

# Kostenrechnung

Eine entscheidungsorientierte Einführung

von

Prof. Dr. Gunther Friedl, Prof. Dr. Christian Hofmann, Prof. Dr. Burkhard Pedell

1. Auflage

[Kostenrechnung – Friedl / Hofmann / Pedell](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Kostenrechnung und Controlling – Kostenrechnung und Controlling](#)

Verlag Franz Vahlen München 2010

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](#)

ISBN 978 3 8006 3595 5

## Stichwortverzeichnis

### Symbole

80/20-Regel 493  
 $\beta$ -Faktor 193

### A

Absatzobergrenze 333  
Absatzpreisabweichung 375  
Abschreibung 179  
■ arithmetisch-degressive – 184  
■ digital 184  
■ geometrisch-degressive – 183  
■ kalkulatorische – 180  
■ leistungsabhängige – 185  
■ lineare – 182  
Abschreibungsverfahren 180, 187  
■ leistungsabhängiges – 185  
■ zeitabhängiges – 182  
Abschreibungsverlauf 182  
Abweichung  
■ -en höherer Ordnung 395  
Abweichungsanalyse 363, 427, 428, 509  
Abweichungsbericht 364  
Abzugskapital 191  
Activity-Based Budgeting 537  
Activity Based Costing 448, 455  
Advance Pricing Agreement (APA) 573, 590  
Aggregation 390  
Allgemeine Stellen 121  
Allokationseffekt 468  
Allowable Costs 491  
Anderskosten 42, 180  
Anlagenkosten 179  
Anschaffungskosten 189  
Anschaffungswert 182  
Äquivalenzziffernrechnung 101  
Arbeitsplan 222  
Auftragskalkulation 79  
Aufwand 39

■ außerordentlicher – 41  
■ neutraler – 41  
■ periodenfremder – 41  
■ sachzielfremder – 41  
Ausbringungsgüter 578  
Ausschreibung 345  
Auszahlung 38

### B

Balanced Scorecard 13  
Benchmarking 512  
Berufsgenossenschaft  
■ Beitrag zu -en 176  
Beschäftigung 206, 215  
Beschäftigungsabweichung 392  
Beschäftigungsgrad 206  
Betriebsabrechnungsbogen 126  
Betriebsbuchhaltung  
■ – bei Massen- und Sortenfertigung 105  
Betriebsstoffe 167  
Better Budgeting 546  
Beyond Budgeting 547  
Bezugsgröße 80, 215  
■ direkte – 49  
■ indirekte – 49  
■ inputorientierte – 215  
■ outputorientierte – 215  
Blockumlageverfahren 143  
Bottom up-Budgetierung 548  
Break-Even-Analyse 285  
Break-Even-Gerade 294  
Break-Even-Punkt 288  
Buchwert 183  
Budget 528  
■ Absatz- 531  
■ Ergebnis- 536  
■ Fertigungsgemeinkosten- 533  
■ Fertigungslohn- 533  
■ flexibles – 373, 545  
■ Gesamt- 530

- Herstellkosten- 534
- Manipulation 549
- Materialkosten- 532
- Produktions- 532
- starres – 545
- Verhaltenswirkungen von -s 547
- Budgetabweichungen 544
- budgetary slack 549
- Budgetierung 525, 527, 547
  - – als Leistungsmessung 544
  - Aufgaben 528
  - Bottom up- 548
  - Fortschreibungs- 538
  - Top down- 547
- Budgetierungsprozess 531
- Budgetierungstechniken 530
- Budgetmanipulation 549
- budget slack 549

## C

- Capital Asset Pricing Model (CAPM) 193
- Cash Management 574
- Conjoint-Analyse 501
- Cost Center 564
- Cost-Volume-Profit Analysis 287

## D

- Deckungsbeitrag 288, 429
  - – je Stück 328
  - – nach dem Entkopplungspunkt 342
  - relativer – 330
- Deckungsbeitragsmodell 289
- Deckungsbeitragsrechnung 267
  - einstufige – 267
  - mehrdimensionale – 434
  - mehrstufige – 270, 431
- Degressionsbetrag 184
- Degressionseffekt 469
- Dezentralisierung 562
- Dilemma der pretialen Lenkung 571, 580

