

Reihe: Betriebswirtschaft und Betriebspraxis

# Industrielle Kostenrechnung

Prof. Dr. rer. pol. Dieter Ahlert  
Prof. Dr. rer. pol. Klaus-Peter Franz

Betriebswirtschaftslehre für Ingenieure  
Herausgegeben von Prof. Dr. rer. pol. Herbert Vormbaum

Vierte, neubearbeitete und erweiterte Auflage  
des VDI-Taschenbuches T47

**VDI-Verlag GmbH**

Verlag des Vereins Deutscher Ingenieure • Düsseldorf



# Inhalt

<b>1. Kostenrechnung, Rechnungswesen und Controlling</b> . . . . .	<b>1</b>
1.1. Kostenrechnung und Rechnungswesen als Komponenten des Informationssystems der Unternehmung . . . . .	1
1.2. Das Informationsprogramm des Rechnungswesen . . . . .	4
1.2.1. Die Gliederung des Informationsprogramms nach den Zwecksetzungen der Informationsempfänger. . . . .	4
1.2.1.1. Die unternehmungsextern bedingten Informationsansprüche. . . . .	4
1.2.1.2. Die unternehmensintern bedingten Informationsansprüche. . . . .	6
1.2.2. Die Gliederung des Informationsprogramms nach Informationstypen . . . . .	9
1.3. Die Organisationsstrukturen des Rechnungswesens. . . . .	11
1.3.1. Das Rechnungswesen als organisatorische Einheit in der Unternehmung . . . . .	11
1.3.2. Die traditionelle Struktur des Rechnungswesens. . . . .	12
1.3.2.1. Finanzbuchhaltung . . . . .	12
1.3.2.2. Kostenrechnung . . . . .	12
1.3.2.3. Betriebswirtschaftliche Statistik . . . . .	13
1.3.2.4. Planungsrechnung und Budgetierung . . . . .	13
1.3.3. Probleme einer zweckorientierten Gliederung des Rechnungswesens. . . . .	15
1.3.3.1. Externes und internes Rechnungswesen. . . . .	15
1.3.3.2. Grundrechnungen und Sonderrechnungen . . . . .	16
1.4. Die Kostenrechnung als Teil des Rechnungswesens. . . . .	17
1.4.1. Zwischenergebnis zur Kennzeichnung und Abgrenzung der Kostenrechnung . . . . .	17
1.4.2. Der Kostenbegriff im System der Grundbegriffe des Rechnungswesens. . . . .	18
1.5. Internes Rechnungswesen und Kostenrechnung unter dem Primat des Controlling . . . . .	22

<b>2. Die konventionelle Kostenrechnung</b> . . . . .	30
2.1. Die Betriebsabrechnung . . . . .	31
2.1.1. Die wichtigsten Aufgaben der Betriebsabrechnung . . . . .	31
2.1.2. Erste Stufe des Fallbeispiels . . . . .	33
2.1.2.1. Die Ermittlung der Gesamtkosten in der Kostenrechnung . . . . .	33
2.1.2.2. Die Übernahme der Einzelkosten von der Kostenarten- in die Kostenträgerrechnung . . . . .	34
2.1.2.3. Die Verteilung der Gemeinkosten mit Hilfe der Kostenstellenrechnung (BAB) . . . . .	36
2.1.2.4. Die Artikelkalkulation . . . . .	41
2.1.2.5. Sonderfragen zur Betriebsabrechnung . . . . .	44
2.1.2.6. Zusammenfassung der ersten Stufe . . . . .	47
2.1.3. Zweite Stufe des Fallbeispiels . . . . .	48
2.1.3.1. Die Stückkalkulation . . . . .	48
2.1.3.2. Lagerbestandsrechnung, Betriebsgewinnermittlung und Abschluß . . . . .	49
2.1.4. Übungsaufgabe zur Betriebsabrechnung . . . . .	55
2.2. Die Teilgebiete der konventionellen Kosten- und Leistungsrechnung in vertiefter Darstellung . . . . .	58
2.2.1. Die Kostenartenrechnung . . . . .	58
2.2.2. Die Kostenstellenrechnung . . . . .	65
2.2.2.1. Funktionen und Arten von Kostenstellen . . . . .	65
2.2.2.2. Einteilung der Kostenstellenkosten . . . . .	65
2.2.2.3. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung . . . . .	66
2.2.3. Die Formen der Kalkulation . . . . .	69
2.2.3.1. Die Abhängigkeit der Kalkulationsform von der Fertigungsweise . . . . .	69
2.2.3.2. Die Divisionskalkulation . . . . .	71
2.2.3.3. Die Äquivalenzziffernkalkulation . . . . .	75
2.2.3.4. Die Zuschlagskalkulation . . . . .	77
2.2.3.5. Die Kalkulation mit Kostensätzen . . . . .	79
2.2.3.6. Kalkulationsmethoden bei Komplementärproduktion . . . . .	79
2.2.4. Die Verfahren der kurzfristigen Betriebsergebnisrechnung . . . . .	81
2.2.4.1. Das Umsatzkostenverfahren . . . . .	83
2.2.4.2. Das Gesamtkostenverfahren . . . . .	83
2.2.4.3. Kritischer Verfahrensvergleich . . . . .	84
2.2.4.4. Übungsaufgaben zur kurzfristigen Betriebsergebnisrechnung . . . . .	86

