung differenzierter Deckungsbeiträge . . . . .	281

4.2.	Verfahren der periodenbezogenen Erfolgs- und Deckungsbeitragsrechnung.....	282
4.2.1.	Geschlossene produktbezogene Periodenerfolgsrechnung.....	283
4.2.2.	Vereinfachte produktbezogene Periodenerfolgsrechnung.....	290
4.3.	Erfolgsanalyse im Rahmen der produktbezogenen Periodenerfolgsrechnung.....	292
4.3.1.	Erfolgsanalyse bei Einproduktunternehmen. . . .	292
4.3.2.	Erfolgsanalyse bei Mehrproduktunternehmen ...	293
	<b>Sachregister.....</b>	<b>298</b>