

Heinen

Betriebswirtschaftliche Kostenlehre

Dr. Dr. h. c. mult. Edmund Heinen

o. ö. Professor der Betriebswirtschaftslehre an der Universität München

Betriebswirtschaftliche Kostenlehre

Kostentheorie und Kostenentscheidungen

Fünfte, verbesserte Auflage

SPRINGER FACHMEDIEN WIESBADEN GMBH

1. Auflage 1964
2. Auflage 1965
3. Auflage 1970
4. Auflage 1974
5. Auflage 1978

© 1964 Springer Fachmedien Wiesbaden

Ursprünglich erschienen bei Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler KG, Wiesbaden 1964

Softcover reprint of the hardcover 5th edition 1964

Alle Rechte vorbehalten. Auch die fotomechanische Vervielfältigung des Werkes (Fotokopie, Mikrokopie) oder von Teilen daraus bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages.

ISBN 978-3-663-05198-5

ISBN 978-3-663-05197-8 (eBook)

DOI 10.1007/978-3-663-05197-8

Vorwort zur fünften Auflage

In neuerer Zeit erfährt die produktions- und kostentheoretische Diskussion in der Betriebswirtschaftslehre eine Wiederbelebung. Man unternimmt den Versuch, die Produktionstheorie mit einer Theorie der Produktionsplanung zu verbinden. Die Impulse gehen teilweise von der Wirtschaftspraxis aus, in der sich die Entwicklung EDV-gesteuerter Konzeptionen industrieller Fertigung durchzusetzen beginnt. Die zweite Anregung kommt vom System der entscheidungsorientierten Betriebswirtschaftslehre; sie räumt dem Faktor Arbeit in ihrem Denkansatz einen besonderen Stellenwert ein. Die Produktions- und Kostentheorie, die bisher vorrangig technisch-mechanistisch ausgerichtet ist, erhält dadurch eine Erweiterung. Sie ist im Begriff, in eine neue Entwicklungsphase einzutreten. So erklärt sich auch das große Interesse, das die Kostenlehre in Wissenschaft, Studium und Praxis gefunden hat. Die erforderlichlich gewordene fünfte Auflage dieses Buches stellt einen verbesserten Nachdruck der vierten dar.

Zu Dank verpflichtet bin ich meinen Studenten und Assistenten an der Universität München. Sie haben in Seminaren, Arbeitsgemeinschaften und persönlichen Gesprächen zahlreiche offene Fragen der betriebswirtschaftlichen Kostenlehre mit mir diskutiert und dabei wertvolle Hinweise geliefert. Verbesserungsvorschläge und kritische Stellungnahmen nehme ich stets gerne entgegen.

EDMUND HEINEN

Inhaltsverzeichnis

Erster Teil

GEGENSTAND UND AUFBAU DER BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHEN KOSTENLEHRE

| | Seite |
|--|-------|
| I. Die entwicklungsgeschichtliche Betrachtungsweise der Kostenlehre | 18 |
| II. Die sachlogische Betrachtungsweise der Kostenlehre | 22 |
| 1. Ziel- und Mittelentscheidungen; Betrieb und Unternehmung | 23 |
| 2. Die sachlogischen Beziehungen zwischen den Teilbereichen der Kostenlehre | 35 |
| III. Zusammenfassung | 37 |

Zweiter Teil

BEGRIFF UND WESEN DER KOSTEN

| | |
|---|-----------|
| Erstes Kapitel: Methodologischer Ausgangspunkt | 43 |
| I. Grundsätzliches zur Bildung und Analyse betriebswirtschaftlicher Begriffe | 43 |
| II. Rechnungstheoretische Begriffe als quantitative betriebswirt- schaftliche Begriffe | 48 |
| Zweites Kapitel: Die Interpretationen des Kostenbegriffes | 55 |
| I. Der wertmäßige Kostenbegriff | 55 |
| A. Die Darstellung des wertmäßigen Kostenbegriffes | 55 |
| B. Die Extensionskomponenten des wertmäßigen Kostenbegriffes | 58 |
| 1. Die Mengenkompente | 58 |
| a) Der Güterverzehr als Bestimmungsmerkmal der Mengen- komponente | 58 |
| b) Die Leistungsbezogenheit als Bestimmungsmerkmal der Mengenkompente | 66 |
| 2. Die Wertkomponente | 73 |
| a) Wesen und Aufgaben des Kostenwerts | 73 |
| b) Die einzelnen Kostenwertarten | 75 |

| | Seite |
|---|-------|
| 11. Der Anschaffungspreis als Kostenwert | 77 |
| 22. Der Tagespreis als Kostenwert | 79 |
| 33. Der Festpreis als Kostenwert | 80 |
| 3. Zusammenfassung | 80 |
| II. Der pagatorische Kostenbegriff | 81 |
| A. Die Darstellung des pagatorischen Kostenbegriffes | 81 |
| B. Die Extensionskomponenten des pagatorischen Kostenbegriffes | 84 |
| 1. Die Mengenkomponekte | 85 |
| 2. Die „Wert“komponente | 87 |
| C. Die Erweiterung der Extensionskomponenten durch Hypothesenbildung | 88 |
| III. Vergleich der Kosteninterpretationen | 91 |
| A. Begriffliche Gegenüberstellung von Ausgaben, Aufwendungen und Kosten | 91 |
| B. Entscheidungssituationen und Begriffswahl | 101 |