<b>3. Theoretische Grundlagen einer zweckorientierten Kostenrechnung</b> . . . .	87
3.1. Die Probleme der Kostenrechnungstheorie . . . . .	87
3.1.1. Begriff und Funktionen der Kostenrechnungstheorie. . . . .	87
3.1.2. Die Abgrenzung von Kostenrechnungstheorie, Produktions- und Kostentheorie und Kostenrechnung. . . . .	87
3.1.2.1. Der betriebliche Wertbewegungsprozeß als Unter- suchungsobjekt von Produktions- und Kostentheorie und Kostenrechnung. . . . .	87
3.1.2.2. Das System der Kosteneinflußfaktoren im Rahmen von Produktions- und Kostentheorie und Kosten- rechnung . . . . .	89
3.1.2.3. Die Interdependenzen zwischen der Produktions- und Kostentheorie und der Kostenrechnung. . . . .	92
3.1.3. Die Fragestellungen der Kostenrechnungstheorie im Über- blick . . . . .	93
3.2. Die Bereiche und Zwecke der Kostenrechnung. . . . .	94
3.2.1. Der Zuständigkeitsbereich der Kostenrechnung. . . . .	94
3.2.2. Die Verwendungszwecke für Kosteninformationen. . . . .	96
3.2.2.1. Die Verwertung von Kosteninformationen für die Planung und Entscheidung . . . . .	96
3.2.2.2. Die Verwendung von Kosteninformationen zur Präsentation. . . . .	99
3.3. Die Kostenrechnungsgrundsätze. . . . .	99
3.3.1. Die Kostenrechnungsgrundsätze als fundamentale Aussagen der Kostenrechnungstheorie. . . . .	99
3.3.2. Systematik der im Schrifttum formulierten Kostenrechnungs- grundsätze. . . . .	101
3.3.2.1. Prinzipien der Kostenerfassung und Kostenverteilung . . . . .	101
3.3.2.2. Anforderungen an das Informationsprogramm der Kostenrechnung. . . . .	103
3.3.3. Der Grundsatz der relevanten Kosten als übergreifender Kostenrechnungsgrundsatz. . . . .	104
3.3.3.1. Allgemeine Kennzeichnung des Grundsatzes der relevanten Kosten . . . . .	104
3.3.3.2. Die Hierarchie der Kostenrechnungsgrundsätze. . . . .	105
3.3.3.3. Der praktische Bedeutungsgehalt des Grundsatzes der relevanten Kosten. . . . .	106
3.3.3.4. Der Grundsatz der relevanten Kosten als Aufforde- rung zur Zweckorientierung der gesamten Kosten- rechnung . . . . .	108

3.4. Die für die Kostenrechnungszwecke relevanten Arten von Kosteninformationen . . . . .	109
3.4.1. Typologie der Kosteninformationen . . . . .	109
3.4.1.1. Istkosten, Normalkosten, Plankosten und Kostenabweichungen . . . . .	109
3.4.1.2. Die unterschiedlichen Bewertungsmöglichkeiten des Mengengerüsts der Kosteninformationen . . . . .	112
3.4.1.3. Einzel- und Gemeinkosten versus variable und fixe Kosten versus relevante und irrelevante Kosten . . . . .	115
3.4.2. Die Relevanz von Kosteninformationen für die Zwecke der Entscheidungsfindung . . . . .	117
3.4.2.1. Zur Frage der Relevanz von Kosteninformationen schlechthin . . . . .	117
3.4.2.2. Relevante Kosteninformationen für Entscheidungen über die Nutzung der unausgelasteten Kapazität . . . . .	117
3.4.2.3. Relevante Kosteninformationen für Entscheidungen über die Nutzung der voll ausgelasteten Kapazität . . . . .	125
3.4.2.4. Relevante Kosteninformationen für Entscheidungen über die Veränderung der Kapazität . . . . .	134
3.4.2.5. Zusammenfassende Kennzeichnung entscheidungsrelevanter Kosteninformationen . . . . .	137
3.4.2.6. Ein umfassendes Fallbeispiel: Relevante Kosten . . . . .	138
3.4.3. Die Relevanz von Kosteninformationen für die Zwecke der Präsentation . . . . .	141
3.4.3.1. Relevante Kosteninformationen für intern bedingte Präsentationen . . . . .	141
3.4.3.2. Relevante Kosteninformationen für extern bedingte Präsentationen . . . . .	142
3.4.4. Die Relevanz von Kosteninformationen für die Zwecke der Preispolitik . . . . .	145
3.4.4.1. Relevante Kosteninformationen für preispolitische Entscheidungen . . . . .	145
3.4.4.2. Relevante Kosteninformationen für preispolitische Präsentationen . . . . .	149
3.5. Die Systeme der zweckorientierten Kostenrechnung im Überblick . . . . .	152
3.5.1. Eine Kurzdarstellung der historischen Entwicklung . . . . .	152
3.5.2. Die besonderen Merkmale zukunftsorientierter Kostenrechnungen . . . . .	156
3.5.3. Neuere-Entwicklungen zukunftsorientierter Kostenrechnungen . . . . .	159

