

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 Geschäftsprozesse erfolgsorientiert 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 Sortimentgestaltung | 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 Müller – Die lila Logistik AG | 272 |
| 9.3.1 | Bilanzkennzahlen der Spedition Müller – Die lila Logistik AG | 272 |
| 9.3.2 | Erfolgskennzahlen der Spedition Müller – Die lila Logistik AG | 273 |
| 9.3.3 | Weitere Kennzahlen der Spedition Müller – Die lila Logistik AG | 274 |
| 9.4 | Zusammenfassende Grafiken der Spedition Müller – 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 durchgeführt? | 299 |
| 1.2 | Werbungskosten bei Einkünften aus nichtselbstständiger Tätigkeit | 301 |
| 1.3 | Sonderausgaben | 303 |
| 1.4 | Außergewöhnliche Belastungen | 304 |
| 1.5 | Sonderfreibeträge | 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 Schifffahrtsabgaben 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 Gewichtsrate | 355 |
| 5.2.2 Reine Maßrate | 355 |
| 5.2.3 Maß-/Gewichtsrate | 356 |
| 5.2.4 Seefrachtrate mit Wertstaffel | 358 |
| 5.2.5 Wertrate (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 |