

Dr. Harald Wedell

Akad. Direktor an der Universität Göttingen

Professor der Pfeiffer University, Charlotte / USA

Übersichten zur Vorlesung
JAHRESABSCHLUSS

Bestands- und Erfolgsvorgänge im Warenbereich

Erfolgsspaltung

Unternehmen als Rechtseinheit

Ergebnis = Erträge - Aufwendungen

Neutrales Ergebnis



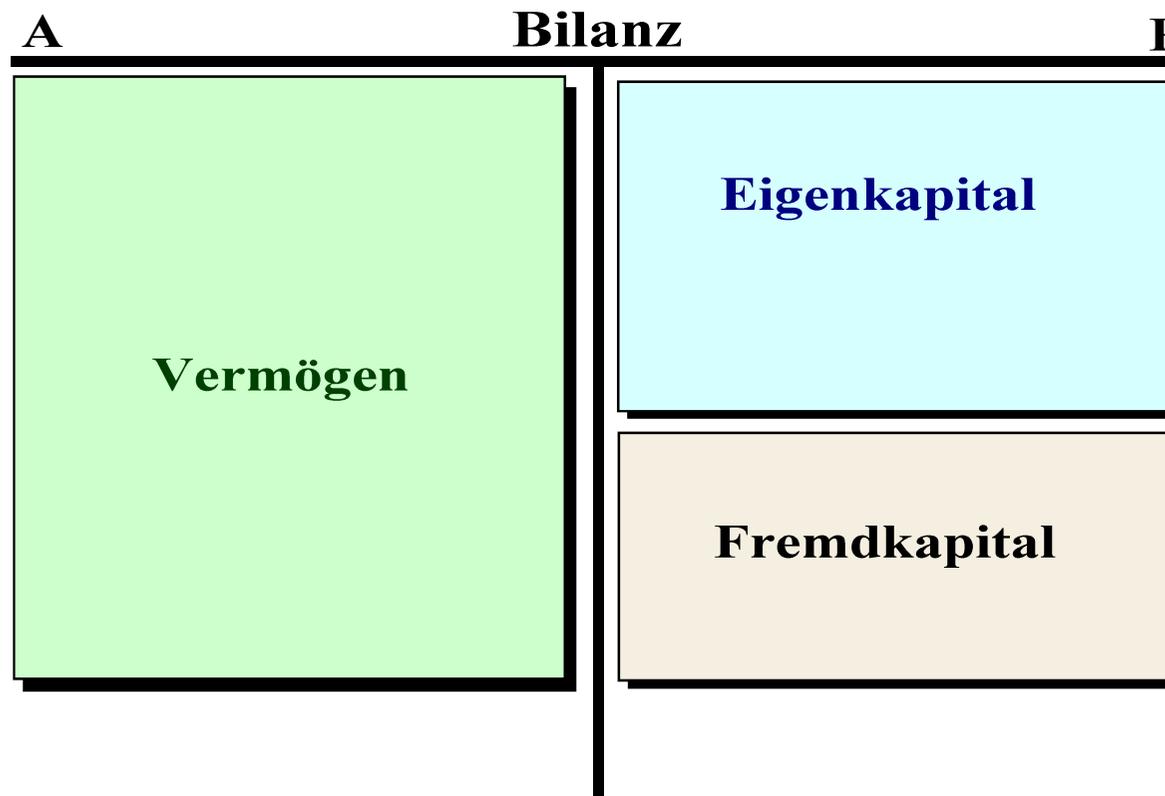
Bestands- und Erfolgswirkung des Warenverkehrs

	<i>Beispiel</i>
vereinbarter Verkaufspreis (Umsatzerlös)	750,--
- Anschaffungswert der verkauften Ware	500,--
<hr/>	<hr/>
= Ertrag aus Warenverkauf (Warenertrag)	250,--
<hr/>	<hr/>



