

Rechnungswesen Spedition und Logistikdienstleistung

- A** Geschäftsprozesse dokumentieren und Zahlungsvorgänge bearbeiten
- B** Geschäftsprozesse erfolgsorientiert steuern
- C** Leasing oder Bankkredit oder doch Miete?
- D** Einkommensteuererklärung des Arbeitnehmers
- E** Frachtrechnen
- F** Grundlagen des kaufmännischen Rechnens
- G** Anhang zur Weiterbildung
- H** Fit für die Prüfung?
Aufgaben zur Prüfungsvorbereitung

von

Manfred Eberhardt
Norbert Egger
Michael Weckbach

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 ² Abschreibung	90
13.3.2	Degressive ¹ Abschreibung	91
13.3.3	Abschreibung nach Leistungseinheiten	94
13.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter	95
14	Jahresabschluss bei Kapitalgesellschaften	100
14.1	Bilanz	100
14.2	Gewinn- und Verlustrechnung	101
15	Personalaufwendungen erfassen, zuordnen und verbuchen	105
15.1	Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung	105
15.2	Verbuchung von Lohn- und Gehaltszahlungen	108
15.3	Verbuchung von Lohn- und Gehaltsvorschüssen	113
15.4	Verbuchung von Minijob-Entgelten bei geringfügiger Beschäftigung	114
16	Vorräte in der Spedition	118
16.1	Speditionstypische Vorräte	118
16.1.1	Verbrauch von Vorräten bei der Einzelerfassung	118
16.1.2	Verbrauch von Vorräten bei der Gesamterfassung	121
16.2	Waren im Nebenbetrieb	122
17	Steuern und Versicherungen	123
17.1	Steuern	123
17.2	Versicherungen	126
18	Die Umsatzsteuer im internationalen Handel	130
18.1	Handel mit Drittländern	130
18.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	132
19	Fallstudie: Geschäftsprozesse dokumentieren und Zahlungsvorgänge bearbeiten	135

B Geschäftsprozesse erfolgsorientiert steuern

1	Gliederung des Rechnungswesens.	138
2	Grundbegriffe	139
2.1	Ausgaben – Einnahmen	139
2.2	Aufwendungen – Erträge	139
2.2.1	Aufwendungen	139

2.2.2	Erträge	141
2.3	Kosten und Leistungen im Speditionsbetrieb	142
3	Abgrenzungsrechnung – unternehmens- und betriebsbezogene Abgrenzungen	143
3.1	Aufgabe der Abgrenzungsrechnung	143
3.2	Unternehmensbezogene Abgrenzungen	143
3.2.1	Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge	143
3.2.2	Übernahme der aufwandsgleichen Kosten	143
3.3	Kostenrechnerische Korrekturen	145
3.3.1	Aufgaben der kostenrechnerischen Korrekturen	145
3.3.2	Kalkulatorische Abschreibungen	146
3.3.3	Kalkulatorische Zinsen	148
3.3.4	Kalkulatorische Wagnisse	150
3.3.5	Kalkulatorische Miete	151
3.3.6	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	152
3.4	Erstellung und Auswertung einer Ergebnistabelle	153
3.5	Zusammenfassung der Abgrenzungsrechnung	157
4	Kostenartenrechnung	160
4.1	Kosten nach der Art der verbrauchten Kosten	161
4.2	Kosten nach der Zurechenbarkeit auf die Kostenträger im Rahmen der Vollkostenrechnung	161
4.3	Kosten nach dem Verhalten bei Beschäftigungsänderungen im Rahmen der Teilkostenrechnung	162
5	Kostenstellenrechnung	162
5.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	162
5.2	Gliederung des Speditionsbetriebes in Kostenstellen (Hauptkostenstellen)	162
5.3	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung ...	163
5.3.1	Einstufiger Betriebsabrechnungsbogen	163
5.3.2	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen	168
5.4	Zusammenfassung der Kostenstellenrechnung	171
6	Kostenträgerrechnung	177
6.1	Einführung in die Kostenträgerrechnung	177
6.2	Kalkulation der Fahrzeug-Selbstkosten	177
6.2.1	Aufbereitung der Kapitalwerte	177
6.2.2	Trennung der Fahrzeug-Selbstkosten in Einsatzkosten und anteilige Verwaltungskosten	181
6.2.3	Trennung der Einsatzkosten in fixe und variable Bestandteile	181
6.2.4	Fallstudie: Fahrzeugkosten kalkulieren (mit Excel-Anwendung)	184
6.2.5	Ermittlung der allgemeinen Kosten	189
6.2.6	Auswertung der Fahrzeugkostenkalkulation oder Selbstkostentarif für Fahrzeuge	192
6.3	Kalkulation der Lagerkosten	197
6.3.1	Berechnung der Umschlagkosten pro 100 kg	198
6.3.2	Lagerungskosten	204
6.3.3	Berechnung der Kommissionierungskosten	207
6.3.4	Berechnung der Lagerverwaltungskosten	208
6.3.5	Zusammenfassung der Kalkulation der Lagerkosten	209
6.3.6	Fallstudie: Kalkulation der Lagerkosten	209
7	Deckungsbeitragsrechnung	214
7.1	Vergleich Vollkostenrechnung – Deckungsbeitragsrechnung (Teilkostenrechnung)	214
7.2	Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung	215
7.2.1	Variable Kosten	215
7.2.2	Fixe Kosten	215

7.3	Der Deckungsbeitrag	215
7.4	Deckungsbeitragsrechnung als Mittel der Sortimentgestaltung	218
7.5	Bestimmung der Preisuntergrenze	220
7.6	Lkw-Transportleistung – make or buy?	223
7.7	Zusammenfassung der Deckungsbeitragsrechnung	224
7.8	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung als Controlling-Instrument	225
8	Break-even-Analyse (kritische Kostenpunkte) als Controlling-Instrument	230
9	Analyse des Jahresabschlusses als Controlling-Instrument	236
9.1	Auswertung der Bilanz	236
9.1.1	Kennzahlen der Vermögensstruktur	236
9.1.2	Kennzahlen der Kapitalstruktur (vertikale Kennzahlen)	237
9.1.3	Kennzahlen der Kapital- und Vermögensstruktur	239
9.2	Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung	243
9.2.1	Rentabilität	243
9.2.2	Cashflow-Analyse	245
9.2.3	Weitere Erfolgskennzahlen	249
10	Führen mit Kennzahlen	252
10.1	Kennzahlenanalyse und Führungsentscheidungen	252
10.2	Fallstudie: Führen mit Kennzahlen	258

C Leasing oder Bankkredit oder doch Miete?

1	Der Bankkredit	260
2	Leasing	265
3	Leasing oder Kreditfinanzierung?	267
4	Miete	272

D Einkommensteuererklärung des Arbeitnehmers

1	Die Antragsveranlagung beim Finanzamt	273
1.1	Wie wird die Antragsveranlagung durchgeführt?	273
1.2	Werbungskosten bei Einkünften aus nichtselbstständiger Tätigkeit	275
1.3	Sonderausgaben	277
1.4	Außergewöhnliche Belastungen	278
1.5	Sonderfreibeträge	278
2	Weitere Einkunftsarten	280
3	Vermögenswirksame Leistungen und Wohnungsbauprämie	281

E Frachtrechnen

1	Güterkraftverkehr	283
1.1	Preisermittlung	283
1.2	Grundsätze der Frachtberechnung	283
1.3	Frachtberechnungen – Haustarife	283

1.3.1	Haustarife im Nahbereich	284
1.3.2	Haustarife im Fernbereich – Stückgut	287
1.3.3	Haustarife im Fernbereich – Expressdienste	290
1.3.4	Haustarife im Fernbereich – Komplett- und Teilladungsverkehre	291
2	Eisenbahnverkehr	297
2.1	Preisermittlung	297
2.2	Grundlagen der Frachtberechnung im Wagenladungsverkehr	297
2.2.1	Grundsätze der Frachtberechnung	297
2.2.2	Wagenladungen nach Allgemeiner Preisliste	298
2.3	Abrechnung im Kombiverkehr	300
2.3.1	Allgemeine Grundsätze der Frachtberechnung	300
2.3.2	Containerverkehr	301
3	Sammelgutverkehr	302
3.1	Preisermittlung	302
3.2	Grundsätze der Frachtberechnung im Spediteursammelgutverkehr	302
3.3	Abrechnung mit den Frachtführern im Güterkraftverkehr	303
3.4	Abrechnung mit den Kunden im Spediteursammelgutverkehr	304
3.5	Vermischte Aufgaben	307
4	Binnenschifffahrt	309
4.1	Preisermittlung	309
4.2	Frachtberechnung	309
4.2.1	Kalkulation der Schiffskosten	309
4.2.2	Erfassung von öffentlich-rechtlichen Schifffahrtsabgaben sowie Ufer- und Hafengeldern in der Binnenschifffahrtskalkulation	312
4.2.3	Haustarif für die Massengutverfrachtung	315
4.3	Umschlaggebühren	318
4.3.1	Ufergeld und Hafengeld	318
4.3.2	Umschlag- und Lagergeldsätze, Gebühren für Nebenleistungen	320
5	Seefrachtverkehr	327
5.1	Preisermittlung	327
5.2	Frachtberechnung im Stückgutverkehr	327
5.2.1	Reine Gewichtsraten	327
5.2.2	Reine Maßraten	327
5.2.3	Maß-/Gewichtsraten	328
5.2.4	Seefrachtraten mit Wertstaffel	330
5.2.5	Wertraten (Ad Valorem Rates)	330
5.2.6	FAK-Raten (Freight All Kinds)	331
5.2.7	Lumpsum-Raten	332
5.2.8	Zuschläge	332
5.2.9	Treuerabatte	333
5.3	Abrechnung von Seehafenspeditionsleistungen	335
5.3.1	Umschlagsentgelte und Lagergelder	335
5.3.2	Abrechnung von Speditionsleistungen im Versand	341
5.3.3	Abrechnung von Speditionsleistungen im einkommenden Verkehr	345
6	Luftfrachtverkehr	351
6.1	Preisermittlung	351
6.2	Der TACT der IATA	351
6.2.1	Allgemeines	351
6.2.2	Gewichtsberechnung	351
6.2.3	Volumenberechnung	352
6.2.4	Mindestfrachten	353
6.2.5	Luftfrachtraten	353