Dritter Teil

THEORIE DER KOSTEN

| | |
|--|------------|
| Erstes Kapitel: Methodologische Grundlagen der Kostentheorie | 111 |
| I. Stellung und Aufgaben der Kostentheorie im Rahmen betriebswirtschaftlicher Theorien | 111 |
| A. Grundsätzliches zur betriebswirtschaftlichen Theorie | 112 |
| B. Die Stellung der Kostentheorie im System betriebswirtschaftlicher Theorien | 114 |
| C. Die spezifischen Aufgaben der Kostentheorie | 120 |
| 1. Die Erklärungsfunktion der Kostentheorie | 121 |
| 2. Die Gestaltungsfunktion der Kostentheorie | 125 |
| D. Die Anforderungen an die betriebswirtschaftliche Kostentheorie | 127 |
| II. Die Grundlagen der kostentheoretischen Modellanalyse | 130 |
| A. Die Instrumente der Modellanalyse | 130 |
| 1. Die methodischen Instrumente der Modellanalyse | 131 |
| a) Die Gesamtkostenbetrachtung | 133 |

| | Seite |
|---|-------|
| b) Die Durchschnittskostenbetrachtung | 135 |
| c) Die Grenzkostenbetrachtung (Marginalanalyse) | 139 |
| d) Zusammenfassung | 145 |
| 2. Die begrifflichen Instrumente der Modellanalyse | 148 |
| B. Die Formen kostentheoretischer Modellbildung | 153 |
| 1. Synthetische und analytische Modelle der Kostentheorie | 153 |
| 2. Produktionstheoretisch fundierte und nicht fundierte Modelle der Kostentheorie | 156 |
| 3. Statische, kinetische und dynamische Modelle der Kosten- theorie | 156 |
| 4. Deterministische und stochastische Modelle der Kosten- theorie | 160 |
| 5. Zusammenfassung | 162 |
| Zweites Kapitel: Die Analyse des Faktormengenverzehrs als Grundlage der Kostentheorie (Die Produktionstheorie) | |
| I. Grundbegriffe der Produktionstheorie | 165 |
| II. Die Formen der produktionstheoretischen Modellbildung | 167 |
| A. Die Produktionsfunktion vom Typ A (Ertragsgesetz) | 168 |
| 1. Die Darstellung der Produktionsfunktion vom Typ A | 168 |
| 2. Würdigung der Produktionsfunktion vom Typ A | 184 |
| B. Die Produktionsfunktion vom Typ B (Gutenberg) | 188 |
| 1. Die Darstellung der Produktionsfunktion vom Typ B | 189 |
| a) Das System der Produktionsfaktoren als Grundlage der Analyse | 190 |
| b) Der Faktormengenverzehr und seine Bestimmungsgrößen | 191 |
| 11. Die Analyse der unmittelbaren Input-Output- Relationen | 193 |
| 22. Die Analyse der mittelbaren Input-Output- Relationen | 193 |
| aa) Die Einsatzbedingungen von Betriebsmitteln | 194 |
| 111. Die technischen Eigenschaften von Aggre- gaten als Inbegriff der Einsatzbedingungen | 194 |
| 222. Die Beziehungen zwischen dem Faktor- mengenverzehr und der Leistung eines Aggregates | 195 |

| | Seite |
|--|-------|
| bb) Die Einsatzbedingungen von menschlicher Arbeitskraft | 202 |
| c) Die Produktionsfunktion vom Typ B als System von Faktoreinsatzfunktionen | 205 |
| d) Die Leontief-Produktionsfunktion als Sonderfall der Produktionsfunktion vom Typ B | 212 |
| 2. Würdigung der Produktionsfunktion vom Typ B | 216 |
| C. Die Produktionsfunktion vom Typ C (Heinen) | 220 |
| 1. Die Aufteilung des Kombinationsprozesses in Teil- kombinationen | 220 |
| 2. Der Faktorverzehr im Rahmen einer Elementarkombination . | 222 |
| a) Der Verzehr von Betriebsmitteln | 224 |
| 11. Der Verbrauch von Repetierfaktoren | 224 |
| aa) Der potentialfaktorabhängige Verbrauch | 224 |
| 111. Technische Verbrauchsfunktionen | 225 |
| 222. Die Belastung der Potentialfaktoren | 229 |
| aaa) Die Elementarkombination als Grund- lage für die Bestimmung der Aggregat- belastung | 231 |
| bbb) Die Bestimmung der Belastungs- funktionen | 237 |
| 1111. Die Belastungsfunktionen bei outputfixen, limitationalen E-Kombinationen | 238 |
| 2222. Die Belastungsfunktionen bei outputvariablen, limitationalen E-Kombinationen | 240 |
| 3333. Die Belastungsfunktionen bei outputfixen, substitutionalen E-Kombinationen | 242 |
| 4444. Die Belastungsfunktionen bei outputvariablen, substitutionalen E-Kombinationen | 245 |
| 5555. Die Bedeutung der verschiedenen Kombinationstypen in der Empirie | 246 |
| 333. Die Bestimmung der ökonomischen Verbrauchsfunktionen | 247 |

| | Seite |
|---|------------|
| bb) Der outputabhängige Verbrauch von Repetier- faktoren | 250 |
| 22. Die Abnutzung von Potentialfaktoren | 250 |
| b) Der Verzehr von Arbeit | 255 |
| c) Der Verbrauch von Werkstoffen | 259 |
| 3. Die Wiederholung der Elementarkombinationen | 260 |
| a) Die Wiederholungstypen der E-Kombinationen | 261 |
| b) Die Ableitung von Wiederholungsfunktionen | 262 |
| 11. Die Wiederholungsfunktion bei primären E-Kombinationen | 262 |
| aa) Wiederholungsfunktion und Zwischenprodukt- menge | 264 |
| bb) Wiederholungsfunktion und Fertigproduktmenge | 267 |
| 22. Die Wiederholungsfunktion bei sekundären E-Kombinationen | 277 |
| 33. Die Wiederholungsfunktion bei tertiären E-Kombinationen | 279 |
| 4. Die Struktur der Produktionsfunktion vom Typ C | 285 |
| a) Grundsätzliches zur Struktur der Produktionsfunktion vom Typ C | 286 |
| b) Die Beschränkungen der Produktionsfunktion | 288 |
| 11. Die Beschränkungen im Bereich der Potentialfaktoren | 289 |
| aa) Die Beschränkungen auf Grund der qualitativen Kapazitäten | 290 |
| bb) Die Beschränkungen auf Grund der quantitativen Kapazitäten | 294 |
| cc) Die Bedeutung der Kapazitätsbeschränkungen . . | 298 |
| 22. Die Beschränkungen im Bereich der Repetierfaktoren | 299 |
| c) Zur Allgemeingültigkeit der Produktionsfunktion | 305 |
| Drittes Kapitel: Die Analyse der Kostenwerte als Grundlage der Kosten- theorie (Die Kostenwerttheorie) | 309 |
| I. Allgemeine Charakterisierung der Kostenwerttheorie | 310 |
| A. Die Bestimmung der Kostenwerte als entscheidungstheoretisches Problem | 310 |
| 1. Die Lenkungsfunktion der Kostenwerte in entscheidungs- theoretischer Sicht | 311 |

| | Seite |
|---|------------|
| 2. Zielfunktion und Entscheidungssituation als Grundlage der Wertbestimmung | 313 |
| 3. Die Kostenwerttheorie als Theorie der Suboptimierung | 314 |
| B. Formen der Kostenwerttheorie | 316 |
| 1. Die generelle Kostenwerttheorie | 316 |
| 2. Die speziellen Kostenwerttheorien | 317 |
| C. Der Stand der Diskussion in der Kostenwerttheorie | 318 |
| II. Zur Entwicklung einer Kostenwerttheorie | 321 |
| A. Die Theorieansätze bei Schmalenbach und Mellerowicz | 321 |
| B. Die Kostenwerte in der modernen Entscheidungstheorie | 331 |
| 1. Instrumentale Grundlagen der Entscheidungstheorie | 331 |
| a) Das Entscheidungsfeld | 332 |
| b) Die mathematischen Grundlagen | 334 |
| 2. Die speziellen Kostenwerte bei Gültigkeit des Gewinnmaximierungsprinzips | 340 |
| a) Die Kostenwerte im offenen Entscheidungsfeld | 343 |
| b) Die Kostenwerte im geschlossenen Entscheidungsfeld | 345 |
| 11. Die Typen des geschlossenen Entscheidungsfeldes | 345 |
| 22. Die Kostenwerte im absolut geschlossenen Entscheidungsfeld | 348 |
| 33. Die Kostenwerte im relativ geschlossenen Entscheidungsfeld | 350 |
| aa) Die Kostenwerte im einseitig nach oben geschlossenen Entscheidungsfeld | 351 |
| bb) Die Kostenwerte im einseitig nach unten geschlossenen Entscheidungsfeld | 351 |
| cc) Die Kostenwerte im zweiseitig geschlossenen Entscheidungsfeld | 354 |
| c) Die Kostenwerte bei Änderung der Typen des Entscheidungsfeldes im Zeitablauf | 354 |
| III. Möglichkeiten und Grenzen der Kostenwerttheorie | 358 |
| Viertes Kapitel: Die Kostentheorie | 363 |
| I. Grundbegriffe der Kostentheorie | 364 |
| II. Die Formen der kostentheoretischen Modellbildung | 368 |
| A. Synthetisch orientierte Kostenmodelle | 368 |

