

Kostenrechnung im Industrieunternehmen – Band 1

Istkostenrechnung

Bearbeitet von
Prof. Dr. Guido A. Scheld

6., neu bearbeitete Auflage 2017. Buch. XXIV, 734 S. Softcover

ISBN 978 3 503 17452 2

Format (B x L): 14,4 x 21 cm

Gewicht: 940 g

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Kostenrechnung im Industrieunternehmen – Band 1

Istkostenrechnung

Von

Prof. Dr. Guido A. Scheld

6., neu bearbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

[ESV.info/978 3 503 17452 2](http://ESV.info/9783503174522)

1. – 5. Auflage 1998–2008

Verlag Gertrud Scheld, Fachbibliothek Verlag, Paderborn-Marienloh

6. Auflage 2017

ISBN 978 3 503 17452 2

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2017

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek 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: Strauss, Mörlenbach

Vorwort zu „Kostenrechnung im Industrieunternehmen“

Das vorliegende mehrbändige Werk unter dem Haupttitel „Kostenrechnung im Industrieunternehmen“ erscheint nunmehr erstmalig im Erich Schmidt Verlag innerhalb der Lehrbuchreihe ESVbasics. Ein Wechsel vom Fachbibliothek Verlag zum Erich Schmidt Verlag wurde im März 2017 erforderlich. Mein besonderer Dank gilt hier den Mitarbeitern des ESV für die reibungslose Übernahme und Eingliederung in die neue Schriftenreihe.

Die Thematik „Kostenrechnung im Industrieunternehmen“ umfasst insgesamt vier Bände mit folgenden Titeln:

Band 1: Istkostenrechnung

Band 2: Teilkostenrechnung

Band 3: Plankostenrechnung

Band 4: Moderne Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung

Alle Bände sind einheitlich gestaltet und bestehen stets aus einem Textteil und mehreren Übungsteilen. Sie bauen zwar begrifflich, systematisch und methodisch aufeinander auf, sind jedoch auch – bei entsprechenden Vorkenntnissen – unabhängig voneinander zu verwenden.

Das Schwergewicht der vier Bände liegt primär in dem Bemühen, das umfangreiche Gebiet der Kosten- und Leistungsrechnung im Industriebetrieb verständlich und möglichst einfach darzustellen. Sie wollen dem Leser den Zugang zu den Methoden und Techniken der Kosten- und Leistungsrechnung sowie zu den Problemen dieser Instrumente ermöglichen. Neben dieser eher rein praktischen Handhabung sollen die Lehr- und Übungsbücher aber auch über die Entwicklungsrichtungen und neueren wissenschaftlichen Erkenntnisse informieren und den Leser anregen, sich mit dem Thema weiter auseinander zu setzen.

Damit die Bände auch für das Selbststudium eingesetzt werden können, sind jedem Hauptkapitel die jeweiligen Lernziele vorangestellt. Lernziele haben die Aufgabe, Aussagen zu den erwarteten Lernleistungen und deren Niveaus zu machen. Detaillierte Gliederungen, umfassende Literaturempfehlungen und umfangreiche Stichwortverzeichnisse erleichtern zudem den Umgang mit den Inhalten und runden das Lehrkonzept ab.

Eine Vielzahl von Fragen und Aufgaben unterschiedlichen Typs und mit unterschiedlichem Anforderungsgrad ermöglicht eine optimale Lernerfolgssicherung und -kontrolle. Die Reihe „Kostenrechnung im Industrieunternehmen“ arbeitet durchgehend mit praktischen Fällen, erstens, weil die schriftlichen Prüfungen meist aus Fällen bestehen und zweitens, weil man erfahrungsgemäß nur das vollkommen verinnerlicht und auf Dauer behält, was man sich anhand praktischer Übungen selbst erarbeitet hat. Das Einprägen und Verstehen des Lernstoffes wird unter anderem durch viele instruktive und praktische Beispiele, Grafiken, Schaubilder, Tabellen und Zusammenfassungen sowie Merksätze gefördert.

