

Vorwort zur 12. Auflage

Die vorliegende 12. Auflage der Kostenrechnung I (sie folgt der 9. Auflage der Kostenrechnung II – [Grenz-]Plankostenrechnung – mit nur sechs Monaten Zeitversatz) ist gegenüber der 11. Auflage nur leicht verändert worden. Die D-Mark ist mittlerweile durch den Euro (€) abgelöst worden – diese Währungsumstellung ist nun auch im Buch vollzogen. Die verwendete Literatur wurde aktualisiert. Dies gilt auch für einzelne Schaubilder und Übersichten, die mir freundlicherweise in optisch ansprechender Form von meinem Kollegen, Herrn Dr. Ulrich Koch, zur Verfügung gestellt wurden. Er setzt die Kostenrechnung I und die entsprechenden Unterlagen in seiner Veranstaltung an der Universität Duisburg-Essen, Campus Duisburg, ein. Vereinzelt Fehler, die noch aus der Umsetzung des (früheren) Schreibmaschinenexemplars in die EDV-Version stammen, wurden bereinigt. Hier geht mein Dank an meine Studierenden, die mich darauf aufmerksam gemacht haben. Ansonsten entspricht dieses Lehrbuch weiterhin dem aktuellen Stand einführender Kostenrechnungslehr- und -lernbücher.

Mein herzlicher Dank für die Hilfe bei der 12. Auflage geht an meinen wissenschaftlichen Assistenten Herrn StB Dr. Ralf Klapdor sowie an die Herren cand. rer. pol. Holger Wirtz und Robert Focke. Ihr beherrscht die Technik!

Jede noch so große Sorgfalt meinerseits bietet dem Leser die Chance, Fehler, Ungereimtheiten oder didaktische Schwächen zu finden. Ich bin 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!

Duisburg, im Oktober 2004

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 Klapdor, 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 12. 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	72
3.1.3.5 Kalkulatorische Kosten	76
3.1.3.5.1 Kalkulatorische Abschreibungen	80
3.1.3.5.2 Kalkulatorische Zinsen.....	94
3.1.3.5.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	99
3.1.3.5.4 Kalkulatorische Miete.....	100
3.1.3.5.5 Kalkulatorische Wagnisse	101

3.2	Kostenstellenrechnung	104
3.2.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	104
3.2.2	Kostenstellen und ihre Einteilung	105
3.2.3	Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	115
3.2.3.1	Aufgaben des BAB und seine Stellung innerhalb der Kostenrechnung	115
3.2.3.2	Verteilung der primären Gemeinkosten im BAB	121
3.2.3.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	124
3.2.3.3.1	Problem der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	124
3.2.3.3.2	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung ..	126
3.2.3.4	Bildung von Kalkulationssätzen	137
3.3	Kostenträgerrechnung	143
3.3.1	Aufgaben der Kostenträgerrechnung	143
3.3.2	Kalkulationsverfahren	146
3.3.2.1	Überblick und Systematik	146
3.3.2.2	Divisionskalkulationen	149
3.3.2.2.1	Ein- und mehrstufige Divisionskalkulationen	149
3.3.2.2.2	Ein- und mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulationen	153
3.3.2.3	Zuschlagskalkulationen	157
3.3.2.3.1	Summarische Zuschlagskalkulationen	158
3.3.2.3.2	Differenzierende Zuschlagskalkulationen	159
3.3.2.4	Kuppelkalkulationen	166
4	Kostenrechnungssysteme	171
4.1	Systematisierung der Kostenrechnungssysteme	172
4.1.1	Istkostenrechnung	172
4.1.2	Normalkostenrechnung	174
4.1.3	Plankostenrechnung	175
4.1.4	Voll- bzw. Teilkostenrechnung	177
4.2	Neuere Ansätze in der Kostenrechnung	181
	Fragen, Übungsaufgaben und eine Fallstudie	185
	Lösungen der Übungsaufgaben und der Fallstudie	275
	Abkürzungsverzeichnis	357
	Symbolverzeichnis	363
	Literaturverzeichnis	367
	Sachverzeichnis	377