

Teil A

Geschäftsprozesse dokumentieren und Zahlungsvorgänge bearbeiten . . 13

1 Gliederung und Aufgaben des expeditionellen Rechnungswesens 13

2 Einleitung in die Buchführung..... 15

2.1 Welche Aufgaben hat die Buchführung?..... 15

2.2 Welche rechtlichen Vorschriften gibt es für die Buchführung? 15

2.3 Welche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung gibt es? 16

2.4 Was ist der Unterschied zwischen einfacher und doppelter Buchführung? ... 17

Fallstudie 2 – Buchführungspflichten..... 19

3 Von der Inventur zur Bilanz 21

3.1 Was ist eine Inventur und ein Inventar? 21

3.2 Was ist eine Bilanz? 24

3.3 Welche Paragraphen sind für die Bilanz wichtig? 25

Fallstudie 3 – Aufstellen eines Inventars und der Bilanz 27

Fallstudie 3.1 – Erstellen von weiteren Inventaren 27

4 Bilanzveränderungen..... 29

4.1 Was sind Geschäftsfälle bzw. Geschäftsvorfälle? 29

4.2 Was ist ein Aktiv-Tausch?..... 29

4.3 Was ist ein Passiv-Tausch? 29

4.4 Was ist eine Aktiv-Passiv-Mehrung (A-P-Mehrung)? 30

4.5 Was ist eine Aktiv-Passiv-Minderung (A-P-Minderung)? 30

5 Die Bestandskonten 33

5.1 Was sind Bestandskonten? 33

5.2 Was ist eine Kontenform? 33

5.3 Wie wird die Staffelform aufgestellt? 34

5.4 Was ist ein Konto in Reihenform? 35

6 Buchen auf Bestandskonten 36

6.1 Wie wird die Auflösung der Bilanz in Bestandskonten durchgeführt? 36

6.2 Wie werden die Geschäftsvorfälle auf den Bestandskonten gebucht?..... 38

6.3	Was ist der Buchungssatz?	43
6.3.1	Was ist der einfache Buchungssatz?	43
6.3.2	Was ist der zusammengesetzte Buchungssatz?	45
6.3.3	Buchung nach Belegen	48
6.4	Wie sind die Bestandskonten abzuschließen und eine Schlussbilanz aufzustellen?	54
6.5	Was ist der Geschäftsgang?	55
	Fallstudie 6 – Kontieren und Geschäftsgang	58
	Fallstudie 6.1 – Kontieren und Geschäftsgang	62
	Fallstudie 6.2 – Buchungen nach Belegen	66
7	Die Erfolgskonten	70
7.1	Welche Aufgaben erfüllen die Erfolgskonten?	71
7.2	Wie werden Aufwendungen und Erträge auf den Erfolgskonten gebucht? ...	72
7.3	Wie werden die Erfolgskonten abgeschlossen?	73
7.4	Wie wird auf dem Gewinn- und Verlustkonto der Erfolg ermittelt?	75
	Fallstudie 7 – Buchungen mit Erfolgskonten	79
8	Die Umsatzsteuer	80
8.1	Wie funktioniert die Umsatzsteuer?	81
8.2	Wie wird die Umsatzsteuer gebucht?	85
8.2.1	Buchen der Umsatzsteuer beim Einkauf	85
8.2.2	Buchen der Umsatzsteuer beim Verkauf	86
8.3	Wie werden die Umsatzsteuerzahllast oder der Vorsteuerüberhang berechnet?	86
8.4	Wie werden Korrekturbuchungen bei Rücksendungen, Gutschriften, Preisnachlässe und Skonti gebucht?	87
8.5	Wie wird die Umsatzsteuer am Jahresende gebucht?	89
	Fallstudie 8 – Die Umsatzsteuer verstehen und buchen	90
9	Speditionsaufwand – Speditionsertrag	92
9.1	Wie werden Speditionsaufwendungen und -erträge gebucht?	93
9.2	Wie werden die Speditionseingangs- und Speditionsausgangsrechnungen gebucht?	94
9.3	Wie werden Rohertrag und Unternehmensgewinn ermittelt?	96
	Fallstudie 9 – Speditionsaufwand und -ertrag bestimmen	97
10	Das Privatkonto	98
10.1	Zu welchem Zweck wird das Privatkonto geführt?	98
10.2	Wie werden Privatentnahmen und -einlagen gebucht?	98
10.3	Wie wird das Privatkonto abgeschlossen?	99