- Divisionsrechnung
- einstufige – 97
- mehrstufige – 98
- Double Marginalization 579
- Drifting Costs 491
- Durchschnittsbestand 426
- Durchschnittsmethode 191
- Durchschnittspreise
- gleitende – 173
- nachträgliche – 173
- Durchschnittsprinzip 54
- Durchschnittsverzinsung 425

## E

- Eigenkapital (EK) 192
- Eigenkapitalkostensatz 192
- Einsatzgüter 578
- Einstandspreise 173
- Einzahlung 38
- Einzelabweichungen 366
- Einzelkosten 46, 80
  - Abweichungsanalyse bei – 376
  - Fertigungs- 380
  - Kontrolle der – 427
  - Material- 377
  - Standard- 385
- Einzel- und Serienfertigung 80
- Betriebsbuchhaltung bei – 94
- Endkostenstellen 123, 419
- Enterprise Resource Planning (ERP) 164
- Entkoppelungspunkt 103
- Entscheidung
- -en über die Leistungserstellung 327
- operative – 313
- Entscheidungsproblem 324
- Entscheidungsprozess 314
- Entscheidungsregel
- einfache – 319
- Entscheidungswirkungen 324
- Entwicklungskosten 75
- Erfahrungskurve 217
- Erfahrungswerte 222
- Erfolgsermittlungsfunktion 574

Erfolgsrechnung 247, 249

- prozesskostenbasierte – 465

Ergebnisrechnung

- – nach dem Gesamtkostenverfahren 253
- – nach dem Umsatzkostenverfahren 255

Erlöse 36, 39

Ertrag 39

Externes Rechnungswesen 8

## F

Fertigungsgemeinkosten

- Ausgabenabweichung der – 392
- Effizienzabweichung der – 389
- Preisabweichung der – 388

Fertigungshauptstellen 121

Fertigungshilfsstellen 121

Fertigungslöhne 176

- Lohnraten 382
- Preisabweichung für – 381
- Verbrauchsabweichung für – 381

Fertigungsmaterial

- Preisabweichung für – 378
- Verbrauchsabweichung für – 378

Fertigungsmaterialkosten

- Ist- und Sollabweichung 396

FIFO-Verfahren 171

Finanzbuchhaltung 164

First In First Out (FIFO) 170

Fixkostendegression 51

Flexible Marginal Costing 409

Forschungs- und Entwicklungsstellen 121

Fortschreibungsbudgetierung 538

Fortschreibungsmethode 169

Fremdkapital (FK) 192

Fremdkapitalkostensatz 192

Fremdkapitalzinsen 192

Fremdvergleichsgrundsatz 588

Fristigkeit 217

Funktionen-Komponenten-

Matrix 502

Funktionsanalyse 222

## G

Gehälter 175

Gemeinkosten 46, 80, 128

- Abweichungsanalyse bei – 387
- Aggregation 390
- Benchmarking 387
- fixe – 391
- Homogenisierung 390
- in der Grenzplankostenrechnung 414
- Kontrolle der – 427
- Prozessanalyse 387
- unechte – 47, 167
- variable – 388
- variable Standard- 391

Gemeinkostencontrolling 428

Gemeinkostenwertanalyse 540

Gemeinschaftskontenrahmen (GKR) 165

Gesamtbudget

- Entwicklung eines -s 530
- Gesamtkapital (GK) 192
- Gesamtkosten 46
- Gesamtkosten-Umsatz-Modell 289

Gesamtkostenverfahren 252

- – auf Basis von Voll- und Teilkosten 261

Gesamtzuschlag 80

- wertmäßiger – 82

Gesamtzuschlagssatz

- mengenmäßiger – 81

Geschäftsbereichsorganisation 563

Gewinn 288

Gewinngleichung 288

Gewinnschwelle 288

Gleichteile 380

Gleichungsverfahren 132

Grenzkosten 53, 568, 580

Grenzplankostenrechnung 409

- Abschreibungen 421

- Aufbau der – 410

- Bezugsgrößen 416

- Einzelkosten in der – 412

- Kostenstellen 415

- Merkmale der – 411

- Zinsen 425

Grenzplankosten- und Deckungsbeitragsrechnung 27  
Gutschrift-Lastschrift-Verfahren 140