<b>4. Die zweckorientierte Kostenrechnung</b> . . . . .	<b>164</b>
4.1. Die Grenzistkostenrechnung (Istkostenrechnung auf Teilkostenbasis). . . . .	164
4.1.1. Allgemeine Charakterisierung. . . . .	164
4.1.2. Die Betriebsabrechnung auf Teilkostenbasis. . . . .	166
4.1.2.1. Die Verfahren der Kostenspaltung in der Kostenartenrechnung. . . . .	166
4.1.2.2. Die Verrechnung der fixen und variablen Gemeinkosten in der Kostenstellenrechnung. . . . .	168
4.1.2.3. Die Teilkostenkalkulation. . . . .	168
4.1.2.4. Die Betriebsbuchführung auf Teilkostenbasis. . . . .	168
4.1.3. Die kurzfristige Betriebsergebnisrechnung auf Teilkostenbasis	172
4.1.4. Die zweckbedingte Aufbereitung von Teilkosteninformationen in der Deckungsbeitragsrechnung. . . . .	175
4.1.4.1. Die Hierarchie der Bezugsobjekte. . . . .	176
4.1.4.2. Die Zurechnung von Kosten und Erlösen. . . . .	177
4.1.4.3. Das System stufenweiser Fixkostendeckung. . . . .	178
4.1.4.4. Die Grenzen der Aussagefähigkeit der Deckungsbeitragsrechnung. . . . .	180
4.2. Die Grenzplankostenrechnung . . . . .	182
4.2.1. Grundzüge der Kostenplanung. . . . .	182
4.2.2. Die Planung und die Kontrolle der Einzelkosten. . . . .	183
4.2.3. Die Planung und Verrechnung der Kostenstellenkosten. . . . .	185
4.2.3.1. Die Berücksichtigung der Kosteneinflußgrößen durch die Bezugsgrößenwahl. . . . .	185
4.2.3.2. Die Festlegung von Planbezugsgrößen. . . . .	189
4.2.3.3. Die Planung der Kosten bei der Planbezugsgröße . . . . .	190
4.2.3.4. Die Erstellung von Kostenstellenplänen. . . . .	191
4.2.3.4.1. Die Kostenpläne von Hilfskostenstellen und die innerbetrieblichen Leistungsverrechnung . . . . .	193
4.2.3.4.2. Die Verteilung der sekundären Fixkosten . . . . .	201
4.2.3.4.3. Die Kostenpläne von Hauptkostenstellen. . . . .	202
4.2.4. Die Kalkulation in der Plankostenrechnung. . . . .	206
4.2.4.1. Kalkulationsarten. . . . .	206
4.2.4.2. Die Plankalkulation. . . . .	206
4.2.5. Die Kontrolle der Kostenstellenkosten . . . . .	210
4.2.5.1. Die Kontrolle der proportionalen Kosten. . . . .	210
4.2.5.1.1. Die Ermittlung der Sollkosten . . . . .	210
4.2.5.1.2. Die globale Verbrauchsabweichung und ihre Bestandteile. . . . .	212

4.2.5.1.3. Beispiele für die Berechnung von Verbrauchs- und Spezialabweichungen . . . . .	215
4.2.5.2. Die Kontrolle der Fixkosten. . . . .	218
4.2.6. Die Kontrolle des Betriebsergebnisses. . . . .	220
<b>5. Lösungen zu den im Text gestellten Fragen und Aufgaben. . . . .</b>	<b>222</b>
<b>6. Repetitorium . . . . .</b>	<b>243</b>
<b>7. Schrifttum. . . . .</b>	<b>249</b>
<b>8. Sachwortverzeichnis. . . . .</b>	<b>251</b>