

A Geschäftsprozesse dokumentieren und Zahlungsvorgänge bearbeiten

1 Aufgaben und Gliederung des speditionellen Rechnungswesens	11
1.1 Aufgaben des speditionellen Rechnungswesens	11
1.2 Gliederung des speditionellen Rechnungswesens	11
1.2.1 Buchführung	11
1.2.2 Kosten- und Leistungsrechnung	11
1.2.3 Statistik	12
1.2.4 Planungsrechnung	12
2 Aufgaben und gesetzliche Grundlagen der Buchführung	12
2.1 Aufgaben der Buchführung	12
2.2 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	13
2.2.1 Die Buchführungspflicht	13
2.2.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	13
3 Inventur – Inventar – Bilanz	14
3.1 Inventur	14
3.2 Inventar	15
3.3 Bilanz	20
4 Wertveränderungen in der Bilanz	23
5 Buchen auf Bestandskonten	27
5.1 Auflösung der Bilanz in Konten	27
5.2 Buchung von Geschäftsfällen auf Bestandskonten	29
5.3 Der Buchungssatz	33
5.3.1 Der einfache Buchungssatz	33
5.3.2 Der zusammengesetzte Buchungssatz	35
5.3.3 Buchung nach Belegen	39
6 Buchen auf Erfolgskonten	44
6.1 Erfolgskonten	44
6.2 Buchung von Aufwendungen und Erträgen auf den Erfolgskonten	46
6.3 Abschluss der Aufwands- und Ertragskonten	47
6.4 Erfolgsermittlung auf dem GuV-Konto	48
6.5 Buchung nach Belegen	52
7 Privatbuchungen	58
8 Organisation der Speditionsbuchführung	60
8.1 Speditionskontenrahmen	60
8.2 Speditionskontenrahmen und Kontenplan	61
9 Sachliche Abgrenzungen	63
9.1 Geschäftsbuchführung und Kosten- und Leistungsrechnung	63
9.2 Aufwendungen und Erträge der Kontenklasse 2 und ihre Behandlung in der Geschäftsbuchführung sowie in der Kosten- und Leistungsrechnung	65
10 Speditionsaufwand – Speditionsertrag	67
10.1 Speditionsaufwand	67
10.2 Speditionsertrag	68
10.3 Ermittlung des Unternehmenserfolges	68
11 Die Umsatzsteuer	70
11.1 Das System der Umsatzsteuer	70
11.2 Buchung der Vorsteuer und der Umsatzsteuer	74

11.2.1	Buchung von Eingangs- und Ausgangsrechnungen	74
11.2.2	Buchung der Zahllast	75
11.2.3	Buchung der Umsatzsteuer am Jahresende	75
11.3	Buchung der Umsatzsteuer bei unentgeltlicher Wertabgabe (Sachentnahme, Leistungsentnahme)	77
12	Buchungen im Sachanlagebereich	78
12.1	Anschaffung von Anlagegütern	79
12.2	Verkauf von Anlagegütern	82
12.3	Inzahlungnahme von Anlagegütern	84
12.4	Privatentnahme von Anlagegütern	85
13	Abschreibungen auf Anlagen	87
13.1	Wertansätze der Anlagegüter in der Jahresbilanz	87
13.2	Der Abschreibungskreislauf	89
13.3	Methoden der planmäßigen Abschreibung	90
13.3.1	Lineare Abschreibung	90
13.3.2	Degressive Abschreibung	91
13.3.3	Abschreibung nach Leistungseinheiten	94
13.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter	95
14	Jahresabschluss bei Kapitalgesellschaften	100
14.1	Bilanz	100
14.2	Gewinn- und Verlustrechnung	101
15	Personalaufwendungen erfassen, zuordnen und verbuchen	105
15.1	Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung	105
15.2	Verbuchung von Lohn- und Gehaltszahlungen	108
15.3	Verbuchung von Lohn- und Gehaltsvorschüssen	113
15.4	Verbuchung von Minijob-Entgelten bei geringfügiger Beschäftigung	114
16	Vorräte in der Spedition	118
16.1	Speditionstypische Vorräte	118
16.1.1	Verbrauch von Vorräten bei der Einzelerfassung	118
16.1.2	Verbrauch von Vorräten bei der Gesamterfassung	121
16.2	Waren im Nebenbetrieb	122
17	Steuern und Versicherungen	123
17.1	Steuern	123
17.2	Versicherungen	126
18	Die Umsatzsteuer im internationalen Handel	130
18.1	Handel mit Drittländern	130
18.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	132
19	Fallstudie: Geschäftsprozesse dokumentieren und Zahlungsvorgänge bearbeiten	135

