

HELMUTH JOST

# **KOSTEN- UND LEISTUNGSRECHNUNG**

PRAXISORIENTIERTE

DARSTELLUNG

STATISTISCH-TABELLARISCHE UND. BUCHHALTERISCHE  
BETRIEBSABRECHNUNG-KOSTENARTEN-/KOSTEN-  
STELLEN-/ KOSTENTRÄGER-/ ERGEBNISRECHNUNG •  
KOSTENRECHNUNGSSYSTEME • PRAKTISCHER FALL

6., ÜBERARBEITETE AUFLAGE

**GABLER**

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>I. Einführung</b>	17
II. Die Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	19
111. Die Untersuchung der Wirtschaftlichkeit	20
112. Die Kostenträgerrechnung	21
113. Die Ergebnisrechnung	21
12. Die Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	21
121. Die Kosten	21
122. Die Leistung	23
13. Die Gliederung der Kosten	25
131. Die Gliederung nach dem Ursprung	25
132. Die Gliederung der Kosten nach den betrieblichen Funktionen	25
133. Die Gliederung der Kosten nach Art der Verrechnung	26
134. Die Gliederung der Kosten nach ihrem Verhalten bei Beschäftigungsänderungen	26
14. Das Verhalten der Kosten bei Beschäftigungsänderungen	27
141. Die fixen Kosten	27
1411. Die absolut fixen Kosten	27
1412. Die Nutz- und Leerkosten	29
1413. Die sprungfixen Kosten	30
142. Die variablen Kosten	31
1421. Die proportionalen Kosten	31
1422. Die degressiven Kosten	33
1423. Die progressiven Kosten	34
1424. Die regressiven Kosten	36
143. Die Gesamtkosten	37
144. Der ertragsgesetzliche Kostenverlauf	38
1441. Geometrische Bestimmung der Grenzkosten im Fall eines ertragsgesetzlichen Kostenverlaufs	39

## Inhaltsverzeichnis

1442. Geometrische Bestimmung der Durchschnittskosten im Fall eines ertragsgesetzlichen Kostenverlaufs	40
15. Der organisatorische Rahmen für die Kosten- und Leistungsrechnung	41
151. Das Einkreissystem	41
152. Das Zweikreissystem	46
<b>2. Die Betriebsabrechnung</b>	<b>51</b>
21. Allgemeines	53
22. Die statistisch-tabellarische Betriebsabrechnung	55
221. Die Kostenartenrechnung	57
2211. Die aufwandsgleichen Kostenarten	58
22111. Die Einzelkosten	59
1) Die Materialeinzelkosten	59
a) Die Ermittlung der Verbrauchsmengen	59
b) Die Materialbewertung	61
c) Die Verbuchung der Preisdifferenzen	64
2) Die Fertigungseinzelkosten	65
3) Die Sondereinzelkosten der Fertigung	66
4) Die Sondereinzelkosten des Vertriebs	66
22112. Die Gemeinkosten	66
1) Gemeinkostenlöhne (Hilfslöhne)	66
2) Urlaubs- und Feiertagslöhne	67
3) Gehälter	67
4) Sozialkosten	68
5) Hilfsstoffe	68
6) Werkzeuge	68
7) Energiekosten	68
8) Wasser	69
9) Sonstige Betriebsstoffe	69
10) Fremdreparaturen und Reparaturmaterial	69
11) Sonstiges Gemeinkostenmaterial	69
12) Steuern, Gebühren und Beiträge	69
13) Sonstige Gemeinkosten	70
2212. Die kalkulatorischen Kostenarten	70
22121. Abschreibungen	71
22122. Zinsen	73

## Inhaltsverzeichnis

22123. Wagnisse	74
22124. UntermehmerlohnAgehalt	76
22125. Miete	76
222. Die Kostenstellenrechnung	77
2221. Die Aufgaben der Kostenstellenrechnung	77
2222. Die Kostenstellengliederung	77
2223. Der Ablauf der Kostenstellenrechnung	80
2224. Die Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen	82
22241. Das Kostenartenverfahren	82
22242. Das Kostenstellenausgleichsverfahren	84
22243. Das Kostenträgerverfahren	85
22244. Das Kostenstellenumlageverfahren	86
1) Das Stufenleiterverfahren	86
2) Das Anbauverfahren	88
22245. Das Kostenstellenverrechnungsverfahren	88
1) Das Drei-Schrittverfahren	88
2) Das Gleichungsverfahren	90
223. Die Kostenträgerrechnung	92
2231. Die Aufgaben der Kostenträgerrechnung	92
22311. Information für die Preisbildung (Vorkalkulation)	92
1) Die Vorkalkulation für private Auftraggeber	92
2) Die Vorkalkulation für öffentliche Auftraggeber	93
22312. Die Kostenträgerkontrolle (Nachkalkulation)	96
1) Die stück- oder auftragsbezogene Kontrolle	96
2) Die periodenbezogene Kontrolle	97
22313. Die Überwachung der Kostenentwicklung (mitlaufende Kalkulation)	97
2232. Die Kalkulationsverfahren	98
22321. Die Divisionskalkulation	98
1) Die einfache Divisionskalkulation	98
2) Die Stufendivisionskalkulation	99
3) Die Divisionskalkulation mit Äquivalenzzahlen	100
22322. Die Zuschlagskalkulation	101
1) Die summarische Zuschlagskalkulation	102

## Inhaltsverzeichnis

2) Die differenzierende Zuschlagskalkulation	102
a) Verrechnung der Materialgemeinkosten	103
b) Verrechnung der Fertigungsgemeinkosten	104
c) Verrechnung der Verwaltungsgemeinkosten	105
d) Verrechnung der Vertriebsgemeinkosten	105
22323. Die Stundensatzkalkulation	105
22324. Die Maschinenstundensatzkalkulation	107
1) Allgemeines	107
2) Planung und Ermittlung der Maschinenstundensätze	109
a) Die Ermittlung der maschinenabhängigen Gemeinkosten	109
b) Die Planung der Maschinenzeiten	110
c) Die Planung der Abschreibung pro Maschinenstunde	111
d) Die Planung der Zinsen pro Maschinenstunde	112
e) Die Planung der Instandhaltungskosten pro Maschinenstunde	112
f) Die Planung der Raumkosten pro Maschinenstunde	113
g) Die Planung der Energiekosten pro Maschinenstunde	114
h) Die Planung der Werkzeugkosten pro Maschinenstunde	115
i) Die Planung zusätzlicher Kostenarten pro Maschinenstunde	116
j) Die Bildung des Maschinenstundensatzes	116
3) Der Einfluß der Vorgabezeit	116
4) Mögliche Umrechnung des Maschinenstundensatzes auf eine durchschnittliche oder erwartete Beschäftigung	117
22325. Die Kalkulation von Kuppelprodukten	118
1) Das Subtraktionsverfahren (Restwertverfahren)	119
a) Das einfache Subtraktionsverfahren	119
b) Das verfeinerte Subtraktionsverfahren	119
2) Das Kostenverteilungsverfahren	119
224. Die Ergebnisrechnung	122
2241. Das Gesamtkostenverfahren	122
22411. Die statistisch-tabellarische Ermittlung	123
22412. Die kontenmäßig-buchhalterische Ermittlung	123
22413. Kritik	123

## Inhaltsverzeichnis

2242. Das Umsatzkostenverfahren	124
22421. Die statistisch-tabellarische Ermittlung	125
22422. Die kontenmäßig-buchhalterische Ermittlung	125
22423. Kritik	128
23. Die buchhalterische Betriebsabrechnung	129
231. Das Einkreissystem	129
232. Das Zweikreissystem	133
2321. Das Zweikreissystem mit Übergangskonten	133
2322. Das Zweikreissystem mit in sich geschlossenen Kontenkreisen	134
<b>3. Kostenrechnungssysteme</b>	<b>139</b>
31. Die Vollkostenrechnung	142
311. Die Istkostenrechnung	142
3111. Die Kostenkontrolle	143
31111. Der Zeitvergleich	143
31112. Der zwischenbetriebliche Vergleich	143
3112. Die Kostenträgerrechnung	144'
312. Die Normalkostenrechnung	145
3121. Die Kostenkontrolle	145
3122. Die Kostenträgerrechnung	147
313. Die Plankostenrechnung	149
3131. Allgemeines	149
3132. Die Kostenkontrolle in der starren Plankostenrechnung	152
3133. Die Kostenkontrolle in der flexiblen Plankosten- rechnung	154
31331. Allgemeines	154
31332. Die Ermittlung der Plankosten	160
1) Planung und Kontrolle der Einzelkosten	161
a) Planung und Kontrolle der Materialeinzelkosten	161
b) Planung und Kontrolle der Lohneinzelkosten	163
2) Planung und Kontrolle der Gemeinkosten	166
a) Allgemeine Voraussetzungen	166
b) Die statistische Gemeinkostenplanung	168
c) Die analytisch-synthetische Gemeinkostenplanung	174
31333. Die Budgetkostenrechnung	179
31334. Die Abweichungsanalyse	181

## Inhaltsverzeichnis

3134. Die Plankalkulation	183
3135. Zusammenfassung	184
32. Die Teilkostenrechnung	186
321. Die Grenzkostenrechnung - Direct Costing	186
3211. Merkmale und Anwendungsbereich	186
32111. Grenzkostenüberlegungen bei Unterbeschäftigung	188
32112. Grenzkostenüberlegungen bei der Nutzung von Restkapazitäten	189
32113. Ermittlung des deckungsbeitragsoptimalen Produktionsprogramms durch lineare Optimierung	192
1) Allgemeines	192
2) Die Simplex-Methode	192
a) Formulierung der Beschränkungen und der Zielfunktion	193
b) Aufstellen der Simplex-Tabelle	194
c) Weiterer Verlauf	194
d) Eliminierung bzw. Minimierung von B	195
e) Eliminierung bzw. Minimierung von A	196
32114. Die Ermittlung der Preisuntergrenze für alternative Produkte	197
32115. Grenzkostenüberlegungen bei der Frage Eigenfertigung oder Fremdbezug	198
32116. Der Opportunitätskostengedanke in der Grenzkostenrechnung	199
3212. Die Kostenträgerrechnung in der Grenzkostenrechnung	200
3213. Die Deckungspunkt-Analyse	202
3214. Die Kostenkontrolle in der Grenzkostenrechnung	206
3215. Die Betriebsergebnisrechnung in der Grenzkostenrechnung	207
3216. Zusammenfassung	210
322. Die Schichtkostendeckungsrechnung	211
323. Das Rechnen mit relativen Einzelkosten und Deckungsbeiträgen	223

## Inhaltsverzeichnis

<b>4. Praktischer Fall</b>	233
41. Einführung	235
42. Die einzelnen Berechnungen	237
421. Die Erfassung der Kostenarten und die Verrechnung der Kostenarten auf die Kostenstellen	237
4211. Die Erfassung und Verrechnung bestimmter primärer Kostenarten im Betriebsabrechnungsbogen	237
4212. Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung	239
422. Die Kostenträgerzeitrechnung	240
423. Die Kostenträgererfolgsrechnung	242
424. Der Monatsbericht	242.
<b>5. Begriffe der Kostenrechnung</b>	243
Literaturverzeichnis	255
Stichwortverzeichnis	259