

Inhaltsverzeichnis

Lernfeld 11: Geschäftsprozesse erfassen, kontrollieren und preispolitische Maßnahmen vorbereiten

1	Grundlagen des kaufmännischen Rechnens	13
1.1	Dreisatz	13
1.1.1	Dreisatz mit geradem Verhältnis	13
1.1.2	Dreisatz mit ungeradem Verhältnis	15
1.2	Durchschnittsrechnung	19
1.2.1	Einfacher Durchschnitt	19
1.2.2	Gewogener Durchschnitt	21
1.3	Prozentrechnung	23
1.3.1	Einführung in die Prozentrechnung	23
1.3.2	Prozentrechnung vom Hundert	24
1.3.2.1	Berechnung des Grundwertes	24
1.3.2.2	Berechnung des Prozentwertes	26
1.3.2.3	Berechnung des Prozentsatzes	28
1.3.3	Prozentrechnung im Hundert (verminderter Grundwert)	30
1.3.4	Prozentrechnung auf Hundert (vermehrter Grundwert)	32
1.4	Kalkulation	36
1.4.1	Einkaufs- und Bezugskalkulation	36
1.4.1.1	Hinführung	36
1.4.1.2	Bezugskalkulation ohne Berücksichtigung des Verpackungsgewichts	37
1.4.1.3	Bezugskalkulation unter Berücksichtigung des Verpackungsgewichts	39
1.4.2	Kalkulation der Selbstkosten	41
1.4.3	Verkaufskalkulation	44
1.4.3.1	Berechnung des Bruttoverkaufspreises (Auszeichnungs- bzw. Ladenpreis) ohne Kundenskonto und Kundenrabatt	44
1.4.3.2	Berechnung des Bruttoverkaufspreises unter Berücksichtigung von Kundenskonto und Kundenrabatt	47
1.4.4	Kalkulatorische Rückrechnung (retrograde Kalkulation)	51
1.4.5	Differenzkalkulation	53
1.4.6	Bedeutung des Verkaufspreises als absatzpolitisches Instrument	56
1.5	Kaufmännische Zinsrechnung	58
1.5.1	Einführung in die Zinsrechnung	58
1.5.2	Berechnung der Jahreszinsen	59
1.5.3	Berechnung der Monatszinsen	61
1.5.4	Berechnung der Tageszinsen	63
2	Kassenabrechnung	66
2.1	Umsatzsteuer	66
2.1.1	Besteuerung des Mehrwertes	66
2.1.2	Grundbegriffe des Umsatzsteuerrechts	66
2.1.3	Berechnung und Zahlungszeitpunkt der Umsatzsteuer	68
2.2	Belege	70
2.3	Tageslosung	76
3	Buchführung als Informationsinstrument der Einzelunternehmung	80
3.1	Wesen und Aufgaben der kaufmännischen Buchführung	80
3.1.1	Wesen der kaufmännischen Buchführung	80

3.1.2	Aufgaben der kaufmännischen Buchführung	80
3.2	Inventur und Inventar	83
3.2.1	Gesetzliche Grundlagen und begriffliche Klarstellungen	83
3.2.2	Bedeutung und Zielsetzung der Inventur	83
3.2.3	Praktische Hinweise zum Inventurvorgang	84
3.2.4	Form, Inhalt und Aufbau des Inventars	85
3.3	Bilanz	89
3.3.1	Gesetzliche Grundlagen zur Aufstellung der Bilanz	89
3.3.2	Deutungsmöglichkeiten der Bilanz	91
3.3.3	Vertiefende Darstellung des Zusammenhangs zwischen Inventur, Inventar, Bilanz und Buchführung	92
3.3.4	Wertveränderungen der Bilanzposten durch Geschäftsvorfälle (vier Grundfälle)	94
3.4	Bestandskonten	98
3.4.1	Von der Bilanz zu den Konten	98
3.4.2	Buchungen auf den Vermögenskonten (Aktivkonten)	100
3.4.2.1	Buchungsregeln für die Buchungen auf den Vermögenskonten (Aktivkonten)	100
3.4.2.2	Einseitige Buchungen auf den Aktivkonten	100
3.4.2.3	Überleitung zum System der doppelten Buchführung	104
3.4.3	Buchungen auf den Schuldkonten (Passivkonten)	109
3.4.3.1	Buchungsregeln für die Buchungen auf den Schuldkonten (Passivkonten)	109
3.4.3.2	Einordnung des Kontos Eigenkapital in die Gruppe der Passivkonten	110
3.4.3.3	Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	113
3.4.4	Buchungssatz	115
3.4.4.1	Einfacher Buchungssatz ohne Buchung nach Belegen	115
3.4.4.2	Einfacher Buchungssatz mit Buchungen nach Belegen	118
3.4.4.3	Zusammengesetzter Buchungssatz	123
3.4.5	Eröffnung und Abschluss der Bestandskonten (Bilanzkonten) im System der doppelten Buchführung (Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto)	126
3.4.6	Zusammenhang: Bilanzkonten, Inventur, Inventar und Bilanz	130

