

Kostenrechnung I

Einführung

mit Fragen, Aufgaben, einer Fallstudie und Lösungen

Von

Professor Dr. Lothar Haberstock

bearbeitet von

Professor Dr. Volker Breithecker

13., 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 10699 8](http://ESV.info/978%203%20503%2010699%208)

Hinweis für Dozenten

Bei Einsatz dieses Buches in Lehrveranstaltungen können bei Nachweis der Lehrtätigkeit vergrößerte Vorlagen der über 200 Abbildungen auf **CD-ROM im pdf-Format** bestellt werden. Bei Interesse wenden Sie sich bitte an den Erich Schmidt Verlag, Buchvertrieb, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin. E-Mail: Buchvertrieb@ESVmedien.de

1. Auflage 1972
2. Auflage 1972
3. Auflage 1973
4. Auflage 1975
5. Auflage 1977
6. Auflage 1982
7. Auflage 1985
8. Auflage 1987
9. Auflage 1997
10. Auflage 1998
11. Auflage 2002
12. Auflage 2005
13. Auflage 2008

Die 1. bis 9. Auflage erschienen
teilweise im Betriebswirtschaftlichen Verlag Gabler, Wiesbaden;
teilweise im S+W Steuer- und Wirtschaftsverlag, Hamburg.

ISBN 978 3 503 10699 8

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2008

www.ESV.info

Druck: Danuvia Druckhaus, Neuburg

Vorwort zur 13. Auflage

Die vorliegende 13. Auflage der Kostenrechnung I, die zeitgleich mit der 10. Auflage der Kostenrechnung II – [Grenz-]Plankostenrechnung – erscheint, ist gegenüber der 12. Auflage leicht verändert. Die verwendete Literatur wurde aktualisiert, aber auch gesetzgeberische Modifikationen, wie z.B. der steuerliche Wegfall der degressiven Abschreibung oder der seit dem 1. Januar 2008 fehlende Betriebsausgabenabzug der Gewerbesteuer sind an den entsprechenden Stellen erfasst. Einige Fehler wurden berichtigt – hier geht mein Dank z.B. an Herrn Gerhard Sievert, Bremen.

Die Neuauflagen der Kostenrechnungslehrbücher werden im Erich Schmidt Verlag in eine neue Lehrbuchreihe **ESV_{basics}** aufgenommen. Hier soll auch optisch eine Bündelung der Lehrbücher mit hohem Wiedererkennungswert geschaffen werden.

Mein herzlicher Dank für die Hilfe bei der 13. Auflage geht an meinen Kollegen Herrn StB Prof. Dr. Ralf Klapdor sowie an Herrn cand. rer. pol. Martin Berg. Auf Euch kann ich mich immer verlassen.

Ich bin weiterhin dankbar für alle kritischen Anmerkungen der Leserinnen und Leser und insbesondere derjenigen Personen, die dieses Lehrbuch als Unterrichtsmaterial einsetzen. Alle Dozenten, die nachweislich mit oder nach diesem Buch arbeiten (und die ich leider nicht kenne), bitte ich, ein Handexemplar der jeweils neuesten Auflage vom Verlag anzufordern sowie die Möglichkeit zu nutzen, alle Abbildungen im pdf-Format auf einer CD-ROM vom Verlag zu erhalten!

Duisburg, im März 2008

Volker Breithecker

Vorwort zur 9. Auflage

Die Kostenrechnung kennt keine gesetzliche Grundlage und ist somit – im Gegensatz zu anderen Feldern der Betriebswirtschaftslehre – nicht von den Aktivitäten des Gesetzgebers abhängig. Gleichwohl unterliegt auch die Kostenrechnung Veränderungen. Ursache hierfür sind sowohl die Entwicklung in der Theorie des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens als auch geänderte Bedürfnisse in der unternehmerischen Kostenrechnungspraxis. Deshalb müssen auch Lehrbücher zur Kostenrechnung im Zeitablauf eine Anpassung erfahren.

