

# Kostenrechnung

Heyd / Meffle

2020

ISBN 978-3-8006-5217-4

Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](http://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](http://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](http://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Vahlens Kurzlehrbücher



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Kostenrechnung

von

Reinhard Heyd

und

Günter Meffle

1. Auflage

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

**Prof. Dr. Reinhard Heyd** vertritt das Fach Rechnungswesen und Bilanzierung an der Hochschule für Technik und Wirtschaft in Aalen und ist darüber hinaus Honorarprofessor an der Universität Ulm. Er ist Autor zahlreicher Bücher, Fachaufsätze und Loseblattwerke.

**Prof. Dr. Günter Meffle** war viele Jahre als Professor im Bereich Berufliche Schulen sowie als Dozent von Bilanzbuchhalterkursen tätig. Er ist darüber hinaus Autor zahlreicher Lehrbücher.

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN Print: 978 3 8006 5217 4

ISBN E-Book: 978 3 8006 5218 1

© 2020 Verlag Franz Vahlen GmbH  
Wilhelmstr. 9, 80801 München

Satz: abavo GmbH,  
Nebelhornstr. 8, 86807 Buchloe

Druck und Bindung: Druckhaus Nomos,  
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim



[vahlen.de/nachhaltig](http://vahlen.de/nachhaltig)

Druck auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

# Vorwort

Das vorliegende Buch zur Kostenrechnung ist aus langjährigen Erfahrungen der Autoren in der Lehre an Hochschulen für angewandte Wissenschaft sowie Dualen Hochschulen entstanden. Ziel ist es, konzeptionelles Wissen mit anwendungsorientierten Fragestellungen zu verbinden, um die Handlungskompetenz der Studierenden im Bereich des entscheidungsorientierten Rechnungswesens zu stärken. Es eignet sich als Grundlagenlektüre in der Fachgruppe Finanz- und Rechnungswesen betriebswirtschaftlicher Studiengänge genauso wie für die Wissensaktualisierung und -vertiefung bei Fach- und Führungskräften in Controllingabteilungen von Unternehmen.

Das Werk entstand mit der hervorragenden Unterstützung des Verlags Franz Vahlen, München, vertreten durch seinen Lektor, Herrn Thomas Ammon, dem wir zu großem Dank verpflichtet sind.

Ulm und Freiberg, im November 2019

Die Verfasser



beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Einführung</b> .....	XI
1 Aufgaben des Rechnungswesens .....	XI
2 Gliederung des Rechnungswesens .....	XII
3 Das Rechnungswesen und seine Bestandteile im Überblick .....	XIII
4 Controlling .....	XVII
<b>1 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung</b> .....	1
1.1 Organisatorischer Zusammenhang zwischen Finanzbuchführung und Kosten- und Leistungsrechnung (Rechnungskreise I und II) .....	3
1.2 Zielkriterien für die Beurteilung der Kosten- und Leistungsrechnung .....	5
<b>2 Strömungsgrößen (Ausgaben, Aufwendungen, Kosten - Einnahmen, Erträge, Leistungen)</b> .....	7
2.1 Auswirkungen in den verschiedenen Ebenen des Rechnungswesens .....	7
2.2 Zusammenhänge zwischen den Ebenen des Rechnungswesens (Abgrenzungen) .....	12
<b>3 Sachliche Abgrenzung</b> .....	15
3.1 Unternehmensbezogene Abgrenzungen .....	16
3.2 Betriebsbezogene Abgrenzung durch kostenrechnerische Korrekturen - kalkulatorische Kosten .....	21
3.2.1 Kalkulatorische Abschreibungen .....	29
3.2.2 Kalkulatorische Zinsen .....	32
3.2.3 Kalkulatorische Wagnisse .....	36
3.2.4 Kalkulatorischer Unternehmerlohn und kalkulatorische Miete .....	39
<b>4 Grundlagen der Kostentheorie</b> .....	43
4.1 Abhängigkeit der Kosten vom Beschäftigungsgrad - andere Kosteneinflussgrößen .....	43
4.2 Ertragsgesetzliche Kostenverläufe .....	50
4.2.1 Allgemeines Ertragsgesetz (Produktionsfunktion Typ A) .....	50
4.2.2 Von der Produktionsfunktion TypA zur Kostenfunktion - Kritische Kostenpunkte .....	53



