

# Übungsbuch zur Kosten- und Erlösrechnung

Küpper / Friedl / Hofmann / Pedell

8., überarbeitete und erweiterte Auflage 2023  
ISBN 978-3-8006-7211-0  
Vahlen

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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](https://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](https://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Küpper/Friedl/Hofmann/Pedell  
Übungsbuch zur Kosten- und Erlösrechnung

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Übungsbuch zur Kosten- und Erlösrechnung

von

Prof. Dr. Dr. h. c. Hans-Ulrich Küpper

Prof. Dr. Gunther Friedl

Prof. Dr. Christian Hofmann

Prof. Dr. Burkhard Pedell

8., überarbeitete und erweiterte Auflage

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

**Prof. Dr. Dr. h.c. Hans-Ulrich Küpper** lehrte bis 2013 Produktionswirtschaft und Controlling an der Ludwig-Maximilians-Universität München, und von 2020 bis 2023 Rechnungswesen an der Universität Wien.

**Prof. Dr. Gunther Friedl** ist Inhaber des Lehrstuhls für Controlling an der Technischen Universität München.

**Prof. Dr. Christian Hofmann** leitet das Institut für Unternehmensrechnung und Controlling an der Ludwig-Maximilians-Universität München.

**Prof. Dr. Burkhard Pedell** ist Inhaber des Lehrstuhls für ABWL und Controlling an der Universität Stuttgart.

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN Print: 978 3 8006 7211 0

ISBN eBook: 978 3 8006 7212 7

© 2023 Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, 80801 München

Satz: Fotosatz Buck

Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen

Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH

Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluié

Bildnachweis: © andresr – istockphoto.com

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier

(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Vorwort zur achten Auflage

Die Kosten- und Erlösrechnung zählt zu den Instrumenten, deren Wurzeln in praktischer und wissenschaftlicher Hinsicht in die Anfänge wirtschaftlichen Handelns und der (viel jüngeren) Betriebswirtschaftslehre zurückreichen. Bei ihr muss man die Bedeutung für das konkrete Handeln nicht lange erklären, dafür werden die theoretischen Hintergründe ihres Einsatzes nicht ohne Weiteres erkennbar. Unabdingbar ist es, die Vielzahl der für sie entwickelten Verfahren an konkreten Beispielen zu trainieren.

Dem dient das vorliegende Übungsbuch, dessen Anfänge auf Übungen zurück gehen, die der Erstautor vor über 40 Jahren als wissenschaftlicher Mitarbeiter gehalten und dann mit seinen ersten Assistenten an den Universitäten Stuttgart und Essen weitergeführt hat. Aus diesen stellten zwei studentische Mitarbeiter, die zwischenzeitlich Tätigkeiten als Vorstand bei Daimler bzw. Professor in Cambridge aufnahmen, an der TH Darmstadt ein „Skript“ zusammen. Da die Koautoren der ersten Auflage in die Praxis gingen, ist deren Aufgabe seit der vierten Auflage an die jetzigen Koautoren übergegangen.

Die Kosten- und Erlösrechnung ist inzwischen bis in viele Dienstleistungsbereiche hinein weit verbreitet. Problematisch wird ihr Einsatz ohne ausreichende konzeptionelle und theoretische Kenntnisse zur Verwendbarkeit der berechneten Informationen. Deshalb ist dieses Übungsbuch eng mit den Lehrbüchern „Systeme der Kosten- und Erlösrechnung“ (11. Auflage 2015, Verlag Vahlen) und „Kostenrechnung – Eine entscheidungsorientierte Einführung“ (4. Auflage 2022, Verlag Vahlen) verknüpft.

In der Weiterführung über viele Auflagen hinweg schlagen sich einerseits Erfahrung und andererseits die Neuentwicklungen in Wissenschaft und Praxis nieder. Deshalb hoffen wir, dass diese Aufgaben weiter vielen helfen, auf Basis guter theoretischer Kenntnisse Instrumente der Kosten- und Erlösrechnung einzuüben und zweckgerecht praktisch einzusetzen.

In der vorliegenden achten Auflage wurden neben zahlreichen neuen Rechenaufgaben auch einige zusätzliche Single und Multiple Choice Aufgaben aufgenommen.

Für Unterstützung bei der Überarbeitung danken wir vor allem Frau Dr. Franziska Grieser, Frau Dr. Andrea Kampmann, Herrn Dr. Martin Viehweger, der auch die Koordination sowie Endredaktion übernommen hat, und Herrn Dr. Peter Schäfer sowie Frau Dr. Barbara Schlösser für die wie immer unkomplizierte und effiziente Zusammenarbeit mit dem Verlag Vahlen.

Wien, München und Stuttgart, im Frühjahr 2023

*Prof. Dr. Dr. h.c. Hans-Ulrich Küpper*  
*Prof. Dr. Christian Hofmann*

*Prof. Dr. Gunther Friedl*  
*Prof. Dr. Burkhard Pedell*

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



## Vorwort zur ersten Auflage

Die Kosten- und Erlösrechnung gehört zu den wichtigsten Informationsinstrumenten von Unternehmungen. Ihre Kenntnis ist eine zentrale Basis betriebswirtschaftlichen Wissens und bildet daher einen wichtigen Gegenstand aller kaufmännischen oder betriebswirtschaftlichen Ausbildungsgänge von der Berufsschule bis zur Universität.

Dabei ist die Auseinandersetzung mit unterschiedlichen Systemen der Kosten- und Erlösrechnung eine wichtige Aufgabe im betriebswirtschaftlichen Studium. Dieses Übungsbuch soll es ermöglichen, die im Lehrbuch „Systeme der Kosten- und Erlösrechnung“ von Marcell Schweitzer und Hans-Ulrich Küpper gekennzeichneten Probleme und Verfahren an einer größeren Zahl von Beispielen zu analysieren.