11	Die Organisation der Buchführung in der Verkehrslogistik	101
11.1	Welche Instrumente und Bücher gibt es in der Buchführung?	101
11.2	Was ist der Speditionskontenrahmenplan?	101
11.4	Wie sieht ein Auszug aus dem Kontenrahmen aus?	102
11.5	Was ist der betriebliche Kontenplan?	102
11.6	Was sind sachliche Abgrenzungen?	102
12	Die Personalkosten ermitteln, richtig zuordnen und buchen	106
12.1	Was sind die Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung?	106
12.2	Wie werden Löhne und Gehälter als Aufwendungen gebucht und ausgezahlt?	112
12.3	Wie werden Vorschüsse gebucht?	114
12.4	Was ist ein Arbeitgeberdarlehen?	116
12.5	Wie werden Minijobs bei geringfügiger Beschäftigung gebucht?	120
13	Buchungen im Sachanlagenbereich	123
13.1	Was sind Anschaffungskosten beim Kauf von Anlagegütern?	123
13.1.1	Wie werden die Anschaffungskosten ermittelt?	124
13.2.1	Wie sind die Anschaffungskosten zu buchen?	125
13.2	Wie wird der Verkauf von Anlagegütern gebucht?	126
13.3	Wie wird eine Inzahlungnahme von Anlagegütern gebucht?	127
13.4	Wie werden Privatentnahmen von Anlagegütern gebucht?	127
	Fallstudie 13 – Anschaffung von Anlagegütern	129
	Fallstudie 13.1 – Verkauf einer Geschäftseinrichtung	130
14	Abschreibungen auf Anlagegüter	131
14.1	Welche Funktionen hat die Abschreibung von Anlagegütern?	131
14.2	Wie wird der Bilanzwert (Wertansatz) nach der Abschreibung ermittelt?	131
14.3	Was ist ein Abschreibungskreislauf?	132
14.4	Was sind AfA-Tabellen?	132
14.5	Welche Abschreibungsmethoden können verwendet werden?	133
14.5.1	Was ist die lineare Abschreibung?	133
14.5.2	Was ist die degressive Abschreibung?	134
14.5.3	Wie wird die leistungsmäßige Abschreibung vorgenommen?	135
14.5.4	Was ist eine außerplanmäßige Abschreibung?	136
14.6	Wie werden Abschreibungen gebucht?	136
14.7	Was sind geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens?	136
	Fallstudie 14 – Abschreibung eines Lkw und Buchung	138
	Fallstudie 14.1 – Abschreibung einer Geschäftseinrichtung und Buchung	139
	Fallstudie 14.2 – Verkauf zum/unter/über Buchwert	139
	Fallstudie 14.3 – Geringwertige Wirtschaftsgüter	140

15	Vorräte in einer Spedition	141
15.1	Welche Vorräte sind typisch in einer Spedition?	141
15.2	Wie werden die Verbräuche von Vorräten einzeln erfasst?	141
15.3	Was ist bei einer Globalerfassung des Verbrauchs zu beachten?	142
15.4	Welche Waren werden im Nebenbetrieb verkauft?	142
	Fallstudie 15 – Die Einzelerfassung von Einzelteilen	144
	Fallstudie 15.1 – Die Globalerfassung von Reifen	144
	Fallstudie 15.2 – Der Nebenbetrieb	145
16	Die Umsatzsteuer im internationalen Handel	146
16.1	Was ist beim Handel mit Drittländern zu beachten?	146
16.2	Was ist beim innergemeinschaftlichen Handel zu beachten?	147
17	Steuern und Versicherungen	151
17.1	Was sind Steuern?	151
17.1.1	Was sind betriebliche Steuern?	152
17.1.2	Was sind aktivierungspflichtige Steuern?	152
17.1.3	Welche Steuern werden als durchlaufende Posten gebucht?	153
17.1.4	Welche Steuern fallen auf den Gewinn an?	153
17.2	Welche Dienstleistung beinhalten Versicherungen?	153
17.2.1	Welche betrieblichen Versicherungen gibt es?	154
17.2.2	Auftragsbedingte Versicherungen	154
17.2.3	Was sind Versicherungen des Unternehmers?	155
18	Der Jahresabschluss	156
18.1	Welche Bestandteile hat ein Jahresabschluss?	156
18.2	Welche Inhalte haben die Bilanz und die GuV-Rechnung und wie sind diese zu gliedern?	156
18.3	Wie ist die Aufstellung der Bilanz bei Kapitalgesellschaften?	159
Teil B		
	Geschäftsprozesse erfolgsorientiert steuern	161

1	Die Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) in der Verkehrslogistik ..	161
1.1	Was sind die Unterschiede der Buchhaltung und Kosten- und Leistungsrechnung?	162
1.2	Welche Grundbegriffe kennt die Kosten- und Leistungsrechnung?	163
1.2.1	Ausgaben – Einnahmen vs. Auszahlungen – Einzahlungen	163
1.2.2	Aufwendungen – Erträge	164
1.2.3	Kosten – Leistungen	165
1.3	Woher sind die Zahlen für die Kosten- und Leistungsrechnung zu beziehen? ..	166
1.4	Welche Teilbereiche der Kosten- und Leistungsrechnung gibt es?	166

2	Abgrenzungsrechnung – unternehmens- und betriebsbezogene Abgrenzungen	168
2.1	Welchem Zweck dient die Abgrenzungsrechnung?	168
2.2	Wie wird die Ergebnistabelle als Instrument in der Abgrenzungsrechnung verwendet?	169
2.2.1	Die unternehmensbezogenen Abgrenzungen	169
2.2.2	Neutrale Aufwendungen und Erträge abgrenzen	169
2.2.3	Kostenrechnerische Korrekturen	171
2.2.4	Aufgaben der kostenrechnerischen Korrekturen	171
2.2.5	Kalkulatorische Kosten – Anderskosten	172
2.2.6	Kalkulatorische Kosten – Zusatzkosten	178
2.2.7	Übernahme der aufwandsgleichen Kosten – Grundkosten	179
2.2.8	Auswertung der Ergebnistabelle	180
3	Kostenartenrechnung	187
3.1	Welche Ziele verfolgt die Kostenartenrechnung?	187
3.2	Wie erfolgt eine Untersuchung der Kosten?	187
3.2.1	Kosten der Kontenklassen 4 und 7	188
3.2.2	Einzel- und Gemeinkosten	188
3.2.3	Fixe und variable Kosten	189
3.2.4	Erfassung der Kosten und Kostenverlauf	190
3.2.5	Erfassung der Menge	192
3.2.6	Bewertung der Menge	193
	Fallstudie 3 – Untersuchung der Kosten und Darstellung von Kostenverläufen	195
	Fallstudie 3.1 – Zuordnung der Kosten	196
4	Kostenstellenrechnung	197
4.1	Welche Aufgaben hat die Kostenstellenrechnung?	197
4.2	Wie ist das Speditionsunternehmen in Kostenstellen aufzugliedern?	198
4.2.1	Hauptkostenstellen und Nebenkostenstellen	199
4.3	Welches Instrument steht für die Kostenstellenrechnung zur Verfügung? – Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	199
4.3.1	Einstufiger Betriebsabrechnungsbogen	199
4.3.2	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen	206
4.3.2.1	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung mit Hilfskostenstellen	207
4.3.2.2	Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens	211
4.3.3	Der Betriebsabrechnungsbogen als Controlling-Instrument	212
	Fallstudie 4 – Einstufiger Betriebsabrechnungsbogen	213
	Fallstudie 4.1 – Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen	215
5	Kostenträgerrechnung	218
5.1	Was sind die Aufgaben und die Stellung der Kostenträgerrechnung?	218
5.2	Welche Prinzipien der Kostenträgerrechnung gibt es?	220
5.2.1	Verursachungsprinzip	220
5.2.2	Durchschnittsprinzip	221
5.2.3	Tragfähigkeitsprinzip	221
5.2.4	Proportionalitätsprinzip	222

