

Einführung in die Kostenrechnung

Dr. Wolfgang Kilger

p. Professor der Betriebswirtschaftslehre
an der Universität des Saarlandes



Westdeutscher Verlag

Inhaltsverzeichnis

I.	<i>Die Kostenrechnung als Teilgebiet des betrieblichen Rechnungswesens</i>	1
II.	Die Funktionsbereiche der Unternehmung und ihre Kontrolle durch das betriebliche Rechnungswesen	1
	111. Die Funktionsbereiche der Unternehmung	1
	112. Die Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens und ihre Aufgaben	6
12.	Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens.	19
	121. Die Abgrenzung zwischen Auszahlungen, Beschaffungswert, Aufwand und Kosten.	19
	122. Die Abgrenzung zwischen Einzahlungen, Erlösen, Erträgen und Leistungen	28
	123. Die Grundgleichung des Periodenerfolgs.	32
13.	Kostentheoretische Grundlagen der Kostenrechnung	34
	131. Die Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung bei gegebenen Kapazitäten und Verfahren.	34
	132. Die Abhängigkeit der Kosten von Kapazitäts- und Verfahrensänderungen	47
	133. Vorleistungskosten als dritte Kostenkategorie.	52
2.	<i>Die Entwicklungsformen der Kostenrechnung</i>	54
	21. Die Istkostenrechnung	54
	22. Die Normalkostenrechnung.	56
	23. Die Plankostenrechnung.	57
	231. Die Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	57
	232. Die Plankostenrechnung auf Grenzkostenbasis (Grenzplankostenrechnung)	65
3.	<i>Die Kostenartenrechnung</i>	69
	31. Grundsätze für die Einteilung und Kontierung der Kostenarten.	69
	32. Die Erfassung und Verrechnung der Materialkosten.	78

32.1.	Die Erfassung der Materialverbrauchsmengen	78
322.	Die Bewertung der Materialverbrauchsmengen	82
3221.	Verfahren der Istpreisbewertung	82
3222.	Verfahren der Planpreisbewertung	88
323.	Die Verrechnung der Materialkosten	93
33.	Die Erfassung und Verrechnung der Personalkosten	95
331.	Die Erfassung und Verrechnung der Lohnkosten	95
332.	Die Erfassung und Verrechnung der Gehaltskosten	105
• 333.	Die Erfassung und Verrechnung der Sozialkosten	106
34.	Die Erfassung und Verrechnung der Betriebsmittelkosten	110
341.	Die Anlagenkartei	110
342.	Die Erfassung und Verrechnung kalkulatorischer Abschreibungen	112
3421.	Grundlagen der Abschreibungsberechnung	112
3422.	Die Abschreibungsverfahren	119
34221.	Die lineare Abschreibung	119
34222.	Die degressive Abschreibung	122
34223.	Die beschäftigungsabhängige Abschreibung	130
343.	Die Erfassung und Verrechnung kalkulatorischer Zinsen	133
344.	Die Erfassung und Verrechnung von Reparatur- und Instandhaltungskosten	138
35.	Die Erfassung und Verrechnung sonstiger Kostenarten	143
4.	<i>Die Kostenstellenberechnung</i>	154
41.	Grundsätze für die Bildung von Kostenstellen •?	154
42.	Die Wahl von Bezugsgrößen der Kostenverursachung	163
43.	Die Kostenstellenrechnung in einer Istkostenrechnung	170
431.	Der Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens in einer Istkostenrechnung	170
432.	Die Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung in einer Istkostenrechnung	179
4321.	Der Gleichungsverfahren	179
4322.	Das Anbauverfahren	183
4323.	Das Stufenverfahren	185
433.	Die Bildung von Kalkulationssätzen in einer Istkostenrechnung	188
44.	Die Kostenstellenrechnung in einer Normalkostenrechnung	192
441.	Die Bildung von Kalkulationssätzen in einer Normalkostenrechnung	192
442.	Der Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens in einer Normalkostenrechnung	194
45.	Die Kostenstellenrechnung in einer Plankostenrechnung	200
451.	Die Kostenplanung als Grundlage der Kostenstellenrechnung	200
452.	Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung in der Plankostenrechnung	224