Seine Aufgaben zu den verschiedenen Bestandteilen und Systemen der Kosten- und Erlösrechnung unterstützen Vorlesungen, Übungen und Selbststudium. Sie sind im Schwierigkeitsgrad so abgestuft, daß man sowohl im Grund- als auch im Hauptstudium mit ihnen arbeiten kann. Durch die Skizzierung der Lösungen läßt sich der jeweilige Lösungsweg nachvollziehen.

Die Aufgaben sind aus Veranstaltungen an der Technischen Hochschule Darmstadt, der Universität Frankfurt und der Universität München hervorgegangen. Dort bildeten sie einen wesentlichen Bestandteil von Übungen des Grund- und des Hauptstudiums. Zum Teil wurden sie für Klausuren dieser Übungen bzw. des Vor- und Hauptdiploms entwickelt.

An der Erstellung, Prüfung und Überarbeitung der Aufgaben war neben den Autoren eine Reihe von Mitarbeitern an den genannten Hochschulen beteiligt. Den ersten Entwurf haben die Herren Dr. Wolfgang Bernhard und Dipl.-Wirtschaftsingenieur Christoph Loch, Ph.D., noch als studentische Mitarbeiter an der Technischen Hochschule Darmstadt erstellt. Die erste Umsetzung der Aufgaben und Lösungen in eine druckreife Fassung übernahmen vor allem unsere jetzigen studentischen Mitarbeiter Frau Dipl.-Ingenieur Marion Eibl, Frau Angela Gartner und Herr Burkhard Pedell. Ihnen und allen früheren Mitarbeitern, die zu der mühsamen Arbeit des laufenden Ausdenkens neuer (Klausur-) Aufgaben beigetragen haben, gebührt unser herzlicher Dank.

Wir hoffen, die meisten Fehler inzwischen ausgemerzt zu haben. Wie schwierig das ist, weiß jeder, der sich in die Kleinarbeit derartiger Aufgaben hineinkniet. Für Hinweise auf Fehler und Mängel sind wir dankbar, auch wenn es uns natürlich ärgert, sie nicht selbst gefunden zu haben.

München, im Herbst 1993

*Prof. Dr. Hans-Ulrich Küpper*  
*Dipl.-Kfm. Volker Breid*

*Dr. Konrad Bösl*  
*Dipl.-Kfm. Ingo Koch*

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur achten Auflage</b> .....	V
<b>Vorwort zur ersten Auflage</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XI
<b>1. Bestandteile der Kostenrechnung</b> .....	1
1.1 Kostenartenrechnung .....	1
1.1.1 Abschreibungen .....	1
1.1.2 Personalkosten .....	4
1.1.3 Bestandsbewertung und Zinsen .....	4
1.2 Kostenstellenrechnung .....	10
1.2.1 Primärkostenverteilung .....	10
1.2.2 Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung (Sekundärkostenrechnung) .....	13
1.3 Kalkulation .....	29
1.3.1 Mehrstufige Divisionsrechnung .....	29
1.3.2 Äquivalenzziffernrechnung .....	31
1.3.3 Zuschlagsrechnung .....	35
1.3.4 Maschinenstundensatzrechnung .....	43
1.3.5 Kalkulation von Kuppelprodukten .....	50
1.3.6 Verfahrenswahl .....	56
1.3.7 Kalkulation auf der Basis von Preis-Absatz-Funktionen .....	58
1.4 Periodenerfolgsrechnung .....	61
1.4.1 Kurzfristige Erfolgsrechnung .....	61
1.4.2 Break-Even-Analyse .....	67
<b>2. Planungsorientierte Systeme der Kostenrechnung auf Vollkostenbasis</b> .....	73
2.1 Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	73
2.1.1 Kostenplanung und Prognosekostenrechnung .....	73
2.1.2 Kostenabweichungen .....	78
2.1.3 Erlösabweichungen .....	89
2.2 Prozesskostenrechnung .....	94

<b>3. Planungsorientierte Systeme der Kostenrechnung auf Teilkostenbasis</b> .....	109
3.1 Teilkostenrechnung auf der Basis variabler Kosten .....	109
3.1.1 Programmplanung .....	109
3.1.2 Verfahren der Deckungsbeitragsrechnung .....	122
3.2 Teilkostenrechnung auf der Basis relativer Einzelkosten .....	136
3.3 Betriebsplankosten- und -erlösrechnung .....	140
<b>4. Steuerungsorientierte Systeme der Kostenrechnung</b> .....	145
4.1 Standardkostenrechnung .....	145
4.2 Target-Costing .....	147
<b>5. Vergleich der Kostenrechnungssysteme</b> .....	153
5.1 Kurzfristige Erfolgsrechnung auf Voll- und Teilkostenbasis .....	153
5.2 Programmplanung auf Voll- und Teilkostenbasis .....	164
5.3 Voll- und Teilkostenrechnung unter unsicheren Erwartungen ...	170
5.4 Systemvergleich .....	174
<b>6. Verknüpfung von Kosten- und Investitionsrechnung</b> .....	175
6.1 Lücke-Theorem .....	175
6.2 Investitionstheoretischer Ansatz .....	177
<b>7. Single und Multiple Choice Aufgaben</b> .....	181
7.1 Single Choice Aufgaben .....	181
7.2 Multiple Choice Aufgaben .....	203
<b>Lösungsteil</b> .....	211
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	499