Mit dem primären Ziel der Praxisorientierung wenden sich die vier Bände daher vor allem an Studierende der Fachhochschulen, Universitäten und Akademien sowie an Teilnehmer von Fort- und Weiterbildungsveranstaltungen, denen eine systematische Einführung in die Kosten- und Leistungsrechnung von Industrieunternehmen vermittelt werden soll. Aber auch Praktiker können dieses mehrbändige Werk nutzen, um das früher einmal Gelernte wieder aufzufrischen bzw. sich über neuere Entwicklungen in diesem Bereich zu informieren.

Um das Erlernen der Fachterminologie und der Methoden möglichst einfach zu gestalten und den Lesefluss nicht zu stören, habe ich auf Quellennachweise im Text weitgehend verzichtet. Stattdessen möchte ich auf das umfangreiche Literaturverzeichnis verweisen. Ich denke, dass dieses Prozedere bei dem spezifischen Charakter dieser Reihe zulässig ist, und erbitte um Nachsicht bei den Autoren der dort genannten Publikationen. Schon aus diesem Grund, erheben die Bände keinen Anspruch auf Wissenschaftlichkeit. Sie bieten aber die Grundlage für eine mögliche folgende wissenschaftliche Auseinandersetzung und Vertiefung mit Fragestellungen aus dem Bereich der Kosten- und Leistungsrechnung.

Dozenten und Referenten werden durch eine kostenlos zur Verfügung gestellte elektronische Foliensammlung auf Basis von MS PowerPoint® unterstützt. Diese kann über das Internet abgerufen werden unter:

<http://www.eah-jena.de/fhj/bw>

Studiengänge

Bachelor BA

Pflichtmodule und Studienschwerpunkte

Rechnungswesen/Controlling

Foliensammlung

Die Foliensammlung ist band- und kapitelweise sortiert und wird in unregelmäßigen Abständen aktualisiert.

Jena, im Frühjahr 2017

Guido A. Scheld

Vorwort zur 6. Auflage

Dem Nutzer dieser vierbändigen Reihe ist sicherlich aufgefallen, dass der Haupttitel gegenüber den Voraufagen verändert wurde. Aus dem Haupttitel „Das Interne Rechnungswesen im Industrieunternehmen“ wurde der konkretere Titel „Kostenrechnung im Industrieunternehmen“. In Anbetracht der behandelten Inhalte und der endgültigen Abgrenzung des Themengebietes erschien dies nunmehr erforderlich.

Die vorliegende sechste Auflage ist ansonsten gegenüber der fünften Auflage konzeptionell unverändert. Die Inhalte wurden aktualisiert und – sofern erforderlich – überarbeitet. Ferner wurden kleinere Fehler und Ungenauigkeiten herausgenommen.

Für das Anfertigen zahlreicher Grafiken, die Erstellung des Stichwortverzeichnisses und die Aktualisierung des Abkürzungsverzeichnisses bin ich meinen studentischen Hilfskräften Frau Nadine Pfützner, Herrn Steffen Gerlich und Herrn Philip Heinen zu Dank verpflichtet. Die Umstellung der zugehörigen digitalen Foliensätze in ein einheitliches Design hat freundlicherweise meine studentische Hilfskraft Herr Daniel Gührs übernommen.

Ich würde mich freuen, wenn die sechste Auflage sowohl in der Lehre als auch in der Praxis eine ebenso positive Aufnahme finden würde, wie die Voraufagen. Wie jedes Werk lebt auch dieses Fachbuch von der kritischen Begleitung ihrer Benutzer. Für konstruktive Hinweise zur Verbesserung der fünften Auflage bin ich daher auch weiterhin dankbar.

Jena, im Frühjahr 2017

Guido A. Scheld

Vorwort zur 1. Auflage

Das vorliegende Lehr- und Übungsbuch will nicht die umfangreiche und sehr ausführliche Fachliteratur auf dem Gebiet der industriellen Kosten- und Leistungsrechnung um einen weiteren Titel vermehren, sondern es will vielmehr durch seine didaktische Aufbereitung des Stoffes dazu beitragen, sowohl Studenten und Studentinnen der Betriebs-

wirtschaftslehre und verwandter Studienbereiche als auch praktisch orientierte Kostenrechner und Controller im Selbststudium auszubilden.

