

Inhalt

A	Aufgaben und Bereiche des Rechnungswesens im Groß- und Außenhandel	8
1	Aufgaben des Rechnungswesens	8
2	Bereiche des Rechnungswesens	11
2.1	Überblick	11
2.2	Buchführung	11
2.3	Jahresabschluss	11
2.4	Kosten- und Leistungsrechnung	12
2.5	Planungsrechnung	12
2.6	Statistik	12
2.7	Controlling	13
B	Einführung in die Buchführung der Groß- und Außenhandelsunternehmen	14
1	Bedeutung der Buchführung	14
1.1	Aufgaben der Buchführung	14
1.2	Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	15
1.3	Ordnungsmaßigkeit der Buchführung	16
2	Inventur, Inventar und Bilanz	18
2.1	Inventur	18
2.2	Inventurverfahren für das Vorratsvermögen	19
2.3	Inventar	21
2.4	Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	25
2.5	Bilanz	27
2.6	Aussagewert der Bilanz	28
2.7	Vergleich zwischen Inventar und Bilanz	30
2.8	Umsatzsteuer – ein durchlaufender Posten der Unternehmen	70
2.9	Buchung der Umsatzsteuer im Einkaufs- und Verkaufsbereich	71
2.10	Buchung beim Einkauf von Waren	71
2.11	Buchung beim Verkauf von Waren	72
2.12	Vorsteuerabzug und Ermittlung der Umsatzsteuer-Zahllast	73
2.13	Bilanzierung der Zahllast und des Vorsteuerüberhangs	74
2.14	Einführung in die planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	79
2.15	Ursachen, Buchung und Wirkung der Abschreibung	79
2.16	Berechnung der planmäßigen Abschreibung	80
2.17	Privatentnahmen und Privateinlagen	84
2.18	Privatkonten	84
2.19	Unentgeltliche Entnahme von Waren, sonstigen Gegenständen und Leistungen	85
2.20	Organisation der Buchführung	90
2.21	Finanzbuchhaltung in der betrieblichen Praxis	90
2.22	IT-gestützte Buchhaltung	90
2.23	Buchen der laufenden Geschäftsfälle	91
2.24	Kontenrahmen des Groß- und Außenhandels	92
2.25	Aufgaben und Aufbau des Kontenrahmens	92
2.26	Kontenrahmen und Kontenplan	93
2.27	Kontenrahmen des Groß- und Außenhandels im Überblick	94
2.28	Belegorganisation	96
2.29	Bedeutung und Arten der Belege	96
2.30	Bearbeitung der Belege	97
2.31	Bucher der Finanzbuchhaltung	99
2.32	Grundbuch	99
2.33	Hauptbuch	100
2.34	Nebenbucher im Überblick	101
2.35	Beleggeschäftsgang 1	110
2.36	Aufgaben zur Wiederholung	123