4.3	Lineare Kostenverläufe – Verbrauchsfunktionen (Produktionsfunktion Typ B) .....	62
4.3.1	Vom ertragsgesetzlichen zum linearen Kostenverlauf .....	62
4.3.2	Kritische Kostenpunkte bei linearen Kostenfunktionen .....	71
4.3.3	Veränderungen der Kosten- und Erlösstrukturen .....	78
4.3.4	Rationalisierungsinvestitionen .....	82
4.3.5	Betriebliche Anpassungsprozesse .....	84
<b>5</b>	<b>Vollkostenrechnung</b> .....	<b>95</b>
5.1	Kostenartenrechnung .....	95
5.1.1	Kostenartenrechnung – Teilbereich der Vollkostenrechnung .....	95
5.1.2	Gliederung der Kosten .....	96
5.1.3	Kostenarten Großhandel (IFH) .....	97
5.2	Kostenstellenrechnung .....	102
5.2.1	Einstufiger Betriebsabrechnungsbogen .....	104
5.2.2	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen .....	111
5.3	Kostenträgerrechnung .....	122
5.3.1	Normalkostenrechnung – Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung .....	122
5.3.2	Kostenträgerzeitrechnung .....	127
5.3.3	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) .....	131
5.3.4	Maschinenstundensatzrechnung .....	142
5.3.5	Kalkulation des Verkaufspreises (Vorwärts-, Differenz- und Rückwärtskalkulation) .....	146
5.4	Geschlossene Kostenrechnung (Gesamtschau der Kostenarten-, Kostenstellen-, Kostenträgerzeitrechnung) .....	152
5.5	Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	154
5.5.1	Starre Plankostenrechnung .....	154
5.5.2	Flexible Plankostenrechnung .....	157
<b>6</b>	<b>Teilkostenrechnung</b> .....	<b>161</b>
6.1	Deckungsbeitrag .....	162
6.2	Verfahren der Kostenauflösung .....	166
6.2.1	Synthetische Kostenauflösung als buchtechnisches Verfahren .....	167
6.2.2	Analytische Kostenauflösung als Differenzenquotientenverfahren .....	168
6.2.3	Grafisches Verfahren (Streupunktdiagramm) .....	170
6.3	Vergleich von Voll- und Teilkostenrechnung .....	173
6.4	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung – Anwendung bei betrieblichen Absatz- und Produktionsentscheidungen .....	177
6.4.1	Bestimmung von Preisuntergrenzen .....	177
6.4.2	Entscheidungen über Zusatzaufträge .....	182
6.4.3	Sortimentsentscheidungen im Mehr-Produkt- Unternehmen .....	184

6.4.4	Optimales Sortiment in Engpasssituationen – relativer Deckungsbeitrag.....	188
6.4.5	Eigenfertigung oder Fremdbezug.....	192
6.5	Erweiterte Formen der Deckungsbeitragsrechnung .....	197
6.5.1	Fixkostendeckungsrechnung.....	197
6.5.2	Relative Einzelkostenrechnung.....	202
6.6	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis (Grenzplankostenrechnung).....	207
<b>7</b>	<b>Weiterentwicklungen der Kosten- und Leistungsrechnung .....</b>	<b>213</b>
7.1	Prozesskostenrechnung .....	213
7.1.1	Schwachstellen der traditionellen Vollkostenrechnung.....	213
7.1.2	Grundkonzept der Prozesskostenrechnung.....	214
7.2	Target Costing (Zielkostenmanagement).....	222
7.2.1	Gründe für die Entstehung des Target Costing – Ziele .....	222
7.2.2	Zielkostenplanung.....	224
7.2.3	Zielkostensteuerung .....	225
7.2.4	Ganzheitliche Konzepte zur Zielkostenbeeinflussung .....	231



beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG