

Kostenrechnung II

(Grenz-)Plankostenrechnung
mit Fragen, Aufgaben und Lösungen

von

Professor Dr. Lothar Haberstock

bearbeitet von

Professor Dr. Volker Breithecker

9., neu bearbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikationen in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

1. Auflage	1974	5. Auflage	1982
2. Auflage	1976	6. Auflage	1984
3. Auflage	1977	7. Auflage	1986
4. Auflage	1980	8. Auflage	1998

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

ISBN 3 503 07817 7

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2004
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch
bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht
sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso
Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Druck und Bindung: Danuvia Druckhaus, Neuburg

Vorwort zur 9. Auflage

Mit der jetzt vorliegenden 9. Auflage dieses zur Kostenrechnung I (11. Aufl., Berlin 2002) von Prof. Dr. Lothar Haberstock parallel laufenden Bandes zur (Grenz-)Plankostenrechnung waren umfangreiche Vorarbeiten verbunden. Diese betrafen insbesondere die formale Aufbereitung des Textes, der bislang nur als Schreibmaschinenmanuskript vorlag und erstmals EDV-technisch verarbeitet wurde. Gleiches gilt für die über 200 Abbildungen, Übersichten und Tabellen, die zum Teil manuell auf Millimeterpapier von Haberstock selbst gezeichnet waren und jetzt – weit weniger persönlich – in Power-Point-Grafiken umgesetzt worden sind. Alle diese Aktivitäten bergen eine nicht enden wollende Chance, kleinere Fehler in ein über Jahrzehnte korrigiertes Manuskript einzubauen. Hierfür bitte ich bereits vorweg um Nachsicht. Inhaltliche Anpassungen sind von mir nur zurückhaltend vorgenommen worden. Wer meinen hoch verehrten akademischen Lehrer, Lothar Haberstock, und sein Interesse an den oftmals von ihm schwarz-weiß vorgetragenen Grundsätzen der Kostenrechnung kannte, wird dies nachvollziehen können.

Ein solches Werk von fast 600 Seiten zeitgemäß aufzubereiten, gelingt nicht im Alleingang. Mein Dank gilt deshalb insbesondere den guten Geistern, die sich um die Abbildungen gekümmert haben, allen voran Herrn cand. rer. pol. Holger Wirtz, aber auch Herrn Robert Focke. Den letzten Formalschliff hat das Manuskript von meinem Wissenschaftlichen Assistenten, Herrn StB Dipl.-Kfm. Dr. Ralf Klapdor, erhalten, dem ich hierfür auch herzlich danke.

Meine (den Haberstock'schen akademischen Grundeinstellungen folgend) in Lehrbüchern wiederkehrenden Aufforderungen und Bitten, mir Fehler oder Unklarheiten bitte umgehend (unter volker.breithecker@uni-duisburg.de) zu melden, sind auch weiterhin sehr ernst gemeint und werden auch von vielen Lesern so verstanden. Hierfür bedanke ich mich vorab ganz herzlich!

Duisburg, im März 2004

Volker Breithecker

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

Literaturverzeichnis559

Sachverzeichnis567