Istpreis 170  
Istrechnung 17  
Iteratives Verfahren 137

## H

Handelsbilanz 187  
Handelmarge 338  
Hauptkostenstellen 122  
Herstellkosten 75  
Herstellungskosten 189  
Hilfskostenstellen 122  
Hilfslöhne 176  
Hilfsstoffe 167  
Homogenisierung 390

## I

Information  

- entscheidungsbeeinflussende – 16
- entscheidungsunterstützende – 16, 318
- qualitative – 318
- quantitative – 318
- Verhaltenswirkungen von – 18

Inkrementalkosten 56  
Inkrementalkostenverteilungsmethode 57  
innerbetriebliche Leistungsverrechnung  

- Verfahren der – 131

Input-Throughput-Output-System 511  
Insourcing 302  
Internes Rechnungswesen 8  
Into and out of Company 496  
Inventurmethode 168  
Investitionsrechnung 12  
Investment Center 564  
Iso-Deckungsbeitragsgerade 334  
Istbedarfskoeffizient  

- für Material 377

Istkosten 584  
Istkostenrechnung 27

## K

Kalkulation 73  

- Aufgaben der – 74
- Ausgestaltung der – 74
- – bei Einzel- und Serienfertigung 80
- – bei Massen- und Sortenfertigung 96
- prozesskostenbasierte – 453, 462
- Rechnungszwecke der – 75
- retrograde – 491
- – von Kuppelprodukten 103

Kalkulationsverfahren 78  
kalkulatorische Miete 60, 195  
kalkulatorischer Unternehmerlohn 60, 195  
kalkulatorische Wagniskosten 195  
kalkulatorische Zinsen 60  
Kapital  

- Abzugs- 191
- betriebsnotwendiges – 191

Kapitalkosten 192  
Kapitalkostensatz  

- gewichteter – 192

Kennzahlen  

- nicht-monetäre – 12

Komplexitätseffekt 470  
Kontrolle  

- – der Einzelkosten 427
- – der Gemeinkosten 427

Kontrollsystem 360  
Koordinations- und Lenkungsfunktion 574  
Kosten 36, 39  

- erwartete – 364
- fixe – 48, 206
- kalkulatorische – 42, 187
- primäre – 164
- proportionale – 208
- prozessfixe – 458
- prozessvariable – 457

- relevante – 59, 320
- semi-proportionale – 210
- sonstige – 196
- sprungfixe – 211
- überproportionale – 208
- unterproportionale – 208
- variable – 48, 207, 580
- versunkene – 60
- Kostenabweichung
  - Bewertung von -en 383
  - Konsequenzen von -en 385
  - Prämierung bei -en 385
- Kostenabweichungen 382
- Kostenallokation 561
- Kostenanfall 493
- Kostenarten 163, 195
- Kostenartenrechnung 63, 161
  - Aufgaben der – 162
- Kostenartenverfahren 147
- Kostenaufschlagsmethode 588
- Kostenbeeinflussbarkeit 493
- Kostenbeeinflussung 489
- Kostenbegriff
  - pagatorischer – 43
  - wertmäßiger – 43
- Kosten- bzw. Preisrechtfertigung
  - Funktion der – 575
- Kosteneinflussgröße 49, 206, 216, 454
- Kostenfestlegung 493
- Kostenführerschaft 20
- Kostenfunktion 49, 205, 214
  - lineare – 424
  - Steigung der – 423
- Kostenklassifikation 223
- Kostenkontrolle 427, 507
  - – auf Basis von Standardkosten 360
- Kostenkurve
  - tatsächliche – 423
- Kostenmanagement 455, 489
- Kosten-Nutzen-Abwägungen 14
- Kostenobergrenze 495
- Kostenplätze 124
- Kosten-plus-Kalkulation 490
- Kostenprognose 234
- Kostenprozessrechnung 455
- Kostenrechnung
  - Abschreibungsverfahren 187
  - Zwecke der – 5
- Kostenrechnungsinstrument 488
- Kostenstellen 85
  - Gliederung der – 119
- Kostenstellenblatt 235
- Kostenstellenhierarchie 124
- Kostenstellenorientierung
  - strikte – 427
- Kostenstellenplan 120, 124
- Kostenstellenrechnung 63, 117
- Kostenstruktur 162
- Kostenstrukturrisiko 304
- Kostenstrukturveränderungen 447
- Kostenträger 77
- Kostenträgerrechnung 63
- Kostenträgerstückrechnung 78
- Kostenträgerverfahren 147
- Kostentreiber 454
- Kostenumlage 561
- Kosten- und Erlösrechnung
  - Aggregation in der – 24
  - Systeme der – 26
  - Unsicherheit in der – 25
- Kostenverantwortung 455
- Kostenvergleichsrechnung 322
- Kostenverläufe 203, 205
  - elementare – 206
- Kostenverrechnung 48
  - – bei Einzel- und Serienfertigung 80
  - Grundprinzipien der – 53
- Kostenverteilung 125
- Kostenverursachung
  - heterogene – 217
  - homogene – 216
- Kostenzurechnung 125
- kritische Menge 288
- Kundenerfolgsrechnung
  - prozesskostenbasierte – 465
- Kuppelprodukt 103
- Kuppelproduktion 103
  - operative Entscheidungen bei – 341
- Kuppelproduktionsprozess 56
- Kuppelprozesse 103

## L

- Last In First Out (LIFO) 170
- Leerkosten 395
- Leistungen
  - freiwillige betriebliche – 176
  - innerbetrieblicher – 561
- Leistungseinheit 185
- Leistungsverrechnung 561
  - innerbetriebliche – 131, 418
- Lenkungspreis 562
- Lernkurve 217
- LIFO-Verfahren 172
- Lineare Regression 227
  - einfache – 227
  - multiple – 227
- Liquidationserlös 182
- Löhne 176
- Lohneinzelkosten
  - in der Grenzplankostenrechnung 413

## M

- Make-or-Buy-Entscheidung 335
- Management by Exception 376
- Mannjahr 459
- Marginal Costing 409
- Market into Company 495
- Marktrisikoprämie 193
- Maschinensatzrechnung 88
- Massen- und Sortenfertigung 96
  - Betriebsbuchhaltung bei – 105
- Master Budget 530
- Material 167
- Materialeinzelkosten
  - in der Grenzplankostenrechnung 412
- Materialkosten 167
- Materialstellen 121
- Materialstückliste 222
- Materialverbrauch 168
  - Bewertung des -s 170
  - mengenmäßige – 412

Mehrproduktrestriktion 328

- keine wirksame – 328, 337
- wirksame – 329, 337
- zwei wirksame -en 331

Methode der kleinsten Quadrate 227

Miete

- kalkulatorische – 195

## N

- Nachsteuergewinn 292
- Näherungsverfahren 424
- Nebenkostenstellen 122
- Nettomargenmethode
  - transaktionsbezogenene – 589
- Nichtnegativitätsbedingung 333
- Normalkostenrechnung 27
- Nutzkosten 395
- Nutzschwellenanalyse 287
- Nutzungsdauer 181, 423

## O

- Offshoring 335
- Operating Leverage 304
- Opportunitätskosten 60, 323, 346, 431, 568
- Organisationsstruktur
  - dezentrale – 562
- Out of Company 495
- Out of Competitor 496
- Out of Standard Costs 496
- Outsourcing 302, 335

## P

- Performance Measurement 565
- Periodenerfolg 251
- Periodenerfolgsrechnung 252
- Periodenkosten 58
- Personalkosten 175
- Personalnebenkosten 176
- Planbezugsgröße 417

