

teilung von Produkten und Verfahren. Sie sind Grundlage bei vielen betrieblichen Entscheidungen. Der wirtschaftliche Charakter solcher Entscheidungen setzt in der Regel eine Kostenorientierung voraus. Die folgende Übersicht zeigt einige wesentliche Aufgaben, die in der Kostenrechnung erfüllt werden müssen.

Zwecke der Kostenrechnung

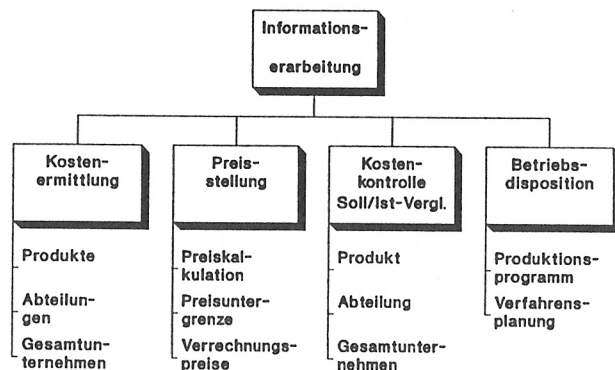


Abbildung 6: Aufgabenschwerpunkte der Kostenrechnung

Übung 2 zu den Aufgabenschwerpunkten der Kostenrechnung

Ordnen Sie die Fragestellungen den Aufgabenschwerpunkten der Kostenrechnung zu!

1. Wie sind die Teile zu verrechnen, die eine Abteilung eines Unternehmens an die Montage liefert?
2. Sind die eigenen Kosten anders als die vergleichbarer Betriebe?
3. Wie hoch ist der Wert des Materials im Eingangslager?
4. Wurde ein Auftrag mit Gewinn abgewickelt?
5. Sollen Teile selbsterstellt oder fremdbezogen werden?
6. Lohnt sich die Einführung einer flexiblen Fertigung?
7. Lohnt sich eine Fertigung von Varianten?
8. Bei welchem Marktpreis sollte die Fertigung eingestellt werden?
9. Arbeitet eine Abteilung besonders wirtschaftlich?

Für die verschiedenen Fragestellungen werden unterschiedliche Kostenrechnungsverfahren herangezogen. Zunächst lassen sie sich ent-

sprechend Abbildung 7 danach unterscheiden, wie die Kosten erfasst werden.

Kostenrechnungsverfahren	Art der Kostenerfassung
Ist-Kostenrechnung Normal-Kostenrechnung Plan-Kostenrechnung	tatsächliche Mengen und Kosten durchschnittliche Mengen und Kosten Richtwerte für Mengen und Kosten

Abbildung 7: Kostenrechnungsverfahren

Darüberhinaus wird eine Unterscheidung danach gemacht, wie die Kosten weiter verrechnet werden. In der **Vollkostenrechnung** werden alle Kosten weiter verrechnet, in der **Teilkostenrechnung** nur bestimmte von der Fragestellung abhängige Teile der Kosten. Zu verrechnen sind nur die für die Fragestellung relevanten Kostenbestandteile, das heißt solche, die sich mit der Beantwortung der Frage tatsächlich ändern.

Übung 3 zu den Kostenrechnungsverfahren

Geben Sie zu den Fragestellungen der vorangehenden Übung an, welche Kostenrechnungsverfahren für sie anzuwenden sind!

4. Die Kostenartenrechnung

Die Kostenartenrechnung ist die Grundlage der gesamten Kostenrechnung. Sie erfasst sämtliche Kosten, die bei der betrieblichen Leistungserstellung in einer Abrechnungsperiode tatsächlich angefallen sind, und ordnet sie verschiedenen Kostenartengruppen zu. Die Einteilung der Kostenartengruppen erfolgt zweckmäßigerweise nach der Art des verbrauchten Gutes einerseits und der Art der zugrundeliegenden Belege andererseits. Damit ist klar, daß sie für Betriebe unterschiedlicher Wirtschaftszweige in der Regel unterschiedlich zu wählen ist. Eine für viele Produktionsbetriebe brauchbare Einteilung orientiert sich an der Kontenklasse 4 des Gemeinschaftskontenrahmens der Industrie und unterscheidet: