

# Einführung in die Kostenrechnung

Dr. Wolfgang Kilger

o. Professor der Betriebswirtschaftslehre  
an der Universität des Saarlandes

Zweite, durchgesehene Auflage

**GABIER**

# Inhaltsverzeichnis

<i>1. Die Kostenrechnung als Teilgebiet des betrieblichen Rechnungswesens</i> . . . . .	1
11. 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
<i>2. 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
<i>3. Die Kostenartenrechnung.</i> . . . . .	69
31. Grundsätze für die Einteilung und Kontierung der Kostenarten. . . . .	69
32. Die Erfassung und Verrechnung der Materialkosten. . . . .	78

321.	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 Instandhaltungs- kosten . . . . .	138
35.	Die Erfassung und Verrechnung sonstiger Kostenarten . . . . .	143
4.	<i>Die Kostenstellenrechnung.</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 Istkosten- rechnung . . . . .	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 Normalkosten- rechnung . . . . .	194
45.	Die Kostenstellenrechnung in einer Plankostenrechnung . . . . .	200
451.	Die Kostenplanung als Grundlage der Kostenstellenrechnung . . . .	200
452.	Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung in der Plankosten- rechnung . . . . .	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 Grundscheema 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. . . . .	323
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
	52321. Das Subtraktions- oder Restwertverfahren . . . . .	356
	52322. 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. Die kurzfristige Erfolgsrechnung. . . . .	392
	61. Grundbegriffe und Aufgabe der kurzfristigen Erfolgsrechnung . . . . .	392
I	62. Die kurzfristige Erfolgsrechnung als Planungsrechnung . . . . .	394
I	621. Die Planung von Verkaufspreisen mit Hilfe von Solldeckungs-	
/	beitragen . . . . .	394
	622. Die Planung optimaler Absatzmengen. . . . .	398
	6221. Nicht-simultane Verfahren zur Planung optimaler	
	Absatzmengen. . . . .	398
	6222. Simultane Verfahren zur Planung optimaler Absatzmengen . .	403
f	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
	6311. Das Gesamtkostenverfahren. . . . .	420
	6312. Das Umsatzkostenverfahren. . . . .	422
	63121. Das Umsatzkostenverfahren als Vollkostenrechnung. 422	
	63122. Das Umsatzkostenverfahren als Grenzkostenrechnung	
'	(= Deckungsbeitragsrechnung). . . . .	426
	632. Die Durchführung der kurzfristigen Erfolgskontrolle als Deckungs-	
	beitragsrechnung . . . . .	431
	6321. Die geschlossene Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	431
	6322. Die nicht geschlossene Kostenträgerzeitrechnung (= Artikel-	
	ergebnisrechnung). . . . .	441
	6323. Spezialprobleme der kurzfristigen Erfolgskontrolle . . . . .	444
	633. Die Durchführung der kurzfristigen Erfolgskontrolle mit Hilfe	
	der Datenverarbeitung . . . . .	449
	7. Die Abstimmung der Kosten- und Leistungsrechnung mit der Finanz-	
	buchhaltung. . . . .	452
	71. Das Einkreissystem . . . . .	452
	711. Das Einkreissystem in Kontenform. . . . .	452
	712. Das Einkreissystem mit tabellarisch ausgegliederter Kostenstellen-	
	rechnung und Kalkulation . . . . .	456
	72. Das Zweikreissystem . . . . .	474

Abkürzungsverzeichnis. . . . .	<b>478</b>
Verzeichnis der oft verwendeten Kurzzeichen. . . . .	479
Literaturverzeichnis. . . . .	483
Namenverzeichnis. . . . .	490
Sachverzeichnis. . . . .	492