C	Buchhalterische Erfassung betrieblicher Prozesse in Funktionsbereichen	125
1	Beschaffungs- und Absatzbereich	125
1.1	Bezugskalkulation	125
1.1.1	Nachlasse auf den Listenpreis	125
1.1.2	Bezugskosten beim Wareneinkauf	126
1.1.3	Angebotsvergleich – Ermittlung des Bezugspreises	127
1.1.4	Buchung der Eingangsrechnung	129
1.2	Nebenkosten beim Warenverkauf	134
1.2.1	Berechnung des Verkaufspreises	135
1.2.2	Buchung der Ausgangsrechnung	136
1.3	Rucksendungen	140
1.3.1	Rucksendungen an Lieferanten	140
1.3.2	Rucksendungen von Kunden	141
1.4	Nachlasse	143
1.4.1	Nachtragliche Preisnachlasse im Beschaffungsbereich	143
1.4.2	Nachtragliche Preisnachlasse im Absatzbereich	145
1.5	Skonti	149
1.5.1	Lieferantenskonti	149
1.5.2	Kundenskonti	150
1.5.3	Effektiver Zinssatz bei Lieferantenskonto	152
1.6	Anzahlungen an Lieferanten und von Kunden	154
1.6.1	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	154
1.6.2	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	155
1.7	Gliederung der Warenkonten nach Warengruppen	158
2	Buchungen im Außenhandel	160
2.1	Umsatzsteuer im EU-Binnenmarkt	161
2.2	Warenimport aus Drittlandern	164
2.3	Warenexport in Drittlander	169
3	Personalbereich	172
3.1	Die Ermittlung der Abzüge vom Bruttoentgelt	172
3.1.1	Lohn- und Kirchensteuerabzug	173
3.1.2	Sozialversicherungsabzüge	175
3.2	Buchung der Löhne und Gehälter	179
3.3	Vorschusse	180
3.5	Sonstige geldliche und Sachwertbezüge	181
3.6	Vermögenswirksame Leistungen	187
4	Buchhalterische Behandlung der Steuern	190
4.1	Aktivierungspflichtige Steuern	190
4.2	Abzugsfähige Steuern	190
4.3	Nichtabzugsfähige Steuern	191
4.4	Durchlaufende Steuern	192
4.5	Steuernachzahlung, -erstattung und Steuerberatung	192
5	Sachanlagenbereich	196
5.1	Anlagenbuchhaltung	196
5.2	Anschaffung von Anlagegegenständen	197
5.3	Abschreibungen auf Anlagegegenstände	199
5.3.1	Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen	199
5.3.2	Planmäßige Abschreibungen im Zugangs-/ Abgangsjahr	201
5.3.3	Methoden der planmäßigen Abschreibung	203
5.3.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	206
5.4	Ausscheiden von Anlagegegenständen	213
5.4.1	Verkauf von Anlagegegenständen	213
5.4.2	Entnahme von Anlagegegenständen	215
5.4.3	Inzahlungnahme von Anlagegegenständen	216
5.5	Anlagenspiegel als Jahresabschlussbestandteil von Kapitalgesellschaften	219
D	Jahresabschluss	222
1	Jahresabschlussarbeiten im Überblick	222
2	Erfassung von Inventurdifferenzen	223
3	Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge	224
3.1	Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	225
3.2	Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungsposten	228
3.3	Rückstellungen	235
4	Bewertung der Vermögensteile und Schulden	241
4.1	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Bewertung	241
4.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze nach § 252 HGB	244
4.3	Wertmaßstäbe bei Vermögensgegenständen	247
4.4	Besondere Bewertungsgrundsätze	249
4.5	Bewertung des Anlagevermögens	252
4.5.1	Bewertung der abnutzbaren Anlagegegenstände	252
4.5.2	Bewertung der nicht abnutzbaren Anlagegegenstände	253
4.6	Bewertung des Umlaufvermögens	255
4.6.1	Bewertung der Vorräte	255
4.6.2	Bewertung der Forderungen	260
4.7	Bewertung der Verbindlichkeiten	272
4.8	Diverse Aufgaben zur Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Jahresbilanz	277
5	Jahresabschluss der Personengesellschaften	281
5.1	Jahresabschluss der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	281
5.2	Jahresabschluss der Kommanditgesellschaft (KG)	284

6	Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften	287	6.4	Gliederung der GuV-Rechnung nach § 275 HGB	295
6.1	Publizitäts- und Prufungspflicht	287			
6.2	Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB	290	6.5	Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	297
	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz	292			
E	Beleggeschäftsgang 2				304
F	Auswertung des Jahresabschlusses				319
1	Auswertung der Bilanz	319	2.1.2	Gesamtkapitalrentabilität (Unternehmungsrentabilität)	329
1.1	Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse)	319	2.1.3	Umsatzrentabilität (Umsatzverdienstrate)	329
1.2	Beurteilung der Bilanz (Bilanzkritik)	321	2.2	Cashflow-Analyse	331
1.2.1	Beurteilung der Kapitalausstattung (Finanzierung)	321	2.3	Umschlagskennzahlen	333
1.2.2	Beurteilung der Anlagenfinanzierung (Investierung)	322	2.3.1	Lagerumschlag der Warenbestände	333
1.2.3	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität)	323	2.3.2	Umschlag der Forderungen	334
1.2.4	Beurteilung des Vermögensaufbaues (Vermögensstruktur)	324	2.3.3	Kapitalumschlag	335
			2.4	Return-on-Investment-Analyse (ROI-Analyse)	336
2	Auswertung der Erfolgsrechnung	328	2.5	Internationale Vergleichbarkeit des Jahresergebnisses durch EBIT und EBITDA	338
2.1	Beurteilung der Rentabilität	328	2.5.1	EBIT	338
2.1.1	Eigenkapitalrentabilität (Unternehmerrentabilität)	328	2.5.2	EBIT-Marge	339
			2.5.3	EBITDA	340
			2.5.4	EBITDA-Marge	342
G	Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) im Großhandelsbetrieb				345
1	Ziele und Grundbegriffe der KLR	345	3	Kalkulation mit einheitlichem Handlungskostensatz	384
1.1	Ergebnisausweis in der KLR	345	3.1	Grundlagen	384
1.2	Ziele der Kosten- und Leistungsrechnung	346	3.2	Mehrstufige Zuschlagskalkulation	385
1.3	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	347	3.2.1	Bezugskalkulation	386
1.3.1	Einnahmen und Ausgaben	347	3.2.2	Handlungskostensatz	389
1.3.2	Aufwendungen und Erträge	347	3.2.3	Selbstkostenkalkulation	391
1.3.3	Aufwendungen – Kosten	348	3.2.4	Verkaufskalkulation	393
1.3.4	Erträge – Leistungen	349	3.2.5	Zusammenfassung der Kalkulationsschritte	397
2	Kostenartenrechnung	353	3.2.6	Kalkulationszuschlag und Kalkulationsfaktor	400
2.1	Aufgaben der Kostenartenrechnung	353	3.2.7	Rückwärtskalkulation	403
2.2	Abgrenzungsrechnung mithilfe der Ergebnistabelle	354	3.2.8	Handelsspanne	405
2.2.1	Unternehmensbezogene Abgrenzungen	355	3.2.9	Differenzkalkulation	407
2.2.2	Kostenrechnerische Korrekturen	360	3.3	Abhängigkeit des Handlungskostensatzes von der Beschäftigung	410
2.2.3	Kostenrechnerische Korrekturen durch kalkulatorische Kosten	362	4	Kalkulation auf der Grundlage der Kostenstellenrechnung	413
2.2.4	Erfassung der Leistungen	372	4.1	Grundlagen	413
2.2.5	Erstellung und Auswertung der endgültigen Ergebnistabelle	374	4.2	Betriebsabrechnungsbogen	416
2.2.6	Gliederung der Kostenarten in der Kostenrechnung	379	4.3	Normalgemeinkosten	420
			4.4	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung	421
			4.5	Kostenträgerrechnung	422