Der vorliegende erste Band „Istkostenrechnung“ behandelt die Grundfragen des Internen Rechnungswesens. Nach einer ausführlichen Beschreibung und Abgrenzung absolut notwendiger Grundbegriffe und einer Einordnung der Istkostenrechnung in die Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung werden die traditionellen Ebenen der Kostenrechnung – nämlich die Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung – auf der Grundlage von Istkosten detailliert vorgestellt und kritisch betrachtet. Zu den wesentlichen Problembereichen des Internen Rechnungswesens im Allgemeinen und der Kosten- und Leistungsrechnung im Besonderen werden zudem Übungsaufgaben und Fragen entwickelt, die vom Studierenden eigenständig gelöst werden sollen. Um jedoch den Leser bei der Bearbeitung der Aufgaben bzw. Beantwortung der Fragen zu unterstützen sowie eine Kontrolle der eigenen Lösungen zu ermöglichen, sind zu jeder Übung richtige Antworten und Musterlösungen angefügt.

Hinsichtlich der Literatúrauswahl habe ich mich auf wenige Publikationen beschränkt. Aus den etwa 50 Seiten Literaturangaben wurden nur wenige ausgewählt. Naturgemäß ist diese Auswahl subjektiv gefärbt. Im Wesentlichen wurde auf Standardliteratur zurückgegriffen.

Das vorliegende Lehr- und Übungsbuch wendet sich an alle Leser, die sich in Studium oder Beruf mit Kostenrechnung beschäftigen. Sie richtet sich an Dozenten und Studierende der Wirtschaftswissenschaften an Fachhochschulen und Universitäten sowie an Berufs-, Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien und ebenso an Weiterbildungseinrichtungen. Sie ist gleichermaßen zum Selbststudium für Praktiker geeignet, die auf der Suche nach einem fundierten theoretischen Hintergrund für ihre Entscheidungen in den Unternehmen sind.

Das Lehr- und Arbeitsbuch basiert auf zahlreichen Lehrveranstaltungen an öffentlichen und privaten (Fern-)Fachhochschulen, Universitäten und Akademien sowie Weiterbildungseinrichtungen der Wirtschaft. Daneben sind langjährige Erfahrungen des Autors in leitender Position – vorzugsweise im Controlling – bei international tätigen mittelständischen Unternehmen eingeflossen.

Mein Dank gilt meinen studentischen Hilfskräften namentlich Frau Annette Gruß, Frau Jana Thiele und Herrn Alexander Körbs, die in mühevoller Kleinarbeit nahezu alle Grafiken, Tabellen und sonstigen Übersichten mit Excel oder Corel Draw erstmalig erstel-

len mussten. Bei der Anfertigung der Übungsaufgaben inkl. Lösungen waren mir zudem Frau Jana Diefenbacher und Herr Tino Kind eine wertvolle Hilfe. Ferner möchte ich mich bei allen Studentinnen und Studenten des Fachbereichs „Betriebswirtschaft“ der Fachhochschule Jena bedanken, die durch fruchtbare Diskussionen und kritische Hinweise bei der Erstellung des Manuskriptes mitgewirkt haben.

Der Autor hofft mit dem Beitrag eine verständliche Darstellung des Stoffes und eine Lernhilfe für Studierende zu geben sowie Hilfestellungen für die praktische Durchführung der Kosten- und Leistungsrechnung zu bieten. Der Leser ist zu kritischen Anmerkungen und Anregungen stets aufgerufen.

Jena, im Sommer 1998

Guido A. Scheld

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| Vorworte | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| 1 Einführung in das Interne Rechnungswesen im Industrieunternehmen | 1 |
| 1.1 Einordnung des Rechnungswesens in den Gesamtkontext der Betriebs- wirtschaftslehre | 3 |
| 1.2 Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens | 16 |
| Exkurs: Abgrenzung von Rentabilität, Wirtschaftlichkeit und Produktivität | 23 |
| 1.3 Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens | 34 |
| 1.3.1 Grundzüge des externen Rechnungswesens | 36 |
| 1.3.2 Grundzüge des internen Rechnungswesens | 43 |
| 1.4 Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens | 55 |
| 1.4.1 Abgrenzung der Grundbegriffe | 56 |
| 1.4.2 Abgrenzung zwischen Kosten und Aufwand bzw. Leistung und Ertrag | 73 |
| 1.4.2.1 Kosten- und Leistungsbegriff | 73 |
| (1) Kostenbegriff | 74 |
| (2) Leistungsbegriff | 77 |
| 1.4.2.2 Abgrenzung zwischen Kosten und Aufwand | 78 |
| 1.4.2.3 Abgrenzung zwischen Leistung und Ertrag | 84 |
| 1.4.2.4 Abgrenzungsrechnung und Kontenrahmen | 88 |
| Kontrollfragen und -aufgaben zu Kapitel 1 | 111 |