4521.	Das Verfahren der Grenzkostenbewertung	224
4522.	Das Verfahren der Vollkostenbewertung	232
4523.	Die Grenzkostenbewertung mit-Verteilung der sekundären Fixkosten	233
453.	Der Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens in einer Plankosten- rechnung und die Durchführung des Soll-Ist-Kostenvergleichs	237
46.	Die Durchführung der Kostenstellenrechnung mit Hilfe der Daten- verarbeitung	257
5.	<i>Die Kalkulation oder Kostenträgerstückrechnung</i>	265
51.	Grundbegriffe, Aufgaben und Arten der Kalkulation	265
511.	Das Grundschema der Kalkulation	265
512.	Die Aufgaben der Kalkulation	270
5121.	Die Ermittlung von Herstellkosten bzw. Herstellungskosten zur Bewertung der Halb- und Fertigerzeugnisbestände	270
51211.	Herstellkosten für die interne Bewertung	270
51212.	Herstellungskosten für die externe Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	272-
5122.	Die Ermittlung von Selbstkosten für die kurzfristige Planung und Kontrolle des Periodenerfolgs	276
51221.	Selbstkosten als Daten der kurzfristigen Erfolgs- planung	276
51222.	Kalkulation und Preispolitik	279
51223.	Selbstkosten als Daten der kurzfristigen Erfolgs- kontrolle	288
513.	Die Kalkulationsarten	289
5131.	Die Vorkalkulation	289
5132.	Die Nachkalkulation	292
5133.	Die Plankalkulation	294
5134.	Die Selbstkostenpreis-Kalkulation für öffentliche Aufträge	298
52.	Die Kalkulationsverfahren	305
521.	Kalkulationsverfahren für einteilige Erzeugnisse	305
5211.	Die Divisionskalkulation	305
5212.	Die Äquivalenzziffernkalkulation	315
5213.	Die Zuschlagskalkulation	326
5214.	Die Bezugsgrößenkalkulation	<u>323</u>
522.	Kalkulationsverfahren für mehrteilige Erzeugnisse	342
523.	Kalkulationsverfahren für Kuppelerzeugnisse	354
5231.	Grundbegriffe und Kalkulationsprobleme der Kuppel- produktion	354

5232.	Kalkulationsverfahren für einfache Kuppelproduktion	356
5232.1.	Das Subtraktions- oder Restwertverfahren.	356
5232.2.	Das Äquivalenzziffern-oder-Verteilungsverfahren	361
5233.	Kalkulationsverfahren für mehrfache Kuppelproduktion.	365
53.	Spezialprobleme der Kalkulation.	374
54.	Die Durchführung der Kalkulation mit Hilfe der Datenverarbeitung.	389
6.	<i>Die kurzfristige Erfolgsrechnung.</i>	392
61.	Grundbegriffe und Aufgabe der kurzfristigen Erfolgsrechnung	392
62.	Die kurzfristige Erfolgsrechnung als Planungsrechnung	394
621.	Die Planung von Verkaufspreisen mit Hilfe von Solldeckungsbeiträgen	394
622.	Die Planung optimaler Absatzmengen.	398
622.1.	Nicht-simultane Verfahren zur Planung optimaler Absatzmengen.	398
622.2.	Simultane Verfahren zur Planung optimaler Absatzmengen	403
A 623.	Die Planung von Preisuntergrenzen.	409
624.	Spezialprobleme der kurzfristigen Erfolgsplanung	414
63.	Die kurzfristige Erfolgsrechnung als Kontrollrechnung	420
631.	Die Entwicklungsformen der kurzfristigen Erfolgsrechnung	520
631.1.	Das Gesamtkostenverfahren.	420
631.2.	Das Umsatzkostenverfahren.	422
631.2.1.	Das Umsatzkostenverfahren als Vollkostenrechnung.	422
631.2.2.	Das Umsatzkostenverfahren als Grenzkostenrechnung (= Deckungsbeitragsrechnung).	426
632.	Die Durchführung der kurzfristigen Erfolgskontrolle als Deckungsbeitragsrechnung	431
632.1.	Die geschlossene Kostenträgerzeitrechnung	431
632.2.	Die nicht geschlossene Kostenträgerzeitrechnung (= Artikel-ergebnisrechnung).	441
632.3.	Spezialprobleme der kurzfristigen Erfolgskontrolle	444
633.	Die Durchführung der kurzfristigen Erfolgskontrolle mit Hilfe der Datenverarbeitung	449
7.	<i>Die Abstimmung der Kosten- und Leistungsrechnung mit der Finanzbuchhaltung.</i>	452
71.	Das Einkreisssystem	452
71.1.	Das Einkreisssystem in Kontenform	452
71.2.	Das Einkreisssystem mit tabellarisch ausgegliederter Kostenstellenrechnung und Kalkulation	456
72.	Das Zweikreisssystem.	474

Abkürzungsverzeichnis	478'
Verzeichnis der oft verwendeten Kurzzeichen	479
Literaturverzeichnis	483
Namenverzeichnis < ^J	49.0
Sachverzeichnis	492