Lernfeld 12: Geschäftsprozesse bei der Beschaffung und Lagerung erfolgsorientiert planen, kontrollieren und steuern

1	Aufgaben und Gegenstände der Beschaffung	132
2	Planung der Beschaffung	132
2.1	Überblick	132
2.2	Bezugsquellen	133
2.2.1	Interne Bezugsquellen	133
2.2.2	Externe Bezugsquellen	134
2.3	Lagerbestand	136
2.4	Bestellverfahren	138
2.4.1	Problemstellung	138
2.4.2	Bestelpunkt- und Bestellrhythmusverfahren	138
2.4.3	Bestellvorschläge	140
3	Steuerung der Beschaffung	146
3.1	Überblick	146
3.2	Angebotsvergleich	146

3.2.1	Quantitativer Angebotsvergleich	146
3.2.2	Qualitativer Angebotsvergleich	147
3.3	Verkürzte Kalkulationsverfahren	156
3.3.1	Verfahren bei der Vorwärtsskalkulation: Kalkulationszuschlag und Kalkulationsfaktor	156
3.3.1.1	Kalkulationszuschlag	156
3.3.1.2	Kalkulationsfaktor	157
3.3.2	Verfahren bei der Rückwärtsskalkulation: Kalkulationsabschlag und Handelsspanne	159
3.3.2.1	Kalkulationsabschlag	159
3.3.2.2	Handelsspanne	160
3.3.3	Verschiedene Aufgaben zum Thema Kalkulation	163
4	Kontrolle der Beschaffung	167
4.1	Überblick	167
4.2	Warenabnahme und Warenkontrolle	167
4.3	Buchung des Wareneingangs	169
5	Maßstäbe für eine wirtschaftliche Lagerhaltung (Lagerkennziffern)	172
5.1	Lagerkosten.	172
5.2	Berechnung von Lagerkennzahlen.	174

Lernfeld 13: Kennziffern im Verkauf analysieren und erfolgswirksame Geschäftsprozesse erfassen

1	Kennziffern im Verkauf	179
1.1	Überblick	179
1.2	Umsatzentwicklung in einem bestimmten Zeitraum.	179
1.3	Berechnung von Kennziffern im Verkauf	183
2	Buchungen auf Ergebniskonten unter Verwendung des Kontenrahmens	187
2.1	Kontenrahmen als Organisationsmittel der Buchführung	187
2.1.1	Allgemeines zum Kontenrahmen	187
2.1.2	Bedeutung des Kontenrahmens	187
2.1.3	Vom Kontenrahmen zum Kontenplan	187
2.1.4	Aufbau des Schulkontenrahmens Einzelhandel	189
2.2	Buchung von Geschäftsvorfällen auf Ergebniskonten (Erfolgskonten) und Abschluss der Ergebniskonten ohne Warenkonten.	193
2.2.1	Vorbemerkungen	193
2.2.2	Einführung der Begriffe Aufwendungen und Erträge	193
2.2.3	Buchungen von Aufwendungen und Erträgen auf dem Eigenkapitalkonto	194
2.2.4	Einführung der Ergebniskonten (Erfolgskonten)	196
2.2.5	Buchungen auf Ergebniskonten	198
2.2.5.1	Buchungsregeln für die Ergebniskonten	198
2.2.5.2	Beispiele für die Buchungen von Aufwendungen und Erträgen.	198
2.2.6	Abschluss der Aufwands- und Ertragskonten	204
2.2.7	Geschäftsgang mit Bestands- und Ergebniskonten	207
2.2.8	Doppelte Ergebnisermittlung	209
2.3	Buchungen der Waren geschäfte	211
2.4	Eröffnung der Bestandskonten und Abschluss der Bestands- und Ergebniskonten in der doppelten Buchführung unter Einbeziehung der Warenkonten	214