B Geschäftsprozesse erfolgsorientiert steuern

1	Gliederung des Rechnungswesens	138
2	Grundbegriffe	139
2.1	Ausgaben – Einnahmen	139
2.2	Aufwendungen – Erträge	139
2.2.1	Aufwendungen	139

2.2.2	Erträge	141
2.3	Kosten und Leistungen im Speditionsbetrieb	142
3	Abgrenzungsrechnung – unternehmens- und betriebsbezogene Abgrenzungen.....	143
3.1	Aufgabe der Abgrenzungsrechnung	143
3.2	Unternehmensbezogene Abgrenzungen	143
3.2.1	Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge.....	143
3.2.2	Übernahme der aufwandsgleichen Kosten	143
3.3	Kostenrechnerische Korrekturen	145
3.3.1	Aufgaben der kostenrechnerischen Korrekturen.....	145
3.3.2	Kalkulatorische Abschreibungen	146
3.3.3	Kalkulatorische Zinsen	148
3.3.4	Kalkulatorische Wagnisse.....	150
3.3.5	Kalkulatorische Miete	151
3.3.6	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	152
3.4	Erstellung und Auswertung einer Ergebnistabelle	153
3.5	Zusammenfassung der Abgrenzungsrechnung	157
4	Kostenartenrechnung.....	160
4.1	Kosten nach der Art der verbrauchten Kosten.....	161
4.2	Kosten nach der Zurechenbarkeit auf die Kostenträger im Rahmen der Vollkostenrechnung	161
4.3	Kosten nach dem Verhalten bei Beschäftigungsänderungen im Rahmen der Teilkostenrechnung.....	162
5	Kostenstellenrechnung	162
5.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	162
5.2	Gliederung des Speditionsbetriebes in Kostenstellen (Hauptkostenstellen).....	162
5.3	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung	163
5.3.1	Einstufiger Betriebsabrechnungsbogen	163
5.3.2	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen	168
5.4	Zusammenfassung der Kostenstellenrechnung	171
6	Kostenträgerrechnung.....	177
6.1	Einführung in die Kostenträgerrechnung.....	177
6.2	Kalkulation der Fahrzeug-Selbstkosten.....	177
6.2.1	Aufbereitung der Kapitalwerte	177
6.2.2	Trennung der Fahrzeug-Selbstkosten in Einsatzkosten und anteilige Verwaltungskosten	181
6.2.3	Trennung der Einsatzkosten in fixe und variable Bestandteile.....	181
6.2.4	Fallstudie: Fahrzeugkosten kalkulieren (mit Excel-Anwendung)	184
6.2.5	Ermittlung der allgemeinen Kosten	189
6.2.6	Auswertung der Fahrzeugkostenkalkulation oder Selbstkostentarif für Fahrzeuge.....	192
6.3	Kalkulation der Lagerkosten.....	197
6.3.1	Berechnung der Umschlagkosten pro 100 kg	198
6.3.2	Lagerungskosten.....	204
6.3.3	Berechnung der Kommissionierungskosten	207
6.3.4	Berechnung der Lagerverwaltungskosten	208
6.3.5	Zusammenfassung der Kalkulation der Lagerkosten	209
6.3.6	Fallstudie: Kalkulation der Lagerkosten.....	209
7	Deckungsbeitragsrechnung	214
7.1	Vergleich Vollkostenrechnung – Deckungsbeitragsrechnung (Teilkostenrechnung).....	214
7.2	Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung	215
7.2.1	Variable Kosten	215
7.2.2	Fixe Kosten.....	215