4.5.1	Kostentragerzeitrechnung	423	5.2.3	Optimale Sortimentgestaltung	436
4.5.2	Kostentragerstückrechnung	423	5.2.4	Deckungsbeitragsrechnung als Kostentragerzeitrechnung im Einproduktunternehmen	440
5	Deckungsbeitragsrechnung	427			
5.1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostentragerstückrechnung	429	6	Flexible Plankostenrechnung	443
5.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostentragerzeitrechnung zur Sortimentgestaltung.	432	6.1	Großen der Plankostenrechnung	444
5.2.1	Sortimententscheidung bei einstufiger Deckungsbeitragsrechnung	432	6.2	Ausgangsbeispiel	444
5.2.2	Sortimententscheidung bei mehrstufiger Deckungsbeitragsrechnung	434	6.3	Sollkosten mit Soll-Ist-Kostenvergleich	445
			6.4	Plankostenverrechnungssatz und Verrechnete Plankosten	448
			6.5	Leerkosten und Nutzkosten	451

H Statistik im Großhandelsbetrieb 454

1	Grundlagen der Statistik	454	3.2.1	Gliederungszahlen	461
2	Statistische Tabellen	456	3.2.2	Beziehungszahlen	463
3	Statistische Zahlen	458	3.2.3	Indexzahlen	464
3.1	Mittelwerte	458	3.3	Trend.	465
3.1.1	Arithmetisches Mittel (Einfacher Durchschnitt)	458	4	Darstellungsformen für statistische Zahlen	467
3.1.2	Gewogenes arithmetisches Mittel (Gewogener Durchschnitt)	459	4.1	Kurvendiagramm	467
3.2	Verhältniszahlen	461	4.2	Balkendiagramm (Histogramm)	469
			4.3	Kreisdiagramm	470

I Controlling als Führungsinstrument im Großhandelsbetrieb 472

1	Ziele und Aufgaben des Controllings	472	2.3	Erstellung des Beschaffungsbudgets	479
2	Operatives Controlling am Beispiel der Budgetierung	477	2.4	Erstellung des Kostenbudgets	481
2.1	Budgetierungsprozess	478	2.5	Erstellen des Gewinnbudgets	482
2.2	Erstellung des Umsatzbudgets	478	3	Soll-Ist-Vergleich als Budgetkontrolle	483

J Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung 487

Sachregister	496
Bildquellenverzeichnis	502

Anhang: Kontenrahmen für den Groß- und Außenhandel

Steuerbuchungen (Überblick)

Gliederung der Jahresbilanz (§ 266 HGB) mit Kontenzuordnung

Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 275 HGB) mit Kontenzuordnung

Anmerkungen zum Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften