

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	104
14.1	Bilanz	104
14.2	Gewinn- und Verlustrechnung	105
15	Personalaufwendungen erfassen, zuordnen und verbuchen	109
15.1	Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung	109
15.2	Verbuchung von Lohn- und Gehaltszahlungen	112
15.3	Verbuchung von Lohn- und Gehaltsvorschüssen	117
15.4	Verbuchung von Minijob-Entgelten bei geringfügiger Beschäftigung	118
16	Vorräte in der Spedition	122
16.1	Speditionstypische Vorräte	122
16.1.1	Verbrauch von Vorräten bei der Einzelerfassung	122
16.1.2	Verbrauch von Vorräten bei der Gesamterfassung	125
16.2	Waren im Nebenbetrieb	126
17	Steuern und Versicherungen	127
17.1	Steuern	127
17.2	Versicherungen	130
18	Die Umsatzsteuer im internationalen Handel	134
18.1	Handel mit Drittländern	134
18.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	136
19	Fallstudie: Geschäftsprozesse dokumentieren und Zahlungsvorgänge bearbeiten	139

B Geschäftspraktische Erfolgsorientierung steuern

1	Gliederung des Rechnungswesens	142
2	Grundbegriffe	143
2.1	Ausgaben – Einnahmen	143
2.2	Aufwendungen – Erträge	143
2.2.1	Aufwendungen	143

2.2.2	Erträge	145
2.3	Kosten und Leistungen im Speditionsbetrieb	146
3 Abgrenzungsrechnung – unternehmens- und betriebsbezogene Abgrenzungen		147
3.1	Aufgabe der Abgrenzungsrechnung	147
3.2	Unternehmensbezogene Abgrenzungen	147
3.2.1	Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge	147
3.2.2	Übernahme der aufwandsgleichen Kosten	147
3.3	Kostenrechnerische Korrekturen	149
3.3.1	Aufgaben der kostenrechnerischen Korrekturen	149
3.3.2	Kalkulatorische Abschreibungen	150
3.3.3	Kalkulatorische Zinsen	152
3.3.4	Kalkulatorische Wagnisse	154
3.3.5	Kalkulatorische Miete	155
3.3.6	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	156
3.4	Erstellung und Auswertung einer Ergebnistabelle	157
3.5	Zusammenfassung der Abgrenzungsrechnung	161
Fit für die Prüfung – in kleinen Schritten. Teil 1		165
4 Kostenartenrechnung		167
4.1	Kosten nach der Art der verbrauchten Kosten	167
4.2	Kosten nach der Zurechenbarkeit auf die Kostenträger im Rahmen der Vollkostenrechnung	167
4.3	Kosten nach dem Verhalten bei Beschäftigungsänderungen im Rahmen der Teilkostenrechnung	168
5 Kostenstellenrechnung		168
5.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	168
5.2	Gliederung des Speditionsbetriebes in Kostenstellen (Hauptkostenstellen)	168
5.3	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung	169
5.3.1	Einstufiger Betriebsabrechnungsbogen	169
5.3.2	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen	174
5.4	Zusammenfassung der Kostenstellenrechnung	177
Fit für die Prüfung – in kleinen Schritten. Teil 2		183
6 Kostenträgerrechnung		185
6.1	Einführung in die Kostenträgerrechnung	185
6.2	Kalkulation der Fahrzeug-Selbstkosten	185
6.2.1	Aufbereitung der Kapitalwerte	185
6.2.2	Trennung der Fahrzeug-Selbstkosten in Einsatzkosten und anteilige Verwaltungskosten	189
6.2.3	Trennung der Einsatzkosten in fixe und variable Bestandteile	189
6.2.4	Fallstudie: Fahrzeugkosten kalkulieren (mit Excel-Anwendung)	192
6.2.5	Ermittlung der allgemeinen Kosten	197
6.2.6	Auswertung der Fahrzeugkostenkalkulation oder Selbstkostentarif für Fahrzeuge	200
Fit für die Prüfung – in kleinen Schritten. Teil 3		208
6.3	Kalkulation der Lagerkosten	210
6.3.1	Berechnung der Umschlagkosten pro 100 kg	210
6.3.2	Lagerungskosten	217
6.3.3	Berechnung der Kommissionierungskosten	220
6.3.4	Berechnung der Lagerverwaltungskosten	221
6.3.5	Zusammenfassung der Kalkulation der Lagerkosten	221
6.3.6	Fallstudie: Kalkulation der Lagerkosten	222
Fit für die Prüfung – in kleinen Schritten. Teil 4		227
7 Deckungsbeitragsrechnung		231
7.1	Vergleich Vollkostenrechnung – Deckungsbeitragsrechnung (Teilkostenrechnung)	231