Inhalt

7

7.3	Der Deckungsbeitrag	215
7.4	Deckungsbeitragsrechnung als Mittel der Sortimentgestaltung	218
7.5	Bestimmung der Preisuntergrenze	220
7.6	Lkw-Transportleistung – make or buy?	223
7.7	Zusammenfassung der Deckungsbeitragsrechnung	224
7.8	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung als Controlling-Instrument	225
8	Break-even-Analyse (kritische Kostenpunkte) als Controlling-Instrument.	230
9	Analyse des Jahresabschlusses als Controlling-Instrument.	236
9.1	Auswertung der Bilanz	236
9.1.1	Kennzahlen der Vermögensstruktur	236
9.1.2	Kennzahlen der Kapitalstruktur (vertikale Kennzahlen)	237
9.1.3	Kennzahlen der Kapital- und Vermögensstruktur	239
9.2	Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung	243
9.2.1	Rentabilität	243
9.2.2	Cashflow-Analyse	245
9.2.3	Weitere Erfolgskennzahlen	249
10	Führen mit Kennzahlen	252
10.1	Kennzahlenanalyse und Führungsentscheidungen.	252
10.2	Fallstudie: Führen mit Kennzahlen	258

C Leasing oder Bankkredit oder doch Miete?

1	Der Bankkredit	260
2	Leasing	265
3	Leasing oder Kreditfinanzierung?	267
4	Miete	272

D Einkommensteuererklärung des Arbeitnehmers

1	Die Antragsveranlagung beim Finanzamt	273
1.1	Wie wird die Antragsveranlagung durchgeführt?	273
1.2	Werbungskosten bei Einkünften aus nichtselbstständiger Tätigkeit.	275
1.3	Sonderausgaben	277
1.4	Außergewöhnliche Belastungen	278
1.5	Sonderfreibeträge	278
2	Weitere Einkunftsarten	280
3	Vermögenswirksame Leistungen und Wohnungsbauprämie.	281

E Frachtrechnen

1	Güterkraftverkehr	283
1.1	Preisermittlung	283
1.2	Grundsätze der Frachtberechnung	283
1.3	Frachtberechnungen – Haustarife	283

1.3.1	Haustarife im Nahbereich	284
1.3.2	Haustarife im Fernbereich – Stückgut	287
1.3.3	Haustarife im Fernbereich – Expressdienste	290
1.3.4	Haustarife im Fernbereich – Komplett- und Teilladungsverkehre	291
2	Eisenbahnverkehr	297
2.1	Preisermittlung	297
2.2	Grundlagen der Frachtberechnung im Wagenladungsverkehr	297
2.2.1	Grundsätze der Frachtberechnung	297
2.2.2	Wagenladungen nach Allgemeiner Preisliste	298
2.3	Abrechnung im Kombiverkehr	300
2.3.1	Allgemeine Grundsätze der Frachtberechnung	300
2.3.2	Containerverkehr	301
3	Sammelgutverkehr	302
3.1	Preisermittlung	302
3.2	Grundsätze der Frachtberechnung im Spediteursammelgutverkehr	302
3.3	Abrechnung mit den Frachtführern im Güterkraftverkehr	303
3.4	Abrechnung mit den Kunden im Spediteursammelgutverkehr	304
3.5	Vermischte Aufgaben	307
4	Binnenschifffahrt	309
4.1	Preisermittlung	309
4.2	Frachtberechnung	309
4.2.1	Kalkulation der Schiffs-kosten	309
4.2.2	Erfassung von öffentlich-rechtlichen Schifffahrtsabgaben sowie Ufer- und Hafengeldern in der Binnenschifffahrtskalkulation	312
4.2.3	Haustarif für die Massengutverfrachtung	315
4.3	Umschlaggebühren	318
4.3.1	Ufergeld und Hafengeld	318
4.3.2	Umschlag- und Lagergeldsätze, Gebühren für Nebenleistungen	320
5	Seefrachtverkehr	327
5.1	Preisermittlung	327
5.2	Frachtberechnung im Stückgutverkehr	327
5.2.1	Reine Gewichts-raten	327
5.2.2	Reine Maß-raten	327
5.2.3	Maß-/Gewichts-raten	328
5.2.4	Seefrachtraten mit Wertstaffel	330
5.2.5	Wertraten (Ad Valorem Rates)	330
5.2.6	FAK-Raten (Freight All Kinds)	331
5.2.7	Lumpsum-Raten	332
5.2.8	Zuschläge	332
5.2.9	Treuerabatte	333
5.3	Abrechnung von Seehafenspeditionsleistungen	335
5.3.1	Umschlagsentgelte und Lager-gelder	335
5.3.2	Abrechnung von Speditionsleistungen im Versand	341
5.3.3	Abrechnung von Speditionsleistungen im einkommenden Verkehr	345
6	Luftfrachtverkehr	351
6.1	Preisermittlung	351
6.2	Der TACT der IATA	351
6.2.1	Allgemeines	351
6.2.2	Gewichtsberechnung	351
6.2.3	Volumenberechnung	352
6.2.4	Mindestfrachten	353
6.2.5	Luftfrachtraten	353