| | Seite |
|---|-------|
| 2 Kostenrechnungssysteme im Überblick | 135 |
| 2.1 Systematisierungskriterien für Kostenrechnungssysteme | 135 |
| 2.2 Einteilung nach dem Zeitbezug der verrechneten Kosten | 139 |
| 2.2.1 Istkostenrechnungssysteme | 140 |
| 2.2.2 Normalkostenrechnungssysteme | 143 |
| 2.2.3 Plankostenrechnungssysteme | 148 |
| 2.3 Einteilung nach dem Umfang der verrechneten Kosten | 150 |
| 2.3.1 Vollkostenrechnungssysteme | 150 |
| 2.3.2 Teilkostenrechnungssysteme | 152 |
| Kontrollfragen und -aufgaben zu Kapitel 2 | 155 |
| 3 Kostenartenrechnung | 157 |
| 3.1 Aufgaben und Inhalt der Kostenartenrechnung | 158 |
| 3.2 Systematisierungskriterien der Kostenarten | 162 |
| (1) Gliederung nach Art der verbrauchten Produktionsfaktoren (Prozessgliederungsprinzip) | 162 |
| (2) Gliederung nach Art der betrieblichen Funktionsbereiche | 163 |
| (3) Gliederung nach Art der betrieblichen Verwendungszwecke | 163 |
| (4) Gliederung nach Kostenträgern | 164 |
| (5) Gliederung nach Verhalten bei Beschäftigungsschwankungen | 164 |
| (6) Gliederung nach Art der Verrechnung | 170 |
| (7) Gliederung nach Art der Herkunft der Kosten | 175 |
| (8) Gliederung nach der Wertkomponente der Kosten | 176 |
| (9) Gliederung nach dem Zeitbezug der Kosten | 176 |
| (10) Gliederung nach der Bedeutung für ökonomische Entscheidungen | 177 |
| (11) Gliederung nach der Beeinflussbarkeit | 177 |

| | Seite |
|---|-------|
| 3.3 Grundsätze der Kostenartenrechnung | 178 |
| 3.4 Erfassung der wichtigsten Kostenarten | 180 |
| 3.4.1 Materialkosten | 181 |
| (1) Bestimmung des mengenmäßigen Verbrauchs | 184 |
| a) Inventurmethode | 186 |
| b) Skontrationsmethode | 188 |
| c) Retrograde Methode | 191 |
| d) Just-in-time-Methode | 198 |
| (2) Bewertung des mengenmäßigen Verbrauchs | 200 |
| a) Gruppenbewertung | 202 |
| b) Bewertung nach Verbrauchsfolgefiktion | 205 |
| c) Bewertung mit Verrechnungspreisen | 210 |
| 3.4.2 Personalkosten | 212 |
| 3.4.3 Steuern, Gebühren und Beiträge | 224 |
| 3.4.4 Energiekosten | 230 |
| 3.4.5 Versicherungskosten | 230 |
| 3.4.6 Kalkulatorische Kosten | 233 |
| 3.4.6.1 Kalkulatorische Abschreibungen | 235 |
| 3.4.6.1.1 Vorbemerkungen | 235 |
| 3.4.6.1.2 Abschreibungsmethoden | 241 |
| (1) Lineare Abschreibung | 242 |
| (2) Degressive Abschreibung | 244 |
| a) Arithmetisch-degressive Abschreibung | 245 |
| b) Geometrisch-degressive Abschreibung | 247 |
| (3) Progressive Abschreibung | 249 |
| (4) Leistungsabhängige Abschreibung | 250 |
| 3.4.6.1.3 Ausgangswerte | 254 |
| 3.4.6.1.4 Nutzungsdauer | 257 |
| 3.4.6.2 Kalkulatorische Zinsen | 263 |
| 3.4.6.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn | 282 |

