

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	11
I. Einleitung	13
II. Die Stellung der Kostenrechnung im betrieblichen Rechnungswesen	15
A. Kasuistische Einteilung des Rechnungswesens und Aufgaben der einzelnen Rechnungszweige	15
B. Systematische Einteilungen des betrieblichen Rechnungswesens	18
III. Die Zwecke der Kostenrechnung	20
A. Kasuistische Aufzählungen der Kostenrechnungszwecke	20
B. Die historische Abfolge verschiedener Kostenrechnungszwecke	20
1. Die Kostenrechnung als vergangenheitsorientierte Gebahrungsrechnung	21
2. Die Kostenrechnung als gegenwartsorientierte Preisbildungsrechnung	22
3. Die Kostenrechnung als zukunftsorientierte Planungsrechnung	23
IV. Grundlegende Begriffe	26
A. Ausgaben und Aufwand, Einnahmen und Ertrag	26
B. Aufwand und Kosten, Ertrag und Leistung	28
C. Der Kostenbegriff in der Amortisationsrechnung, in der Preisbildungsrechnung und in der Entscheidungsrechnung	33
D. Fixe Kosten und variable Kosten	35
E. Einzelkosten, Gemeinkosten, Sonderkosten	40
F. Primäre und sekundäre Gemeinkosten	42
G. Spezielle Kostenbegriffe	43
V. Kosteneinflußgrößen, Kostentheorien, Kostenremanenz und Zurechnungsprinzipien	46
A. Kosteneinflußgrößen	46
B. Kostentheorien	47
C. Kostenremanenz	59
D. Zurechnungsprinzipien	61
VI. Das System der betrieblichen Kosten- und Erfolgsrechnung	66
VII. Die Kostenartenrechnung	73
A. Allgemeines	73
B. Die Gliederung der Kostenarten	76
C. Erfassungsmethoden und Bewertungsregeln	82
D. Die wichtigsten Kostenarten	88
1. Personalkosten (Arbeitskosten)	88
2. Materialkosten	95
3. Energiekosten	98
4. Instandhaltungskosten	98

5. Steuern, Beiträge, Versicherungen	99
6. Sonstige Kosten (ausgenommen kalkulatorische Kosten) ..	104
7. Abschreibungskosten	105
8. Zinskosten	115
9. Wagniskosten	119
10. Unternehmerlohn	122
VIII. Die Kostenstellenrechnung	123
A. Aufgaben und Gliederung der Kostenstellen	123
B. Die Ausgestaltung der Kostenstellenrechnung	130
1. Die materielle Ausgestaltung	130
2. Die formelle Ausgestaltung	134
C. Kostenzerlegung	140
D. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung und Kostenstellen- umlagen	148
1. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	148
2. Kostenstellenumlagen	154
IX. Die Kostenträgerrechnung	156
A. Zweck und Inhalt der Kostenträgerrechnung	156
B. Kalkulationsverfahren	159
C. Kalkulationsschemata	171
X. Die Kostenträgererfolgsrechnung	178
XI. Die Periodenerfolgsrechnung	181
A. Zweck und Vorgangsweise	181
B. Die Stufenweise Deckungsbeitragsrechnung	187
C. Die Stufenweise Grenzkostenrechnung	195
XII. Entscheidungsmodelle, Sensitivitätsanalysen und Scheinargumente	214
A. Allgemeine Hinweise	214
B. Entscheidungsmodelle	216
1. System und Systemelemente der Kosten- und Erfolgs- rechnung	216
2. Kostenrechnung und Preispolitik	221
3. Kostenrechnung und Absatzpolitik	223
4. Kostenrechnung und Programmplanung bei Unter- beschäftigung	225
5. Kostenrechnung und Programmplanung bei Voll- beschäftigung	229
6. Beurteilung von Erfolgen im Vertriebsbereich	232
7. Kostenrechnung und Verfahrenswahl	233
8. Eigenfertigung oder Fremdbezug?	234
9. Investitionsentscheidungen	236
10. Verfahrenswahl bei Investitionen	238
11. Optimale Losgröße	239
12. Minimale Auftragsgröße	240
C. Sensitivitätsanalysen	241
D. Scheinargumente	255

E. Hinweise für die praktische Handhabung	265
F. Beispiele fehlengewandter Kostenrechnung	270
G. Einführungshinweise	275
XIII. Die Grenzkosten- und Deckungsbeitragsrechnung in ihrer historischen Entwicklung	281
XIV. Die Trends in der Entwicklung der Kostenrechnung	290
XV. Sonderformen der Kosten- und Leistungsrechnung	300
A. Kosten-Nutzen-Rechnung	300
B. Wertschöpfungsrechnung	305
XVI. Lineare Programmierung und Grenzpreisrechnung	310
A. Das Problem der Programmoptimierung bei Vollbeschäftigung	310
B. Das Lineare Programmieren	311
1. Zweck und Wesen der Linearen Programmierung	311
2. Programmoptimierung mittels Linearer Programmierung ..	313
a) Die Problemformulierung mit Ungleichungen	313
b) Die Problemformulierung mit Gleichungen	313
c) Die Einführung der Zielfunktion	314
d) Der Ansatz des Gleichungssystems in Form einer Matrix	315
e) Die iterative Aufsuchung des optimalen Programms	315
f) Kontrollrechnungen	317
C. Das Minimierungsproblem	320
XVII. Die Dynamische Stückkostenrechnung	324
A. Das Problem	324
B. Die Problemlösung	326
C. Zinssatz, Geldwertparität und Scheingewinnbesteuerung	327
D. Modellanalyse	328
E. Abschließende Bemerkungen	340
XVIII. Verwaltungskostenrechnung	341
A. Einleitung und Begriffsbestimmung	341
1. Einleitung	341
2. Der Begriff »Verwaltung«	341
3. Der Begriff »Verwaltungskosten«	343
B. Kostenstellen und Kostenarten der Verwaltung	345
1. Die Kostenstellen der Verwaltung	345
2. Die Kostenarten der Verwaltung	346
C. Die Erfassung und Verrechnung der Verwaltungskosten	347
1. Die Erfassung und Zurechnung auf Kostenstellen	347
2. Die Erfassung und Zurechnung auf Kostenträger	348
D. Kostensenkungsmaßnahmen im Verwaltungsbereich	351
XIX. Vertriebskosten- und Absatzerfolgsrechnung	353
A. Wesen und Zwecke der Vertriebskostenrechnung	353
B. Vertriebskostenartenrechnung	357
C. Vertriebskostenstellenrechnung	363

D. Vertriebskostenträgerrechnung	366
E. Vertriebserfolgsrechnung	374
XX. Profit-Center und Kostenrechnung	378
XXI. Budgetierung und Controlling	383
A. Controlling	383
B. Budgetierung	391
XXII. Die Plankostenrechnung	398
A. Zweck der Plankostenrechnung	398
B. Wesen der Plankostenrechnung	400
C. Wichtige Begriffe der Plankostenrechnung	401
D. Kosteneinflußgrößen, Kostenverläufe, Anpassungsformen	408
1. Kosteneinflußgrößen und Kostenverläufe	408
2. Anpassungsformen	411
E. Entwicklungsstufen, Systeme und Phasen der Plankostenrechnung	412
1. Entwicklungsstufen der Plankostenrechnung	412
2. Systeme der Plankostenrechnung	413
3. Phasen der Plankostenrechnung	416
F. Voraussetzungen und Grundlagen der Plankostenrechnung	416
1. Voraussetzungen der Plankostenrechnung	416
2. Grundlagen der Plankostenrechnung	417
G. Die Kostenstellenrechnung	424
H. Die Kostenartenrechnung	424
1. Planung der Gemeinkosten — allgemein	424
2. Planung der Gemeinkosten — speziell	428
a) Planung der primären Gemeinkosten	428
b) Planung der sekundären Gemeinkosten	433
J. Die Kostenträgerrechnung	436
1. Allgemeines	436
2. Planung der Kostenträgerkosten	436
K. Die Errechnung der Soll-Kosten	441
L. Die Istkosten-Erfassung	445
M. Die Standard-Nachkalkulation	446
N. Arten und Systeme der Abweichungen	448
1. Allgemeines und Systeme	448
2. Abweichungsarten	452
a) Preis- und Tarifabweichungen	452
b) Beschäftigungsabweichung	454
c) Wirtschaftlichkeitsabweichung	457
d) Intensitätsabweichung	458
e) Verfahrensabweichung	460
f) Diverse sonstige Abweichungen	462
O. Zusammenstellung und Verrechnung der Gemeinkostenabweichungen	463
P. Die Einzelkostenabweichungen	470
Q. Die Auswertung des Soll-Ist-Vergleiches	473
R. Abschließende Bemerkungen	475

XXIII. Kostensenken und Krisenmanagement	478
A. Cost Savings	478
B. Empfehlungen für das Krisenmanagement	482
XXIV. Gemeinkostenmanagement	488
XXV. Arbeitszeitverkürzung und Kostenreagibilitäten	500
A. Einleitung und Problemstellung	500
B. Arbeitszeitverkürzung und Lohnkosten	501
C. Arbeitszeitverkürzung und Materialkosten	502
D. Arbeitszeitverkürzung und Betriebsmittelkosten	508
E. Arbeitszeitverkürzung und Fremdleistungskosten	509
F. Arbeitszeitverkürzung und Kosten der menschlichen Gesellschaft	510
G. Zusammenfassung und Ausblick	510
XXVI. Arbeitszeitverkürzung, Anpassungsmaßnahmen und kosten- mäßige Konsequenzen	511
A. Einleitung und Problemstellung	511
B. Die »zeitliche« Anpassung	513
C. Die »quantitative« Anpassung des Faktors »Betriebsmittel«	517
D. Die »selektive« und die »qualitative« Anpassung	518
E. Die »intensitätsmäßige« Anpassung	518
F. Zusammenfassung und Ausblick	521
XXVII. Kostenrechnungsrichtlinien	522
A. Historische Entwicklung	522
B. ÖKW-Kostenrechnungsrichtlinien	526
XXVIII. Kostenrechnung und Preisrecht	528
A. Der »volkswirtschaftlich gerechtfertigte Preis«	528
B. Preisgenehmigung und Kostenbewertung	529
C. Weitere Überlegungen	533
Literaturverzeichnis	539
Stichwortverzeichnis	552