6.2.6	Surcharges	366
6.2.7	Zusammenfassung Luftfracht.	368
6.3	Preisermittlung ohne TACT	372
6.3.1	Komponenten der Marktrate bzw. „all in“ Rate	372
6.3.2	Kalkulation mit der „all in“ Rate	372

F Grundlagen des kaufmännischen Rechnens

1	Prozentrechnung	376
1.1	Berechnung des Prozentwertes	377
1.2	Berechnung des Prozentsatzes	378
1.3	Berechnung des Grundwertes	379
1.4	Prozentrechnung vom vermehrten Grundwert	380
1.5	Prozentrechnung vom verminderten Grundwert	380
2	Zinsrechnung	381
2.1	Einführung	381
2.2	Berechnung der Zinstage bei der kaufmännischen Zinsrechnung	382
2.3	Berechnung der Zinsen	382
2.4	Berechnung von Kapital, Zeit und Zinssatz	383
2.4.1	Berechnung des Kapitals	383
2.4.2	Berechnung der Zeit	384
2.4.3	Berechnung des Zinssatzes	385
2.5	Effektive Verzinsung	386
2.5.1	Effektivverzinsung bei der Inanspruchnahme von Krediten	386
2.5.2	Effektivverzinsung bei Zahlung mit Skontoabzug	387
3	Währungsrechnen	389
3.1	Kursnotierungen	389
3.1.1	Preisnotierung und Mengennotierung	389
3.1.2	Geldkurs und Briefkurs	390
3.1.3	Kurstabellen	390
3.2	Umtausch von Währungen zwischen EU-Mitgliedsländern und Nicht-EU-Mitgliedsländern	391
3.2.1	Umtausch von Euro in Auslandswährungen	391
3.2.2	Umtausch von Auslandswährungen in Euro	392
3.3	Sonderziehungsrecht (SZR)	393
4	Indexzahlen	396
4.1	Preisindex der Lebenshaltung	397
4.2	Indexzahlen für Kraftfahrzeuge	399
4.3	Hamburg-Index für Containerschiffe (Containership Time-Charter-Rates)	400

G Anhang zur Weiterbildung

1	Zeitliche Abgrenzungen	404
1.1	Notwendigkeit der zeitlichen Abgrenzung	404
1.2	Rückstellungen	404
1.2.1	Bildung von Rückstellungen/Arten der Rückstellungen	405
1.2.2	Die Buchung von Rückstellungen	405
1.2.3	Die Auflösung von Rückstellungen	406
1.3	Sonstige Forderungen	409
1.4	Sonstige Verbindlichkeiten	412

1.5	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)	415
1.6	Passive Rechnungsabgrenzung (PRA)	418
2	Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden am Bilanzstichtag	423
2.1	Notwendigkeit der Bewertung	423
2.2	Bewertungsübersicht nach HGB	424
2.2.1	Bewertung des Anlagevermögens	424
2.2.2	Bewertung des Umlaufvermögens	425
2.2.3	Bewertung der kurzfristigen Schulden	426

H Fit für die Prüfung? Aufgaben zur Prüfungsvorbereitung

1	Abgrenzungsrechnung	429
2	Kostenstellenrechnung/BAB	430
3	Kostenträgerrechnung	433
3.1	Fahrzeugkostenkalkulation	433
3.2	Lagerkalkulation	435
3.3	Äquivalenzziffernkalkulation	436
4	Deckungsbeitragsrechnung	436
5	Break-even-Analyse	437
6	Jahresabschluss und Kennzahlen	439
7	Finanzierung	441
8	Auswahlaufgaben (Multiple Choice)	443
9	Gewichtsermittlung, Lademeter, Ladeplan	444
	Sachwortverzeichnis	445

Bildquellenverzeichnis

Bundeszentrale für politische Bildung, Bonn: 375 (MergeGlobal, Inc.)

Deutsche Renault AG, Brühl: 376

Getty Images, München/Ryan McVay: Cover (Frachtflugzeug)

Hamburger Hafen Marketing GmbH, Hamburg: 400

Picture-Alliance GmbH, Frankfurt/Main: 124, 245, 278, 396

Schenker Deutschland AG/Deutsche Bahn AG, Berlin: 400

Grafiken: Grafikdesign Claudia Hild, Angelburg

Layoutgestaltung: Annette Elsner, Bremen

Umschlaggestaltung: Helmut Schmidt-Design, Braunschweig

Trotz intensiver Nachforschungen ist es uns in manchen Fällen nicht gelungen, die Rechteinhaber zu ermitteln. Wir bitten diese, sich mit dem Verlag in Verbindung zu setzen.