7.2	Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung	232
7.2.1	Variable Kosten	232
7.2.2	Fixe Kosten	232
7.3	Der Deckungsbeitrag	232
7.4	Deckungsbeitragsrechnung als Mittel der Sortimentsgestaltung	234
7.5	Bestimmung der Preisuntergrenze	237
7.6	Lkw-Transportleistung – make or buy?	239
7.7	Zusammenfassung der Deckungsbeitragsrechnung	241
7.8	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung als Controlling-Instrument	241
	Fit für die Prüfung – in kleinen Schritten. Teil 5	248
8	Break-even-Analyse (kritische Kostenpunkte) als Controlling-Instrument	250
9	Analyse des Jahresabschlusses als Controlling-Instrument	256
9.1	Auswertung der Bilanz	256
9.1.1	Kennzahlen der Vermögensstruktur	256
9.1.2	Kennzahlen der Kapitalstruktur (vertikale Kennzahlen)	257
9.1.3	Kennzahlen der Kapital- und Vermögensstruktur	259
9.2	Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung	263
9.2.1	Rentabilität	263
9.2.2	Cashflow-Analyse	265
9.2.3	Weitere Erfolgskennzahlen	269
9.3	Kennzahlen der Spedition Mller – Die lila Logistik AG	272
9.3.1	Bilanzkennzahlen der Spedition Mller – Die lila Logistik AG	272
9.3.2	Erfolgskennzahlen der Spedition Mller – Die lila Logistik AG	273
9.3.3	Weitere Kennzahlen der Spedition Mller – Die lila Logistik AG	274
9.4	Zusammenfassende Grafiken der Spedition Mller – Die lila Logistik AG	275
10	Führen mit Kennzahlen	278
10.1	Kennzahlenanalyse und Führungsentscheidungen	278
10.2	Fallstudie: Führen mit Kennzahlen	284

C Leasing oder Bankkredit oder doch Miete?

1	Der Bankkredit	286
2	Leasing	291
3	Leasing oder Kreditfinanzierung?	293
4	Miete	298

D Einkommensteuererklärung des Arbeitnehmers

1	Die Antragsveranlagung beim Finanzamt	299
1.1	Wie wird die Antragsveranlagung durchgefrt?	299
1.2	Werbungskosten bei Einkünften aus nichtselbstständiger Tätigkeit	301
1.3	Sonderausgaben	303
1.4	Außergewöhnliche Belastungen	304
1.5	Sonderfreibetrage	304
2	Weitere Einkunftsarten	306
3	Vermögenswirksame Leistungen und Wohnungsbauprämie	307

E Frachtrechnen

1 Güterkraftverkehr	309
1.1 Preisermittlung	309
1.2 Grundsätze der Frachtberechnung	309
1.3 Frachtberechnungen – Haustarife	309
1.3.1 Haustarife im Nahbereich	310
1.3.2 Haustarife im Fernbereich – Stückgut	313
1.3.3 Haustarife im Fernbereich – Expressdienste	316
1.3.4 Haustarife im Fernbereich – Komplett- und Teilladungsverkehre	317
2 Eisenbahnverkehr	323
2.1 Preisermittlung	323
2.2 Grundlagen der Frachtberechnung im Wagenladungsverkehr	323
2.2.1 Grundsätze der Frachtberechnung	323
2.2.2 Abrechnung von Wagenladungen	324
2.3 Abrechnung im Kombiverkehr	326
2.3.1 Allgemeine Grundsätze der Frachtberechnung	326
2.3.2 Containerverkehr	327
3 Sammelgutverkehr.....	328
3.1 Preisermittlung	328
3.2 Grundsätze der Frachtberechnung im Spediteursammelgutverkehr	328
3.3 Abrechnung mit den Frachtführern im Güterkraftverkehr	329
3.4 Abrechnung mit den Kunden im Spediteursammelgutverkehr	330
3.5 Vermischte Aufgaben	333
Fit für die Prüfung – in kleinen Schritten. Teil 6	335
4 Binnenschifffahrt	337
4.1 Preisermittlung	337
4.2 Frachtberechnung	337
4.2.1 Kalkulation der Schiffskosten	337
4.2.2 Erfassung von öffentlich-rechtlichen Schiffahrtsabgaben sowie Ufer- und Hafengeldern in der Binnenschifffahrtskalkulation	340
4.2.3 Haustarif für die Massengutverfrachtung	343
4.3 Umschlaggebühren	346
4.3.1 Ufergeld und Hafengeld	346
4.3.2 Umschlag- und Lagergeldsätze, Gebühren für Nebenleistungen	348
5 Seefrachtverkehr	355
5.1 Preisermittlung	355
5.2 Frachtberechnung im Stückgutverkehr	355
5.2.1 Reine Gewichtsraten	355
5.2.2 Reine Maßraten	355
5.2.3 Maß-/Gewichtsraten	356
5.2.4 Seefrachtraten mit Wertstaffel	358
5.2.5 Wertraten (Ad Valorem Rates)	358
5.2.6 FAK-Raten (Freight All Kinds)	359
5.2.7 Lumpsum-Raten	360
5.2.8 Zuschläge	360
5.2.9 Treuerabatte	361
5.3 Abrechnung von Seehafenspeditionsleistungen	363
5.3.1 Umschlagsentgelte und Lagergelder	363
5.3.2 Abrechnung von Speditionsleistungen im Versand	369
5.3.3 Abrechnung von Speditionsleistungen im einkommenden Verkehr	373