Lernfeld 14: Einzelhandelsprozesse auswerten und steuern

1	System und Buchung der Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	218
1.1	Grundlegendes zur Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	218
1.2	Buchung der Umsatzsteuer im Verkaufs- und Einkaufsbereich.	219
1.2.1	Umsatzsteuer beim Verkauf.	219
1.2.2	Buchhalterische Erfassung der Umsatzsteuer beim Einkauf	223
1.2.2.1	Buchhalterische Erfassung der Umsatzsteuer beim Einkauf von Waren	223
1.2.2.2	Buchhalterische Erfassung der Umsatzsteuer auf der Eingangsseite bei weiteren Fällen	225
1.3	Ermittlung und Buchung der Zahllast	228
1.3.1	Ermittlung und Begleichung der Zahllast	228
1.3.2	Ermittlung und Passivierung der Zahllast am Ende des Geschäftsjahres	229
1.4	Ermittlung und Buchung des Vorsteuerüberhangs	231
2	Beschaffung und Abschreibungen von Anlagegütern	234
2.1	Kauf von Anlagegütern	234
2.2	Wertminderungen beim Anlagevermögen	238
2.2.1	Ursachen der Abschreibung	238
2.2.2	Buchung der Abschreibung.	238
2.2.3	Berechnungsarten der Abschreibungen.	241
2.2.3.1	Berechnung der Abschreibungen nach der linearen Methode.	241
2.2.3.2	Berechnung der Abschreibungen nach der degressiven Methode	243
2.2.4	Geringwertige Anlagegüter (Geringwertige Wirtschaftsgüter – GWG).	245
3	Kosten- und Leistungsrechnung	249
3.1	Abgrenzung zwischen Buchführung und Kosten- und Leistungsrechnung	249
3.2	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung.	249
3.3	Grundbegriffe der Buchführung und der Kosten- und Leistungsrechnung	250
3.4	Sachliche Abgrenzungen	253
3.4.1	Inhaltliche Abgrenzung zwischen den Begriffen Kosten und Leistungen sowie das Problem der kalkulatorischen Kosten	253
3.4.2	Inhaltliche Abgrenzung zwischen den Begriffen Leistungen und Erträge	254
3.4.3	Zusammenhang zwischen Unternehmensergebnis, Betriebsergebnis und neutralem Ergebnis.	255
3.4.4	Rechnerischer Ablauf der sachlichen Abgrenzung.	255
3.5	Teilbereiche der Vollkostenrechnung	260
3.5.1	Kostenartenrechnung	260
3.5.2	Kostenstellenrechnung	261
3.5.2.1	Begriff und Zweck der Kostenstellenrechnung	261
3.5.2.2	Bildung von Kostenstellen	261
3.5.2.3	Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	262
3.5.2.4	Kostenstellenrechnung als Grundlage für die Kalkulation	263
3.5.3	Kostenträgerrechnung (Kalkulation)	265
3.6	Teilkostenrechnung als Instrument der Preis- und Sortimentspolitik	269
3.6.1	Einfluss des Beschäftigungsgrades auf die Kosten	269
3.6.1.1	Normalbeschäftigung und Beschäftigungsgrad	269
3.6.1.2	Gliederung der Kosten unter dem Gesichtspunkt ihres Verhaltens bei Veränderung der Beschäftigung	269
3.6.2	Kritik an der Vollkostenrechnung.	273
3.6.3	Deckungsbeitragsrechnung als Beispiel für eine Teilkostenrechnung.	278
3.6.3.1	Wesen der Deckungsbeitragsrechnung	278
3.6.3.2	Arten der Deckungsbeitragsrechnung	279