5.3	Welche Arten der Kostenträgerrechnung gibt es?	222
5.4	Welche Kalkulationsverfahren werden in der Verkehrslogistik angewandt?	223
5.4.1	Divisionskalkulation	223
5.4.2	Äquivalenzziffernkalkulation	225
5.4.3	Zuschlagskalkulation	226
5.4.4	Verrechnungssatzkalkulation	227
5.4.5	Kalkulation von Kuppelprodukten	228
5.5	Wie wird eine Fahrzeugkalkulation durchgeführt?	234
5.5.1	Grunddaten für die Fahrzeugkalkulation	234
5.5.2	Übersicht über die Grunddaten	234
5.5.3	Die Wertdaten	235
5.5.4	Einsatzabhängige und feste Kosten	238
5.5.5	Sammeln der Fahrzeugkosten	238
5.5.5.1	Allgemeines	238
5.5.5.2	Die Fahrzeugkosten im Einzelnen	239
5.5.6	Ermittlung der Fahrzeugkosten	239
5.5.7	Das Fahrzeugkalkulationsschema mithilfe von MS Excel	242
5.5.8	Kalkulation der Angebotspreise	249
5.5.9	Erstellen von Frachtsatztabellen bzw. Haustarifen	250
5.6	Was sind die Grundlagen für eine Lagerkalkulation?	252
5.6.1	Die Umschlagskosten	252
5.6.2	Lagerungskosten	258
5.6.2.1	Daten zur Ermittlung der Lagerungskosten	258
5.6.2.2	Ermittlung der Lagerungskosten auf 100 kg und Monat	259
5.6.3	Ermittlung der Kommissionierungskosten auf 100 kg	261
5.6.4	Ermittlung der Lagerverwaltungskosten auf 100 kg und Monat	262
5.6.5	Ermittlung der Lagerungs- und Umschlagskosten mithilfe des BAB	263
	Fallstudie 5 – Kalkulation der Lagerkosten	264
	Fallstudie 5.1 – Kalkulation der Lagerkosten	265
	Fallstudie 5.2 – Berechnung der Umschlags- und Lagerungskosten je 100 kg anhand des BAB	266
6	Controlling-Instrumente	268
6.1	Welche Unterschiede gibt es zwischen der Voll- und Teilkostenrechnung?	268
6.2	Was ist ein Deckungsbeitrag?	269
6.3	Welchem Zweck dient die Deckungsbeitragsrechnung bei der Leistungsgestaltung?	272
6.4	Wie wird die Preisuntergrenze bestimmt?	274
6.5	Make or Buy?– Soll eine Lkw-Transportleistung selbst mit eigenen Fahrzeugen durchgeführt oder hinzugekauft werden?	275
6.6	Was ist eine mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung?	276
6.7	Break-even-Point: Was sind die Gewinnschwelle und der kritische Kostenpunkt?	279
7	Prozesskostenrechnung	285
7.1	Was sind „Prozesse“ nach DIN-Norm?	285
7.2	Was sind die Grundlagen der Prozesskostenrechnung?	287
7.3	Welche Ziele werden mit der Prozesskostenrechnung verfolgt?	287
7.4	Anwendungsbereiche der Prozesskostenrechnung	288

7.5	Abgrenzung der Prozesskostenrechnung zu herkömmlichen Systemen.	288
7.6	Aufbau und Strukturierung einer Prozesskostenrechnung.	290
7.6.1	Gesamtprozessanalyse und Darstellung von Prozesssegmenten	290
7.7	Wie wird bei der Prozesskostenrechnung vorgegangen?	291
7.7.1	Prozessermittlung	291
7.7.2	Ermittlung der Prozessmengen, Prozesskosten und Prozesskostensätze	292
7.7.3	Bildung von Hauptprozessen	294
8	Zielkostenrechnung – Target Costing in der Verkehrslogistik.	299
8.1	Welche Aufgaben hat eine Zielkostenrechnung?	299
8.2	Wie sind Aufbau und Vorgehensweise einer Zielkostenrechnung?	300
8.3	Wie wichtig ist eine Zielkostenrechnung in der heutigen Zeit?	301
9	Bildung und Beurteilung von Kennzahlen	303
9.1	Was sind Bilanzkennzahlen?	303
9.2	Was sind Kennzahlen der Erfolgsrechnung?	310
	Abbildungen und Tabellen	314
	Stichwortverzeichnis	316
	Formelverzeichnis	320