| | Seite |
|--|-------|
| 3.4.6.4 Kalkulatorische Mieten | 286 |
| 3.4.6.5 Kalkulatorische Wagnisse | 287 |
| Kontrollfragen und -aufgaben zu Kapitel 3 | 296 |
| 4 Kostenstellenrechnung | 329 |
| 4.1 Aufgaben und Inhalt der Kostenstellenrechnung | 330 |
| 4.2 Systematisierungskriterien der Kostenstellen | 333 |
| (1) Gliederung nach Funktionen (Tätigkeitsbereichen) | 334 |
| (2) Gliederung nach Art der Abrechnung bzw. nach Sachzielbezug | 346 |
| 4.3 Grundsätze der Kostenstelleneinteilung | 348 |
| 4.4 Grundsätze der Kostenzurechnung | 351 |
| 4.5 Betriebsabrechnungsbogen | 353 |
| 4.5.1 Instrumente der Kostenstellenrechnung | 353 |
| 4.5.2 Stellung des BAB in der Kostenrechnung | 354 |
| 4.5.3 Aufbau und Ablauf des BAB | 357 |
| 4.5.4 Verteilung der primären Gemeinkosten auf die Kostenstellen | 363 |
| 4.5.5 Innerbetriebliche Leistungsverrechnung | 371 |
| 4.5.5.1 Einführung in die innerbetriebliche Leistungsverrechnung | 371 |
| 4.5.5.2 Methoden der Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen | 377 |
| (1) Kostenartenverfahren | 378 |
| (2) Kostenstellenausgleichsverfahren | 379 |
| (3) Kostenstellenumlageverfahren | 380 |
| a) Anbauverfahren | 380 |
| b) Stufenleiterverfahren | 383 |
| (4) Simultanverfahren | 387 |
| (5) Iterationsverfahren | 391 |
| (6) Kostenträgerverfahren | 396 |
| 4.5.5.3 Mehrfache Bezugsgrößen | 397 |

| | Seite |
|--|-------|
| 4.5.6 Bildung von Kalkulationssätzen | 399 |
| 4.5.7 Kosten- und Wirtschaftlichkeitskontrolle | 405 |
| 4.5.8 Kostenstellendifferenzierung und Platzkostenrechnung | 407 |
| 4.5.9 Maschinenstundensatzrechnung | 419 |
| Kontrollfragen und -aufgaben zu Kapitel 4 | 433 |
| 5 Kostenträgerrechnung | 457 |
| 5.1 Aufgaben und Inhalt der Kostenträgerrechnung | 457 |
| 5.2 Kostenträgerstückrechnung | 465 |
| 5.2.1 Methoden der Preisfindung | 465 |
| 5.2.2 Kalkulationszeitpunkte | 468 |
| 5.2.3 Kalkulationsverfahren | 472 |
| 5.2.3.1 Divisionskalkulation | 478 |
| (1) Einstufige Divisionskalkulation | 478 |
| (2) Zweistufige Divisionskalkulation | 481 |
| (3) Mehrstufige Divisionskalkulation | 483 |
| 5.2.3.2 Äquivalenzziffernkalkulation | 485 |
| 5.2.3.3 Zuschlagskalkulation | 490 |
| (1) Summarische Zuschlagskalkulation | 492 |
| (2) Differenzierende Zuschlagskalkulation | 499 |
| a) Differenzierende Lohnzuschlagskalkulation | 500 |
| b) Bezugsgrößenkalkulation | 508 |
| 5.2.3.4 Kuppelkalkulation | 515 |
| (1) Verteilungsrechnung | 516 |
| (2) Restwertrechnung | 518 |
| 5.2.4 Problematik der Kalkulation auf Vollkostenbasis | 520 |

| | Seite |
|---|-------|
| 5.3 Kostenträgerzeitrechnung | 521 |
| 5.3.1 Gesamtkostenverfahren | 524 |
| 5.3.2 Umsatzkostenverfahren | 529 |
| Kontrollfragen und -aufgaben zu Kapitel 5 | 534 |
| Antworten und Lösungen | 563 |
| Literaturverzeichnis | 715 |
| Stichwortverzeichnis | 727 |