3.6.3.3	Anwendung der Deckungsbeitragsrechnung als Instrument der Preispolitik.	282
3.6.3.4	Anwendung der Deckungsbeitragsrechnung als Instrument der Sortimentspolitik	284
3.7	Kostensenkungsmaßnahmen.	289
4	Kennziffern aus dem Ergebnisbereich	296
4.1	Rentabilität	296
4.1.1	Begriff Rentabilität	296
4.1.2	Arten der Rentabilität	297
4.1.3	Berechnung der Rentabilität von Investitionen.	298
4.1.4	Bedeutung von Rentabilitätsberechnungen.	299
4.2	Wirtschaftlichkeit.	299
4.3	Cashflow	300
5	Kurzfristige Erfolgsrechnung (KER)	304
5.1	Grundlagen	304
5.2	Beispiele für eine kurzfristige Erfolgsrechnung (Ausschnitt)	305
6	Betriebsstatistik	308
6.1	Darstellungsmethoden	308
6.2	Bezugsgrößen bei der Aufbereitung von Informationen	312

Lernfeldübergreifend: Geschäftsprozessorientierte Projekte im Einzelhandel mit Einsatz einer integrierten Unternehmenssoftware

1	Steuerung, Dokumentation und Kontrolle von Geschäftsprozessen im Einzelhandel mit Hilfe eines ERP-Systems	316
2	Überblick über das Modellunternehmen und Einstieg in die Unternehmenssoftware	317
3	Projekt: Kassensystem	319
3.1	Kassierung am ERP-Modul POS-Kasse – Einsatz einer Kassensoftware.	319
3.2	Projektaufgabe: Kassenanmeldung	319
3.3	Projektaufgabe: Kassierung.	321
3.4	Projektaufgabe: Kassenabschluss	326
4	Projekt: Warenwirtschaftssystem	331
4.1	Verknüpfung von Kassensystem und Warenwirtschaftssystem	331
4.2	Projektaufgabe: Lagerwirtschaft	331
4.3	Projektaufgabe: Lagerdisposition	332
4.4	Projektaufgabe: Bestelldisposition.	334
4.5	Projektaufgabe: Beschaffung – Bestellung	336
4.6	Projektaufgabe: Beschaffung – Warenanlieferung und Eingangsrechnung.	339
5	Projekt: Finanzbuchhaltung	341
5.1	Verknüpfung von Kassensystem, Warenwirtschaftssystem und Finanzbuchhaltung	341
5.2	Projektaufgabe: Dokumentation und Buchung der Kassenumsätze	342

5.3	Projektaufgabe: Dokumentation und Buchung des Wareneinsatzes.	343
5.4	Projektaufgabe: Dokumentation und Buchung der Kassiovorgänge im ERP-System.	345
6	Projekt: Auswertung der Kassiovorgänge	350
6.1	Kontrolle und Analyse der Kassenumsätze	350
6.2	Projektaufgabe: Kontrolle und Auswertung der Kassendokumentation.	350
7	Anhang: Konzept der Geschäftsprozesse	357
7.1	Charakterisierung des Einzelhandelsbetriebs	357
7.1.1	Informationsfluss, Materialfluss, Wertefluss	357
7.1.2	Ziel des Informations-, Material- und Werteflusses	360
7.1.3	Grundeinstellungen von Einzelhandelsunternehmen gegenüber dem Markt.	360
7.2	Geschäftsprozesse im Einzelhandel	362
7.2.1	Begriff und Merkmale von Geschäftsprozessen	362
7.2.2	Arten von Geschäftsprozessen.	362
	Stichwortverzeichnis	365