| | Seite |
|---|------------|
| 1. Der Beschäftigungsgrad als dominante Kosteneinflußgröße . . . | 369 |
| 2. Die sonstigen Kosteneinflußgrößen | 383 |
| a) Der Intensitätsgrad als Kosteneinflußgröße | 384 |
| b) Die konstruktiven Merkmale der Aggregate als Kosteneinflußgröße | 385 |
| 11. Der Einfluß der Maschinengröße auf die Kosten . . . | 385 |
| 22. Der Einfluß der Maschinenspezialisierung auf die Kosten | 386 |
| c) Die Auftragszusammensetzung als Kosteneinflußgröße . . . | 387 |
| 11. Die qualitative Auftragszusammensetzung | 388 |
| 22. Die quantitative Auftragszusammensetzung | 389 |
| d) Die Betriebsgröße als Kosteneinflußgröße | 392 |
| B. Analytisch orientierte Kostenmodelle | 395 |
| 1. Der Beschäftigungsgrad als Kosteneinflußgröße | 400 |
| a) Kostenmodelle auf der Grundlage der Produktions- funktion vom Typ A | 400 |
| b) Kostenmodelle auf der Grundlage der Produktions- funktion vom Typ B | 404 |
| 11. Die Theorie der beschäftigungsvariablen Kosten . . . | 406 |
| aa) Die intensitätsmäßige Anpassung | 407 |
| bb) Die zeitliche Anpassung | 414 |
| cc) Die quantitative Anpassung | 418 |
| dd) Die Kombination beschäftigungsmäßiger Anpassungsformen | 425 |
| 22. Die Theorie der beschäftigungsfixen Kosten | 426 |
| 2. Die Faktorqualitäten als Kosteneinflußgröße | 437 |
| 3. Das Fertigungsprogramm als Kosteneinflußgröße | 445 |
| 4. Die Betriebsgröße als Kosteneinflußgröße | 453 |
| 5. Die Faktorpreise als Kosteneinflußgröße | 463 |
| C. Die Kostentheorie auf der Grundlage der Produktionsfunktion vom Typ C | 469 |
| 1. Allgemeine Vorbemerkungen | 469 |
| a) Die konkurrierenden Modellansätze | 469 |
| b) Die Gestaltungsfunktion als Kriterium für die Wahl des Modellansatzes | 472 |
| 2. Der Gestaltungsprozeß in der Realität | 474 |

| | Seite |
|--|-------|
| a) Dezentralisation und Zentralisation des Entscheidungsprozesses | 475 |
| b) Simultaner und sukzessiver Entscheidungsprozeß | 477 |
| c) Total- und Partialbetrachtung im Entscheidungsprozeß | 478 |
| d) Befriedigende und optimale Ergebnisse des Entscheidungsprozesses | 480 |
| 3. Die Kosteneinflußgrößen als Objekte des Gestaltungsprozesses | 481 |
| a) Die Abgrenzung der Kosteneinflußgrößen | 481 |
| b) Zur Systematisierung von Kosteneinflußgrößen | 495 |
| 4. Der Zusammenhang zwischen Modellansatz und Gestaltungsprozeß | 506 |
| a) Die Bedeutung analytischer Modellansätze im simultanen Entscheidungsprozeß | 506 |
| b) Die Bedeutung analytisch-synthetischer Modellansätze im sukzessiven Entscheidungsprozeß | 511 |
| 11. Die Notwendigkeit synthetischer Kostenfunktionen im sukzessiven Entscheidungsprozeß | 511 |
| 22. Zur analytischen Fundierung der synthetischen Modellansätze | 517 |
| aa) Die Bedeutung der Interdependenzen für die Erwartungsbildung | 519 |
| bb) Die Bedeutung der Entscheidungskriterien für die Erwartungsbildung | 524 |
| cc) Dynamische Aspekte der Erwartungsbildung | 528 |
| 5. Zusammenfassung | 530 |

Vierter Teil

SCHLUSSBETRACHTUNG

| | |
|--------------------------------|-----|
| Literaturverzeichnis | 539 |
| Stichwortverzeichnis | 559 |