- Plan-Ist-Abweichung
  - budgetbezogene – 374
- Plankosten bei Planbeschäftigung 236
  - Plankostenrechnung 234
  - Plankostenverrechnungssatz 236, 393
  - Planrechnung 17
  - Plan- und Ist-Ausbringungsmenge 375
    - Abweichung zwischen – 375
- Planungsgegenstand 315
  - Planungshorizont 316
  - Planungsprozess 531
  - Planungsrestriktionen 317
    - Einprodukt- 317
    - Mehrprodukt- 317
  - Planungsziel 316
  - Prämissenkontrolle 366
  - Preis-Absatz-Funktion 324
  - Preisbestimmung
    - – in der ökonomischen Theorie 345
    - Preisbildung
      - ökonomische – 344
      - vereinfachte – 344
    - Preisentscheidungen 343
      - langfristige – 348
    - Preisnehmer 343
    - Preissetzer 343
    - Preisuntergrenze 344
    - Preisvergleichsmethode 588
    - Primärkostenverteilung 128
    - Process Owner 455
    - Product Reverse Engineering 512
    - Produktfunktionen 499
      - Gewichte der – 501
    - Produktfunktionsgewicht 501
    - Produktionsprogramm
      - optimales – 328
    - Produktionsverfahren
      - optimales – 336
    - Produktkalkulation
      - – mit Standardkosten 362
    - Produktkomponenten 499
      - Gewichtet der – 502
      - Kostenanpassungsbedarf 505
  - Kostenanteile 505
    - Zielkosten 505
  - Produktkomponentengewicht 502
    - Produktkosten 58
    - Profitabilität 431
    - Profit Center 564
    - Profit Split-Methode 589
    - Prognoseerfolgsrechnung 365
    - Prognosefehler 375
    - Prognosekosten
      - Funktion der – 367
    - Prognosekostenrechnung 27, 364
    - Prognoserechnung
      - starre – 367
    - Proportionalitätsprinzip 54
    - Prozessanalyse 387
    - Prozesse 466
      - kostenstellenübergreifende – 452
    - Prozesshierarchie 457
    - Prozesskostenkalkulation 462
    - Prozesskostenrechnung 27, 443, 445, 451
      - Beurteilung 475
      - Effekte 467
      - Entscheidungen 471
      - Entwicklung 446
      - Zielsetzung 456
    - Prozesskostensätze 462

## R

- Rechengrößen 36
- Regressionsanalyse 241
- Reservebestand 426
- Responsibility Accounting 564
- Responsibility Center 564
- Restwert 182
- Restwertmethode 190
- Restwertrechnung 104
- retrograde Kalkulation 491
- Revenue Center 564
- Rohstoffe 167
- ROS (Return on Sales) 291
- Rückrechnungsmethode 169

## S

- Scientific Management 23
- Selbstkosten 75
- Sensitivitätsanalyse 298
- Sicherheitskoeffizient 301
- Skontrationsmethode 169
- Soll-Ist-Abweichung 374
  - Ursachenanalyse 376
- Sollkosten 361
- Sondereinzelkosten
  - in der Grenzplankostenrechnung 414
- Sozialversicherungsbeitrag 176
- Stand Alone-Kosten 56
- Stand Alone-Kostenverteilungsmethode 57
- Standardbedarfskoeffizient
  - für Material 379
- Standardgemeinkosten
  - variable – 391
- Standardkosten 360, 584
- Standardkostenrechnung 27
  - auf Vollkostenbasis 393
  - Beschäftigungsabweichung 394
  - Effizienzabweichung 394
  - flexible – 364, 373
  - Preisabweichung 393
  - starre – 364, 371
- Standardpreis 170
- Standardproduktkosten 385
  - Kalkulation der – 385
- Standards
  - bei Normalbeschäftigung 371
  - bei Optimalbeschäftigung 370
- Steuerbilanz 187
- Steuergestaltungsfunktion 575
- Stückerfolg 251
- Stückerklöse 328
- Stückkosten 46, 328
- Stufenkosten
  - primäre – 98
- Stufenplan 237
- Sunk Costs 321, 348
- Supply Chain 22

