

DIPLOMARBEITEN UNTER DER BETREUUNG DES INSTITUTS FÜR BETRIEBSWIRTSCHAFTSLEHRE
UND BETRIEBSSOZIOLOGIE

Diplomarbeit von Gerhard EGGER, November 1974

Thema: Gegenüberstellung und kritische Beurteilung der verschiedenen Teilkostenrechnungssysteme

Betreuung: Dipl.-Ing. Ingo KARL

Die Kostenrechnung als Steuerungsmittel muß die notwendigen Erkenntnisse für die einzelnen Dispositionen der Unternehmensführung liefern. Neben der direkten Zurechnung der variablen Kosten ist aufgrund von Automatisierung und Mechanisierung die Behandlung der produktunabhängigen Fixkosten und damit deren Zurechnung zum Problem in der Kostenrechnung geworden. Aufgrund der zahlreichen Literatur und der verschiedenen Ansichten der einzelnen Autoren bezüglich der Kostenbehandlung soll es Ziel dieser Arbeit sein, die wesentlichsten Merkmale der einzelnen Teilkostenrechnungssysteme zu beschreiben und zu beurteilen. Als Abschluß sollen dann die Teilkostenrechnungssysteme an Hand von wichtigen Parametern unterschieden werden. Diese Unterscheidung ist aus der anschließenden Darstellung zu ersehen.

| Rechenverfahren \ Unterscheidungskriterien | Relativierung Einzel- u. Gemeinkosten | Verteilung echter Gemeinkosten durch Schlüsselung | Trennung in beschäftigungsfixe u. -prop. Kosten | Fixkostendifferenz. nach Unveränderlichkeitsdauer | Berücksichtigung weiterer Einflußfaktoren | Berücksichtigung der Ausgabenwirksamkeit | Zwecke |
|--|---------------------------------------|---|---|---|---|--|--|
| Direct Costing | nein | ja | ja | nein | nein | nein | Dispositionen (kurzfristig) Ermittlung d. Preisuntergrenze Gewinnermittl. |
| Stufenweise Fixkostend. R. | teilweise | teilweise | ja | nein | nein | teilweise | Dispositionen (langfristig) Preissetzung Kontrolle |
| Einzelkostenrechnung nach Riebel | ja | nein | ja | nein | Verkaufspr. d. Betriebsleistungen, Transportentfernungen Auftragsgr. etc. | ja | Programmwahl Preispolitik Dispositions- kontrolle Kosten- kontrolle |
| Grenzlankostenrechnung | teilweise | ja | ja | nein | nein | nein | Programmwahl Preissetzung Kostenkontr. Erfolgskontrolle |

Gegenüberstellung einiger Teilkostenrechnungssysteme