

Inhalt

A Aufgaben und Bereiche des Rechnungswesens im Groß- und Außenhandel 8

1 Aufgaben des Rechnungswesens	8	2 4 Kosten- und Leistungsrechnung	12
2 Bereiche des Rechnungswesens	11	2 5 Planungsrechnung	12
2 1 Überblick	11	2 6 Statistik	12
2 2 Buchführung	11	2 7 Controlling	13
2 3 Jahresabschluss	11		

B Einführung in die Buchführung der Groß- und Außenhandelsunternehmen 14

1 Bedeutung der Buchführung	14	5 3 Umsatzsteuer – ein durchlaufender Posten der Unternehmen	70
1 1 Aufgaben der Buchführung	14	5 4 Buchung der Umsatzsteuer im Einkaufs- und Verkaufsbereich	71
1 2 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	15	5 4.1 Buchung beim Einkauf von Waren	71
1 3 Ordnungsmaßigkeit der Buchführung	16	5 4.2 Buchung beim Verkauf von Waren	72
2 Inventur, Inventar und Bilanz	18	5 4.3 Vorsteuerabzug und Ermittlung der Umsatzsteuer-Zahllast	73
2 1 Inventur	18	5 5 Bilanzierung der Zahllast und des Vorsteuerüberhangs	74
2 2 Inventurverfahren für das Vorratsvermögen	19		
2 3 Inventar	21	6 Einführung in die planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	79
2 4 Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	25	6 1 Ursachen, Buchung und Wirkung der Abschreibung	79
2 5 Bilanz	27	6 2 Berechnung der planmäßigen Abschreibung	80
2 6 Aussagewert der Bilanz	28	7 Privatentnahmen und Privateinlagen	84
2 7 Vergleich zwischen Inventar und Bilanz	30	7.1 Privatkonto	84
3 Buchen auf Bestandskonten	32	7 2 Unentgeltliche Entnahme von Waren, sonstigen Gegenständen und Leistungen	85
3 1 Wertveränderungen in der Bilanz	32	8 Organisation der Buchführung	90
3 2 Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	34	8 1 Finanzbuchhaltung in der betrieblichen Praxis	90
3 3 Buchung von Geschäftsfallen und Abschluss der Bestandskonten	36	8 1.1 IT-gestützte Buchhaltung	90
3 4 Buchungssatz	40	8 1.2 Buchen der laufenden Geschäftsfälle	91
3 4.1 Einfacher Buchungssatz	40	8 2 Kontenrahmen des Groß- und Außenhandels	92
3 4.2 Zusammengesetzter Buchungssatz	44	8 2.1 Aufgaben und Aufbau des Kontenrahmens	92
3 5 Eröffnungsbilanzkonto (EBK) und Schlussbilanzkonto (SBK)	46	8 2.2 Kontenrahmen und Kontenplan	93
4 Buchen auf Erfolgskonten	49	8 2.3 Kontenrahmen des Groß- und Außenhandels im Überblick	94
4 1 Aufwendungen und Erträge	49	8 3 Belegorganisation	96
4 3 Gewinn- und Verlustkonto als Abschlusskonto der Erfolgskonten	52	8 3.1 Bedeutung und Arten der Belege	96
4.4 Geschäftsgang mit Bestands- und Erfolgskonten	54	8 3.2 Bearbeitung der Belege	97
4 5 Buchungen beim Einkauf und Verkauf von Waren	58	8 4 Bücher der Finanzbuchhaltung	99
4 5.1 Wareneinkauf und Warenverkauf ohne Bestandsveränderungen an Waren	58	8 4.1 Grundbuch	99
4 5.2 Wareneinkauf und Warenverkauf mit Bestandsveränderungen	60	8 4.2 Hauptbuch	100
4 6 Lagerkennzahlen	66	8 4.3 Nebenbücher im Überblick	101
5 Umsatzsteuer beim Einkauf und Verkauf	68	9 Beleggeschäftsgang 1	110
5 1 Wesen der Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	68	10 Aufgaben zur Wiederholung	123
5 2 Ermittlung der Zahllast aus Umsatzsteuer und Vorsteuer	69		