Inhalt

9

6.2.6	Surcharges	366
6.2.7	Zusammenfassung Luftfracht	368
6.3	Preisermittlung ohne TACT	372
6.3.1	Komponenten der Marktrate bzw. „all in“ Rate	372
6.3.2	Kalkulation mit der „all in“ Rate	372
6.4	Luftfrachtsammelverkehr	375

F Grundlagen des kaufmännischen Rechnens

1	Prozentrechnung	378
1.1	Berechnung des Prozentwertes	379
1.2	Berechnung des Prozentsatzes	380
1.3	Berechnung des Grundwertes	381
1.4	Prozentrechnung vom vermehrten Grundwert	382
1.5	Prozentrechnung vom verminderten Grundwert	382
2	Zinsrechnung	383
2.1	Einführung	383
2.2	Berechnung der Zinstage bei der kaufmännischen Zinsrechnung	384
2.3	Berechnung der Zinsen	384
2.4	Berechnung von Kapital, Zeit und Zinssatz	385
2.4.1	Berechnung des Kapitals	385
2.4.2	Berechnung der Zeit	386
2.4.3	Berechnung des Zinssatzes	387
2.5	Effektive Verzinsung	388
2.5.1	Effektivverzinsung bei der Inanspruchnahme von Krediten	388
2.5.2	Effektivverzinsung bei Zahlung mit Skontoabzug	389
3	Währungsrechnen	391
3.1	Kursnotierungen	391
3.1.1	Preisnotierung und Mengennotierung	391
3.1.2	Geldkurs und Briefkurs	392
3.1.3	Kurstabellen	392
3.2	Umtausch von Währungen zwischen EU-Mitgliedsländern und Nicht-EU-Mitgliedsländern	393
3.2.1	Umtausch von Euro in Auslandswährungen	393
3.2.2	Umtausch von Auslandswährungen in Euro	394
3.3	Sonderziehungsrecht (SZR)	395
4	Indexzahlen	398
4.1	Preisindex der Lebenshaltung	399
4.2	Indexzahlen für Kraftfahrzeuge	401
4.3	Hamburg-Index für Containerschiffe (Containership Time-Charter-Rates)	402

G Anhang zur Weiterbildung

1	Zeitliche Abgrenzungen	404
1.1	Notwendigkeit der zeitlichen Abgrenzung	404
1.2	Rückstellungen	404
1.2.1	Bildung von Rückstellungen/Arten der Rückstellungen	405
1.2.2	Die Buchung von Rückstellungen	405
1.2.3	Die Auflösung von Rückstellungen	406
1.3	Sonstige Forderungen	409
1.4	Sonstige Verbindlichkeiten	412

1.5	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)	415
1.6	Passive Rechnungsabgrenzung (PRA)	418
2	Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden am Bilanzstichtag	423
2.1	Notwendigkeit der Bewertung	423
2.2	Bewertungsübersicht nach HGB	424
2.2.1	Bewertung des Anlagevermögens	424
2.2.2	Bewertung des Umlaufvermögens	425
2.2.3	Bewertung der kurzfristigen Schulden	426

H Fit für die Prüfung? Aufgaben zur Prüfungsvorbereitung

1	Abgrenzungsrechnung	429
2	Kostenstellenrechnung/BAB	430
3	Kostenträgerrechnung	433
3.1	Fahrzeugkostenkalkulation	433
3.2	Lagerkalkulation	435
3.3	Äquivalenzziffernkalkulation	436
4	Deckungsbeitragsrechnung	436
5	Break-even-Analyse	437
6	Jahresabschluss und Kennzahlen	439
7	Finanzierung	441
8	Auswahlaufgaben (Multiple Choice)	443
9	Gewichtsermittlung, Lademeter, Ladeplan	444
	Sachwortverzeichnis	445