Die jetzt vorgelegte 9. Auflage der „Kostenrechnung I“ löst die vor 10 Jahren von meinem hochverehrten akademischen Lehrer, Prof. Dr. Lothar Haberstock,

veröffentlichte 8. Auflage ab. Nach seinem plötzlichen Tod im Januar 1996 habe ich die Arbeit übernommen, sein Werk fortzuführen und neu zu bearbeiten; hierbei sind auch zahlreiche Anmerkungen und Ideen Haberstocks von mir aufgegriffen und integriert worden. Überarbeitet wurden insbesondere das 1. Kapitel über die Aufgaben und Teilgebiete des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens, die Kapitel über Kostenbegriffe, Prinzipien der Kostenverrechnung und über Kostenrechnungssysteme. Zudem erfolgte eine Ausgliederung des früheren Exkurses über Produktionsfaktoren/Betrieb, Unternehmung, Wirtschaftlichkeit und Rentabilität in den Aufgaben- und Lösungsteil, sowie eine Erweiterung um die auf den S. 260-274 und S. 350-355 abgedruckte umfangreiche TENO-Kostenrechnungsfallstudie. Den in den Vorbemerkungen zu dieser Fallstudie von Lothar Haberstock auf S. 260 ausgedrückten Dank an seinen damaligen Wissenschaftlichen Mitarbeiter gebe ich heute gerne weiter an meinen Kollegen, Herrn StB Prof. Dr. Bruno Rauenbusch.

Die Neuauflage hat äußerlich und innerlich eine Wandlung durchlaufen; für die ersten wichtigen Textübernahmen in die EDV geht mein Dank an Frau Heide Kegler. Das Layout besorgte mein Wissenschaftlicher Mitarbeiter Dipl.-Kfm. Ralf Klappdor, der auch den formalen Überblick behielt; auch ihm danke ich sehr. Inhaltliche Unterstützung erhielt ich in wesentlichem Maß von meiner Wissenschaftlichen Mitarbeiterin Frau Dipl.-Kff. Ute Zisowski; in der lange währenden Überarbeitungsphase hat sie sich trotz vieler anderweitiger Verpflichtungen engagiert eingebracht und das Projekt vorangetrieben. Ihr gilt mein ganz besonders herzlicher Dank!

Verbesserungsvorschläge und wertvolle positive Kritik erhielt ich auch von den Herren Dipl.-Kfm. Bernd Mellenthin, Dipl.-Kfm. Osman Tig und von Dipl.-Kfm. Oliver Hill. Als Bearbeiter dieser Neuauflage danke ich ihnen genauso wie den hilfsbereiten UnterstützerInnen Kerstin Hilbers, Alexandra Simons und Christian Stollenwerk.

Die umfassende vollständige redaktionelle Überarbeitung, die Vielzahl der eingearbeiteten Änderungen, Übungsaufgaben und der neu konzipierten Fallstudie geben uns im selben Verhältnis Möglichkeiten, materielle und formelle Schwächen beibehalten oder begründet zu haben. Wir sind dankbar für alle kritischen Anmerkungen der Leser und insbesondere derjenigen Personen, die dieses Lehrbuch als Unterrichtsmaterial einsetzen. Alle Dozenten, die nachweislich mit oder nach diesem Buch arbeiten (und die ich leider nicht kenne), bitte ich, ein Handexemplar der jeweils neuesten Auflage vom Verlag anzufordern!

Duisburg, im April 1997

Volker Breithecker

Vorwort zur 1. Auflage

Dieses Buch soll als Lehr- und Lernmaterial für das Fach Kostenrechnung dienen. Seine Zielsetzung besteht darin, dem Studierenden einen Überblick über Theorie und Praxis der Kostenrechnung sowie die Stellung der Kostenrechnung innerhalb des betrieblichen Rechnungswesens zu vermitteln. Es werden keinerlei Vorkenntnisse vorausgesetzt; dennoch ist es vorteilhaft, wenn sich der Leser bereits das elementare Buchführungswissen angeeignet hat.