## T

- Target Costing 27, 485, 487
  - Abweichungsanalyse 509
  - Beurteilung 512
  - Kostenkontrolle 507
  - Limitationen 513
  - Merkmale 494
- Target Costing-Prozess 494
- Target Pricing 489
- Tätigkeitsanalyse 457
- Tax Shield 192
- Teilkosten 258
- Teilkostenrechnung 27, 64, 324
- Teilprozesse 453, 457
  - Aggregation 460
  - leistungsmengeninduzierte – 457
  - leistungsmengen neutrale – 458
- Teilprozesskostensatz 453, 458
- Top down-Budgetierung 547
- Tragfähigkeitsprinzip 54
- Transaktionsfreiheit 572
- Transferpreis 562
- Transfer Pricing 562
- Treppenumlageverfahren 141

## U

- Umsatzkostenverfahren 255, 465
  - – auf Basis von Voll- und Teilkosten 260
- Unsicherheit
  - Analyse der – 298
  - Entscheidungen bei – 319
- Unternehmerlohn
  - kalkulatorischer – 195

## V

- Value Chain 21
- Variantenfertigung 380
- Variantenkalkulation 473
- Variantenteile 380
- Variator 238

- Verarbeitungskosten 98
- Verbrauchsfolgeverfahren 170
- Verbundeffekt
  - – des Absatzes 329
  - negativer – 318
  - positiver – 318
- Verfahren
  - analytische – 221
  - statistische – 223
- Vermögen
  - betriebsnotwendiges – 188
- Verrechnungspreisdokumentation 573
- Verrechnungspreise 557, 559
  - – auf Basis von Istkosten 584
  - – auf Basis von Standardkosten 584
  - – auf Basis von Vollkosten plus Aufschlag 582
  - duale – 591
  - Ermittlung von – 577, 587
  - Funktionen von – 574
  - grenzkostenbasierte – 580
  - knappheitsorientierte – 570
  - kostenorientierte – 579
  - marktorientierte – 577
  - verhandlungsbasierte – 585
  - vollkostenbasierte – 581
- Verrechnungspreismethode 566, 573
- Verrechnungspreissystem 572
- Verteilungsrechnung
  - – nach Marktwerten 104
  - – nach Produktionsmengen 104
- Vertriebskosten 75
- Vertriebsstellen 121
- Verursachungsprinzip 53
- Verwaltungskosten 75
- Verwaltungsstellen 121
- Vollkosten 258, 581
  - – plus Aufschlag 582
- Vollkosteninformationen 324
- Vollkostenrechnung 27, 64, 324, 393
- Vorkostenstellen 123
- Vorsteuergewinn 292

## W

- Wagnis 196
- Wagniskosten
  - kalkulatorische – 195
- Weighted Average Cost of Capital (WACC) 192
- Wertansatz 561
- Wertschöpfungskette 19, 21
  - innerbetriebliche – 21
  - unternehmensübergreifende – 22
- Wertverlust 183
- Wertverzehr 179, 180
- Wettbewerbsstrategie 19
  - Differenzierung 20
  - Kostenführerschaft 20
- Wiederbeschaffungskosten 189
- Wiederverkaufspreismethode 588

## Z

- Zeit- oder Bewegungsstudie 222
- Zeitwert des Geldes 12
- Zero-Base Budgeting 542
- Zielgewinn 291
- Zielkonflikt 575
- Zielkosten 490, 496
- Zielkostenerreichung 511
- Zielkostenfestlegung 512
- Zielkostenindex 507
- Zielkostenkontrolldiagramm 508
- Zielkostenlücke 492
- Zielkostenmanagement 489
- Zielkostenspaltung 499, 512
- Zielkostenzone 509
- Zinskosten 187
  - des Anlagevermögens 425
  - des Umlaufvermögens 426
- Zinssatz 192
  - risikoloser – 193
- Zusatzkosten 42
- Zuschlagskalkulation 80
  - Aufbau einer – 85
- Zuschlagssatz 83, 149
- Zweckaufwand 40
- Zweikreissystem 573, 590
- Zwei-Punkt-Methode 225

**beck-shop.de**