6 Luftfrachtverkehr	379
6.1 Preisermittlung	379
6.2 Der TACT der IATA	379
6.2.1 Allgemeines	379
6.2.2 Gewichtsberechnung	379
6.2.3 Volumenberechnung	380
6.2.4 Mindestfrachten	381
6.2.5 Luftfrachtraten	381
6.2.6 Surcharges	394
6.2.7 Zusammenfassung Luftfracht	396
6.3 Preisermittlung ohne TACT	400
6.3.1 Komponenten der Marktrate bzw. „all in“ Rate	400
6.3.2 Kalkulation mit der „all in“ Rate	400
6.4 Luftfrachtsammelverkehr	403

F Grundlagen des kaufmännischen Rechnens

1 Prozentrechnung	406
1.1 Berechnung des Prozentwertes	407
1.2 Berechnung des Prozentsatzes	408
1.3 Berechnung des Grundwertes	409
1.4 Prozentrechnung vom vermehrten Grundwert	410
1.5 Prozentrechnung vom verminderten Grundwert	410
2 Zinsrechnung	411
2.1 Einführung	411
2.2 Berechnung der Zinstage bei der kaufmännischen Zinsrechnung	412
2.3 Berechnung der Zinsen	412
2.4 Berechnung von Kapital, Zeit und Zinssatz	413
2.4.1 Berechnung des Kapitals	413
2.4.2 Berechnung der Zeit	414
2.4.3 Berechnung des Zinssatzes	415
2.5 Effektive Verzinsung	416
2.5.1 Effektivverzinsung bei der Inanspruchnahme von Krediten	416
2.5.2 Effektivverzinsung bei Zahlung mit Skontoabzug	417
3 Währungsrechnen	419
3.1 Kursnotierungen	419
3.1.1 Preisnotierung und Mengennotierung	419
3.1.2 Geldkurs und Briefkurs	420
3.1.3 Kurstabellen	420
3.2 Umtausch von Währungen zwischen Mitgliedsländern des Euro-Währungsgebiets und Nichtmitgliedsländern	421
3.2.1 Umtausch von Euro in Auslandswährungen	421
3.2.2 Umtausch von Auslandswährungen in Euro	422
3.3 Sonderziehungsrecht (SZR)	423
4 Indexzahlen	426
4.1 Preisindex der Lebenshaltung	427
4.2 Indexzahlen für Kraftfahrzeuge	429
4.3 Hamburg-Index für Containerschiffe (Containership Time-Charter-Rates)	430

G Anhang zur Weiterbildung

1 Zeitliche Abgrenzungen	432
1.1 Notwendigkeit der zeitlichen Abgrenzung	432
1.2 Rückstellungen	432
1.2.1 Bildung von Rückstellungen/Arten der Rückstellungen	433
1.2.2 Die Buchung von Rückstellungen	433
1.2.3 Die Auflösung von Rückstellungen	434
1.3 Sonstige Forderungen	437
1.4 Sonstige Verbindlichkeiten	440
1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)	443
1.6 Passive Rechnungsabgrenzung (PRA)	446
2 Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden am Bilanzstichtag	451
2.1 Notwendigkeit der Bewertung	451
2.2 Bewertungsübersicht nach HGB	452
2.2.1 Bewertung des Anlagevermögens	452
2.2.2 Bewertung des Umlaufvermögens	453
2.2.3 Bewertung der kurzfristigen Schulden	454

H Fit für die Prüfung? Aufgaben zur Prüfungsvorbereitung

1 Abgrenzungsrechnung	457
2 Kostenstellenrechnung/BAB	458
3 Kostenträgerrechnung	461
3.1 Fahrzeugkostenkalkulation	461
3.2 Lagerkalkulation	463
3.3 Äquivalenzziffernkalkulation	464
4 Deckungsbeitragsrechnung	464
5 Break-even-Analyse	465
6 Jahresabschluss und Kennzahlen	467
7 Finanzierung	469
8 Auswahlaufgaben (Multiple Choice)	471
9 Gewichtsermittlung, Lademeter, Ladeplan	472
Sachwortverzeichnis	473
Bildquellenverzeichnis	477