Die umfangreiche Sammlung von Fragen, Aufgaben und Lösungen am Schluß des Buches soll es dem Studierenden ermöglichen, seine Kenntnisse und sein Verständnis der Kostenrechnung zu prüfen und zu festigen. Fragen und Aufgaben unterscheiden sich dadurch, daß mit ersteren eine Art Repetitorium des Stoffes beabsichtigt ist – die Antworten können im Text nachgeschlagen werden –, während die Aufgaben, für die sich nicht jedes Kapitel geeignet hat, bereits eine Anwendung des Stoffes darstellen; ihre Lösungen – meist Rechenergebnisse – sind am Schluß angegeben. Die Literaturhinweise sind gleichzeitig als Quellen des Textes sowie als Anregungen zu vertiefenden Studien zu verstehen.

Für Kritik und Verbesserungsvorschläge ist der Verfasser dankbar.

Saarbrücken, im Mai 1972

Lothar Haberstock

Inhalt

Vorwort zur 13. Auflage	V
Vorwort zur 9. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhalt.....	IX
1 Kostenrechnung und Rechnungswesen.....	1
1.1 Aufgaben des Rechnungswesens.....	1
1.2 Teilgebiete des Rechnungswesens	5
1.3 Grundbegriffe des Rechnungswesens	15
2 Theoretische Grundlagen der Kostenrechnung.....	26
2.1 Kostenbegriffe	26
2.2 Produktions- und Kostentheorie als Grundlage der Kostenrechnung	29
2.3 Prinzipien der Kostenverrechnung	47
3 Teilbereiche der Kostenrechnung	53
3.1 Kostenartenrechnung.....	55
3.1.1 Aufgaben der Kostenartenrechnung.....	55
3.1.2 Einteilungsmöglichkeiten der Kosten.....	56
3.1.3 Erfassung ausgewählter Kostenarten.....	64
3.1.3.1 Werkstoffkosten.....	64
3.1.3.2 Personalkosten.....	67
3.1.3.3 Dienstleistungskosten	71
3.1.3.4 Steuern, Gebühren, Beiträge	71
3.1.3.5 Kalkulatorische Kosten.....	76
3.1.3.5.1 Kalkulatorische Abschreibungen.....	79
3.1.3.5.2 Kalkulatorische Zinsen.....	93
3.1.3.5.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn.....	98
3.1.3.5.4 Kalkulatorische Miete	99
3.1.3.5.5 Kalkulatorische Wagnisse.....	100

3.2	Kostenstellenrechnung.....	103
3.2.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung.....	103
3.2.2	Kostenstellen und ihre Einteilung	104
3.2.3	Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	114
3.2.3.1	Aufgaben des BAB und seine Stellung innerhalb der Kostenrechnung	114
3.2.3.2	Verteilung der primären Gemeinkosten im BAB.....	120
3.2.3.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung.....	123
3.2.3.3.1	Problem der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung.....	123
3.2.3.3.2	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung ..	125
3.2.3.4	Bildung von Kalkulationssätzen.....	136
3.3	Kostenträgerrechnung.....	142
3.3.1	Aufgaben der Kostenträgerrechnung.....	142
3.3.2	Kalkulationsverfahren	145
3.3.2.1	Überblick und Systematik.....	145
3.3.2.2	Divisionskalkulationen	148
3.3.2.2.1	Ein- und mehrstufige Divisionskalkulationen.....	148
3.3.2.2.2	Ein- und mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulationen.....	152
3.3.2.3	Zuschlagskalkulationen	156
3.3.2.3.1	Summarische Zuschlagskalkulationen.....	157
3.3.2.3.2	Differenzierende Zuschlagskalkulationen	158
3.3.2.4	Kuppelkalkulationen	165
4	Kostenrechnungssysteme.....	171
4.1	Systematisierung der Kostenrechnungssysteme	172
4.1.1	Istkostenrechnung	173
4.1.2	Normalkostenrechnung.....	174
4.1.3	Plankostenrechnung	175
4.1.4	Voll- bzw. Teilkostenrechnung.....	178
4.2	Weitere Ansätze in der Kostenrechnung	181
	Fragen, Übungsaufgaben und eine Fallstudie	185
	Lösungen der Übungsaufgabe und der Fallstudie	275
	Abkürzungsverzeichnis.....	357
	Symbolverzeichnis.....	363
	Literaturverzeichnis	367
	Sachverzeichnis	377