C Buchhalterische Erfassung betrieblicher Prozesse in Funktionsbereichen 125

1 Beschaffungs- und Absatzbereich	125	3 Personalbereich	172
1.1 Bezugs kalkulation	125	3.1 Die Ermittlung der Abzüge vom Bruttoentgelt	172
1.1.1 Nachlasse auf den Listenpreis	125	3.1.1 Lohn- und Kirchensteuerabzug	173
1.1.2 Bezugs kosten beim Wareneinkauf	126	3.1.2 Sozialversicherungsabzüge	175
1.1.3 Angebotsvergleich – Ermittlung des Bezugs preises	127	3.2 Buchung der Löhne und Gehälter	179
1.1.4 Buchung der Eingangsrechnung	129	3.3 Vorschüsse	180
1.2 Nebenkosten beim Warenverkauf	134	3.5 Sonstige geldliche und Sachwertbezüge	181
1.2.1 Berechnung des Verkaufspreises	135	3.6 Vermögenswirksame Leistungen	187
1.2.2 Buchung der Ausgangsrechnung	136	4 Buchhalterische Behandlung der Steuern	190
1.3 Rucksendungen	140	4.1 Aktivierungspflichtige Steuern	190
1.3.1 Rucksendungen an Lieferanten	140	4.2 Abzugsfähige Steuern	190
1.3.2 Rucksendungen von Kunden	141	4.3 Nichtabzugsfähige Steuern	191
1.4 Nachlasse	143	4.4 Durchlaufende Steuern	192
1.4.1 Nachträgliche Preisnachlasse im Beschaffungsbereich	143	4.5 Steuernachzahlung, -erstattung und Steuerberatung	192
1.4.2 Nachträgliche Preisnachlasse im Absatzbereich	145	5 Sachanlagenbereich	196
1.5 Skonti	149	5.1 Anlagenbuchhaltung	196
1.5.1 Lieferantenskonti	149	5.2 Anschaffung von Anlagegegenständen	197
1.5.2 Kundenskonti	150	5.3 Abschreibungen auf Anlagegegenstände	199
1.5.3 Effektiver Zinssatz bei Lieferantenskonto	152	5.3.1 Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen	199
1.6 Anzahlungen an Lieferanten und von Kunden	154	5.3.2 Planmäßige Abschreibungen im Zugangs-/ Abgangsjahr	201
1.6.1 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	154	5.3.3 Methoden der planmäßigen Abschreibung	203
1.6.2 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	155	5.3.4 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	206
1.7 Gliederung der Warenkonten nach Warengruppen	158	5.4 Ausscheiden von Anlagegegenständen	213
2 Buchungen im Außenhandel	160	5.4.1 Verkauf von Anlagegegenständen	213
2.1 Umsatzsteuer im EU-Binnenmarkt	161	5.4.2 Entnahme von Anlagegegenständen	215
2.2 Warenimport aus Drittländern	164	5.4.3 Inzahlungnahme von Anlagegegenständen	216
2.3 Warenexport in Drittländer	169	5.5 Anlagenspiegel als Jahresabschlussbestandteil von Kapitalgesellschaften	219

D Jahresabschluss 222

1 Jahresabschlussarbeiten im Überblick	222	4.5 Bewertung des Anlagevermögens	252
2 Erfassung von Inventurdifferenzen	223	4.5.1 Bewertung der abnutzbaren Anlagegegenstände	252
3 Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge	224	4.5.2 Bewertung der nicht abnutzbaren Anlagegegenstände	253
3.1 Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	225	4.6 Bewertung des Umlaufvermögens	255
3.2 Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungsposten	228	4.6.1 Bewertung der Vorräte	255
3.3 Rückstellungen	235	4.6.2 Bewertung der Forderungen	260
4 Bewertung der Vermögensteile und Schulden	241	4.7 Bewertung der Verbindlichkeiten	272
4.1 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Bewertung	241	4.8 Diverse Aufgaben zur Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Jahresbilanz	277
4.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze nach § 252 HGB	244	5 Jahresabschluss der Personengesellschaften	281
4.3 Wertmaßstäbe bei Vermögensgegenständen	247	5.1 Jahresabschluss der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	281
4.4 Besondere Bewertungsgrundsätze	249	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 Prüfungspflicht	287	6 5	Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	297
6 2	Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB	290			
6 3	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 (Unternehmensrentabilität)	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	Auswertung der Erfolgsrechnung	328	2 4	Return-on-Investment-Analyse (ROI-Analyse)	336
2 1	Beurteilung der Rentabilität	328	2 5	Internationale Vergleichbarkeit des Jahresergebnisses durch EBIT und EBITDA	338
2 1 1	Eigenkapitalrentabilität (Unternehmerrentabilität)	328	2 5 1	EBIT	338
			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	Kostenträgerzeitrechnung	423	5.2.3	Optimale Sortimentgestaltung	436
4 5 2	Kostenträgerstückrechnung	423	5 2 4	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Einproduktunternehmen	440
5	Deckungsbeitragsrechnung	427	6	Flexible Plankostenrechnung	443
5 1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerstückrechnung	429	6 1	Großen der Plankostenrechnung	444
5 2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung zur Sortimentgestaltung.	432	6 2	Ausgangsbeispiel	444
5 2 1	Sortimententscheidung bei einstufiger Deckungsbeitragsrechnung	432	6 3	Sollkosten mit Soll-Ist-Kostenvergleich	445
5 2 2	Sortimententscheidung bei mehrstufiger Deckungsbeitragsrechnung	434	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