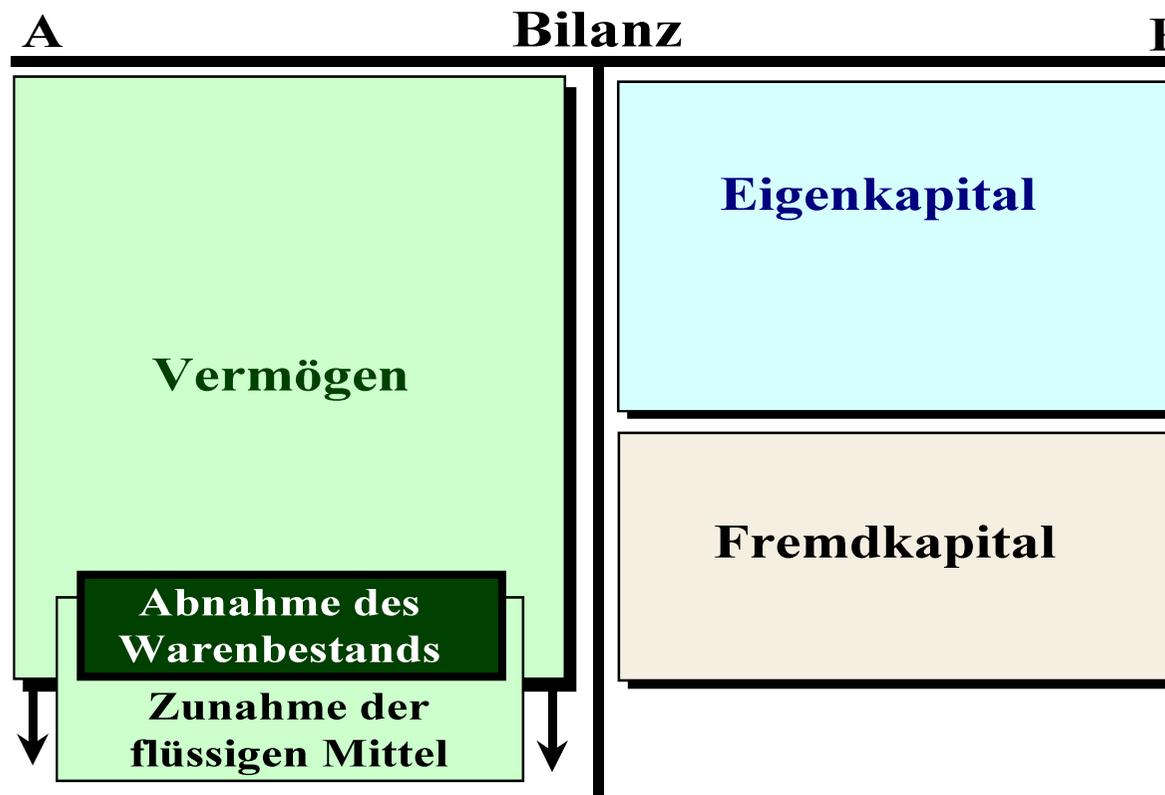
Bestands- und Erfolgswirkung des Warenverkehrs

	<i>Beispiel</i>
vereinbarter Verkaufspreis (Umsatzerlös)	750,--
- Anschaffungswert der verkauften Ware	500,--
<hr/>	
= Ertrag aus Warenverkauf (Warenertrag)	250,--
<hr/>	



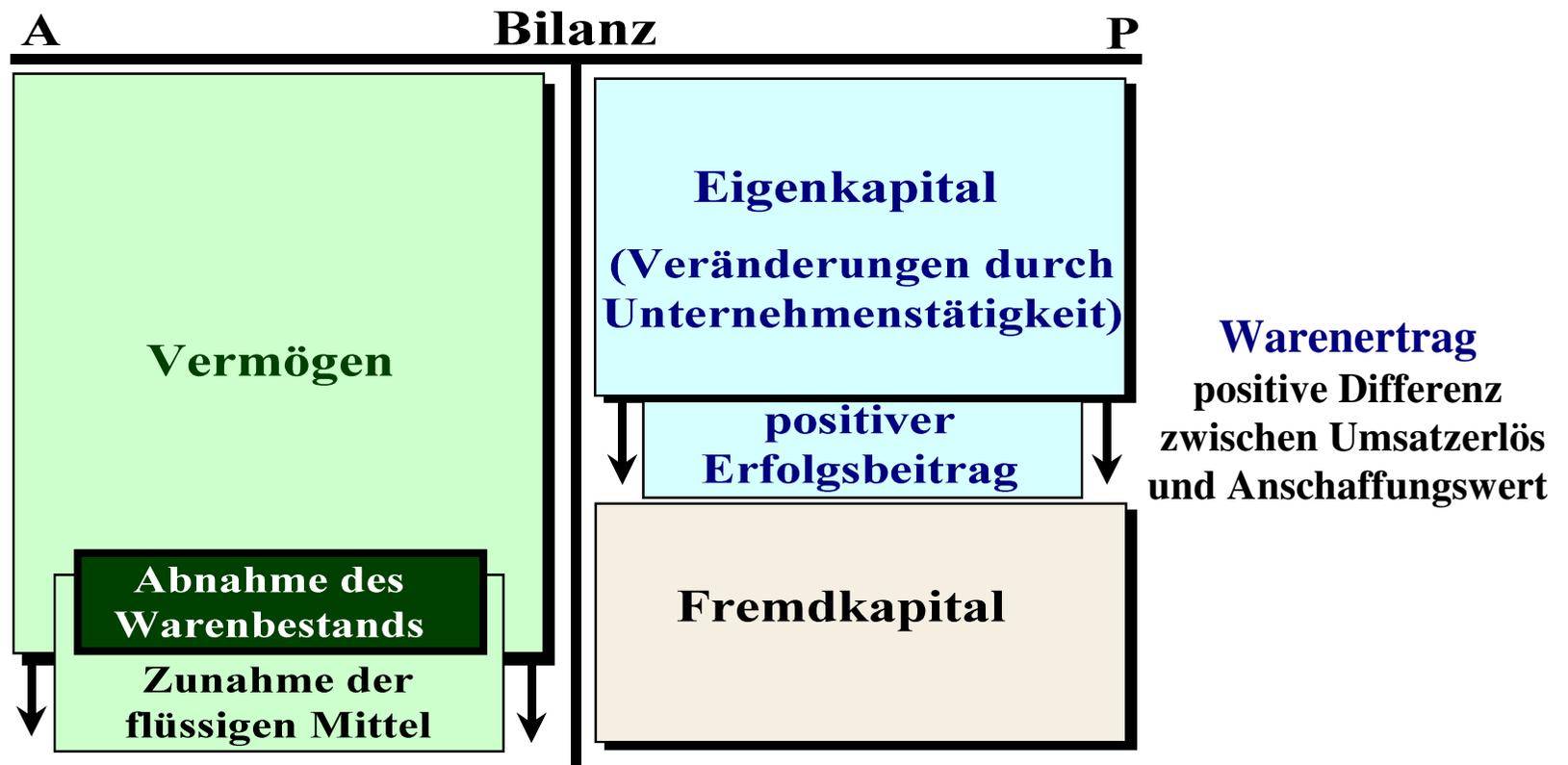
Bestands- und Erfolgswirkung des Warenverkehrs

	<i>Beispiel</i>
vereinbarter Verkaufspreis (Umsatzerlös)	750,--
- Anschaffungswert der verkauften Ware	500,--
<hr/>	
= Ertrag aus Warenverkauf (Warenertrag)	250,--
<hr/>	



Bestands- und Erfolgswirkung des Warenverkehrs

		<i>Beispiel</i>
	vereinbarer Verkaufspreis (Umsatzerlös)	750,--
-	Anschaffungswert der verkauften Ware	500,--
=	Ertrag aus Warenverkauf (Warenertrag)	250,--



Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--

Bestandsrechnung:

S	Warenkonto	H
AB 40/10	400	

Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto		H	
AB	40/10	400			
1.	60/10	600			

S		Finanzkonto (Kasse)		H	
AB		10.000			
			1.	60	600

Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto		H	
AB	40/10	400	2.	50/10	500
1.	60/10	600			

Erfolgsrechnung:

S		Warenertragskonto		H	
		2.	50/5	250	

S		Finanzkonto (Kasse)		H	
AB	10.000	1.	60	600	
2.	50	750			

Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto		H	
AB	40/10	400	2.	50/10	500
1.	60/10	600			
3.	75/10	750			

Erfolgsrechnung:

