

Kostenrechnung II

(Grenz-)Plankostenrechnung

mit Fragen, Aufgaben und Lösungen

Von

Professor Dr. Lothar Haberstock

bearbeitet von

Professor Dr. Volker Breithecker

10., neu bearbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek
Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen
Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978 3 503 10028 6

1. Auflage 1974,
2. Auflage 1976
3. Auflage 1977
4. Auflage 1980
5. Auflage 1982
6. Auflage 1984
7. Auflage 1986
8. Auflage 1998
9. Auflage 2004
10. Auflage 2008

Die 1. bis 7. Auflage erschienen
teilweise im Betriebswirtschaftlichen Verlag Gabler, Wiesbaden;
teilweise im S+W Steuer- und Wirtschaftsverlag, Hamburg.

ISBN 978 3 503 10028 6

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2008
www.ESV.info

Druck: Danuvia Druckhaus, Neuburg

Inhaltsübersicht

1. Aufgaben und Grundriss der Plankostenrechnung
2. Systeme der Plankostenrechnung
3. Allgemeine Voraussetzungen für die Kostenplanung und Kostenkontrolle
4. Planung der Kosten
5. Kontrolle der Kosten
6. Kalkulation in der Plankostenrechnung
7. Verrechnung und Abstimmung der Kosten
8. Fragen und Aufgaben
9. Lösungen der Aufgaben

Symbol- und Abkürzungsverzeichnis

Literaturverzeichnis

Sachverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage

Die zweite Auflage ist gegenüber der ersten bis auf einige geringfügige Korrekturen unverändert. Außerdem hat es sich für den Lehrbetrieb als zweckmäßig erwiesen, die Numerierung der Aufgaben zu ändern.

Saarbrücken, im März 1976

Lothar Haberstock

Vorwort zur 6. Auflage

Auch in der sechsten Auflage, die nunmehr vom Hamburger Steuer- und Wirtschaftsverlag betreut wird, konnte die Grundkonzeption des Buches beibehalten werden. Neben einigen Textkorrekturen wurden insbesondere die Literaturangaben aktualisiert.

Hamburg, im Oktober 1984

Lothar Haberstock

Vorwort zur 8. Auflage

Die vorliegende 8. Auflage der Kostenrechnung II ist gegenüber der 7. Auflage unverändert. Diese neue Auflage dokumentiert eine neue Betreuung des Werkes, die jetzt vom Erich Schmidt Verlag durchgeführt wird. Zukünftige inhaltliche Anpassungen liegen nach dem Tod meines akademischen Lehrers Prof. Dr. Lothar Haberstock in meiner Verantwortung

Duisburg, im November 1998

Volker Breithecker

Vorwort zur 1. Auflage

Dieses Buch soll als Lehr- und Lernmaterial für vertiefende Studien im Fach Kostenrechnung dienen. Seine Zielsetzung besteht darin, dem Studierenden einen Überblick über Theorie und Praxis der (Grenz-) Plankostenrechnung zu vermitteln. Als Voraussetzung reicht der erste Band „Kostenrechnung I“ oder eine andere gründliche Einführung aus.

Bei der Darstellung wurde besonders auf Systematik und Übersichtlichkeit geachtet. Mit den Kapiteln 1 und 2 ist vorweg ein kurzer und in sich weitgehend geschlossener Überblick über den Aufbau und die wichtigsten Probleme einer Plankostenrechnung beabsichtigt. Die Unterkapitel 3.4.3 und 4.1, die sich hauptsächlich mit systematischem und theoretischem Rüstzeug beschäftigen, können (zunächst) auch überschlagen werden.

Wie schon in „Kostenrechnung I“ soll auch hier eine umfangreiche Sammlung von Fragen, Aufgaben und Lösungen dem Studierenden helfen, seine Kenntnisse und sein Verständnis der Plankostenrechnung zu prüfen und zu festigen. Während die Fragen als eine Art Repetitorium des Stoffes zu verstehen sind – die Antworten können mühelos im Text nachgeschlagen werden –, stellen die Aufgaben bereits eine Anwendung des Stoffes dar. Nach den Erfahrungen des Verfassers sollte der Neuling auf die selbständige Lösung der Aufgaben nicht verzichten, wenn er in der Materie „sattelfest“ werden will.

Für wertvolle Anregungen und Hinweise dankt der Verfasser Herrn Prof. Dr. Klaus Dellmann, Herrn Dipl.-Kfm. K. Hagen und Herrn Ass. Prof. Dr. Ludwig Nastansky ebenso wie Herrn Dipl.-Kfm. Albert Bold und Herrn Dipl.-Kfm. Helmuth Lehr für die kritische Durchsicht des Manuskripts.

Zu Leserzuschriften mit Kritik und konkreten Verbesserungsvorschlägen fordert der Verfasser nachdrücklich auf.

Saarbrücken, im August 1974

Lothar Haberstock

Inhalt

Vorwort	VII
Inhalt	IX
1 Aufgaben und Grundriss der Plankostenrechnung	1
2 Systeme der Plankostenrechnung	9
2.1 Starre Plankostenrechnung	10
2.2 Flexible Plankostenrechnung	14
2.2.1 Flexible Plankostenrechnung als Vollkostenrechnung	16
Exkurs zum Fixkostenproblem	18
2.2.2 Flexible Plankostenrechnung als Grenzkostenrechnung	21
3 Allgemeine Voraussetzungen für die Kostenplanung und Kostenkontrolle	29
3.1 Festlegung von Planungsperiode und Abrechnungsperiode	29
3.2 Ausgangsdaten aus anderen betrieblichen Teilplänen	31
3.3 Gliederung der Kostenarten	32
3.4 Einteilung des Betriebes in Kostenstellen und die Auswahl der Bezugsgrößen	34
3.4.1 Grundsätze der Kostenstelleneinteilung	34
3.4.2 Kostenbestimmungsfaktoren und Bezugsgrößen	35
3.4.3 Systematik der Bezugsgrößen	45
3.4.3.1 Bezugsgrößen mit doppelter Funktion	46
3.4.3.1.1 Homogene Kostenverursachung	48
3.4.3.1.2 Heterogene Kostenverursachung	56
3.4.3.2 Bezugsgrößen mit einfacher Funktion	70
3.4.3.2.1 Bezugsgrößen für Kostenkontrollzwecke	71
3.4.3.2.2 Bezugsgrößen für Kalkulationszwecke	74
Exkurs zum Begriff der „Beschäftigung“	76
3.4.4 Gliederungstiefe der Kostenstellen für Kostenkontrolle und Kalkulation	79
3.4.5 Festlegung der Plan-Bezugsgrößen	85
Exkurs zum „Standardansatz der Linearen Programmierung“	92
3.5 Gliederung der Kostenträger	100

3.6 Personelle und psychologische Voraussetzungen für die Kostenplanung und Kostenkontrolle	102
4 Planung der Kosten	105
4.1 Theoretische Grundlagen der Kostenplanung	106
4.1.1 Kostenfunktionen und Kostenplanung	106
4.1.1.1 Substitutionale und limitationale Produktionsfaktoren	108
4.1.1.2 Kostenfunktionen auf der Basis von Produktionsfunktionen des Typs A.....	111
4.1.1.3 Kostenfunktionen auf der Basis von Produktionsfunktionen des Typs B.....	115
4.1.1.3.1 GUTENBERGs Theorie	115
4.1.1.3.2 Beispiele für Verbrauchsfunktionen	119
Exkurs zu den „engineering production functions“	126
4.1.1.3.3 Ableitung der Produktionsfunktion vom Typ B aus den Verbrauchsfunktionen	128
4.1.1.3.4 Ableitung der Kostenfunktionen aus der Produktionsfunktion vom Typ B	133
Exkurs zu den Kapazitätsarten und Anpassungsformen	139
4.1.1.4 Kritischer Vergleich der Kostenfunktionen auf der Basis des Typs A und des Typs B und ihre Synthese auf der Basis des Typs C	159
4.1.2 Lernkurven und Kostenplanung	163
4.1.3 Wertanalyse und Kostenplanung	170
4.1.4 Operations Research und Kostenplanung	177
Exkurs zu den Teilgebieten und Anwendungsmöglichkeiten von Operations Research	178
4.2 Planung der Faktorpreise.....	191
4.3 Planung der Einzelkosten	198
4.3.1 Allgemeines	198
4.3.2 Einzelne Kostenarten.....	201
4.3.2.1 Einzelmaterialkosten.....	201
4.3.2.2 Einzellohnkosten.....	207
4.3.2.3 Sondereinzelkosten	214
4.4 Planung der Gemeinkosten	215
4.4.1 Grundbegriffe der Gemeinkostenplanung.....	215
4.4.2 Methoden der Gemeinkostenplanung.....	222
4.4.2.1 Statistische Methoden der Gemeinkostenplanung	223
4.4.2.2 Synthetische Methoden der Gemeinkostenplanung	228

4.4.3 Einzelne Kostenarten.....	233
4.4.4 Beispiele für Gemeinkostenpläne	243
5 Kontrolle der Kosten	255
5.1 Theoretische Grundlagen der Kostenkontrolle	255
5.1.1 Grundformen der Kostenkontrolle.....	255
5.1.2 Systematik der Kostenkontrolle bei flexibler Kostenplanung	258
5.2 Ermittlung der Preisabweichungen	273
5.3 Kontrolle der Einzelkosten	286
5.3.1 Allgemeines	286
5.3.2 Einzelne Kostenarten.....	287
5.3.2.1 Einzelmaterialkosten.....	287
5.3.2.2 Einzellohnkosten.....	294
5.3.2.3 Sondereinzelkosten	297
5.4 Kontrolle der Gemeinkosten	298
5.4.1 Allgemeines	298
5.4.2 Erfassung der Ist-Gemeinkosten	300
5.4.3 Erfassung der Ist-Bezugsgrößen und Errechnung der Soll-Gemeinkosten.....	301
Exkurs zur Sollkostenberechnung mit Hilfe indirekter Bezugsgrößen.....	307
5.4.4 Abweichungserrechnung	311
5.4.4.1 Verbrauchsabweichung	311
5.4.4.2 Spezialabweichungen	320
Exkurs zur gemeinsamen Errechnung von ΔI und $\Delta \text{Ausb.}$	354
5.4.4.3 Analyse der Fixkosten.....	364
5.5 Abweichungsauswertung: Kostendurchsprachen und Kostenberichte	373
6 Kalkulation in der Plankostenrechnung	379
6.1 Aufgaben und Grundbegriffe der Kalkulation.....	379
6.2 Aufbau der Plankalkulationen	384
6.3 Vor- und Nachkalkulationen.....	398
7 Verrechnung und Abstimmung der Kosten.....	403
Fragen und Aufgaben	411
Lösungen der Aufgaben	493

Abkürzungsverzeichnis.....	547
Symbolverzeichnis.....	553
Literaturverzeichnis.....	559
Sachverzeichnis.....	567