S		Warenertragskonto		H	
		2.	50/5	250	

S		Finanzkonto (Kasse)		H	
AB	10.000	1.	60	600	
2.	50	750	3.	75	750

Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto		H	
AB	40/10	400	2.	50/10	500
1.	60/10	600	4.	30/10	300
3.	75/10	750			

Erfolgsrechnung:

S		Warenvertragskonto		H	
		2.	50/5	250	
		4.	30/5	150	

S		Finanzkonto (Kasse)		H	
AB	10.000	1.	60	600	
2.	50	750	3.	75	750
4.	30	450			

Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Fortschreibung	95 x/10,--	= 950,--

Bestandsrechnung:

S	Warenkonto				H
AB 40/10	400	2. 50/10	500		
1. 60/10	600	4. 30/10	300		
3. 75/10	750	SB 95/10	950		
175/10	1.750	175	1.750		

Erfolgsrechnung:

S	Warenvertragskonto			H
	2. 50/5	250		
	4. 30/5	150		

S	Finanzkonto (Kasse)		H
AB	10.000	1. 60	600
2. 50	750	3. 75	750
4. 30	450		

Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Fortschreibung	95 x/10,--	= 950,--

Bestandsrechnung:

S	Warenkonto				H
AB 40/10	400	2. 50/10	500		
1. 60/10	600	4. 30/10	300		
3. 75/10	750	SB 95/10	950		
175/10	1.750	175	1.750		

S	Finanzkonto (Kasse)				H
AB	10.000	1. 60	600		
2. 50	750	3. 75	750		
4. 30	450	SB	9.850		
11.200			11.200		

Erfolgsrechnung:

S	Warenvertragskonto				H
Saldo	400	2. 50/5	250		
		4. 30/5	150		
	400		400		

Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Fortschreibung	95 x/10,--	= 950,--

Bestandsrechnung:

S	Warenkonto				H
AB 40/10	400	2. 50/10	500		
1. 60/10	600	4. 30/10	300		
3. 75/10	750	SB 95/10	950		
	175/10		175		1.750
	1.750		1.750		

S	Finanzkonto (Kasse)				H
AB	10.000	1. 60	600		
2. 50	750	3. 75	750		
4. 30	450	SB	9.850		
	11.200		11.200		
	11.200		11.200		

Erfolgsrechnung:

S	Warenertragskonto				H
← Saldo	400	2. 50/5	250		
		4. 30/5	150		
	400		400		
	400		400		

S	Betriebsergebniskonto				H
Kosten für <i>Personal,</i> <i>Raum,</i> <i>Anlagen,</i> ...					
				Warenbeitrag 400	



Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Fortschreibung	95 x/10,--	= 950,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto		H	
AB	40/10	400	2.	50/10	500
1.	60/10	600	4.	30/10	300
3.	75/10	750	SB	95/10	950
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	175/10	1.750		175	1.750
<hr/>		<hr/>		<hr/>	

Erfolgsrechnung:

S		Warenertragskonto		H	
← Saldo	400	2.	50/5	250	
		4.	30/5	150	
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	400			400	
<hr/>		<hr/>		<hr/>	

Die artikelgenaue Erfassung des Abgangs vom Warenlager ist in der Praxis nicht immer möglich. Auch sog. Warenwirtschaftssysteme können nicht die tatsächlichen Mengen- und Wertbewegungen abbilden.

Auch bei "permanenter Inventur" ist jährlich ein Abgleich des Bestands lt. Fortschreibung mit dem Inventurergebnis vorzunehmen.

Fallgestaltung: Warenverkehr (1)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Fortschreibung	95 x/10,--	= 950,--

Bestandsrechnung:

S	Warenkonto		H
AB 40/10	400	Abgänge durch Verkaufsvorgänge	
Zugänge durch Einkaufsvorgänge	135/10	80/10	800
	1.350		

Erfolgsrechnung:

S	Warenertragskonto		H
Saldo der Warenerträge	400	Warenerträge der Verkaufsvorgänge	
		400	

Fallgestaltung: Warenverkehr (1, Ergänzung)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--	
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--	
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--	
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--	
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--	
Schlussbestand lt. Fortschreibung	95 x/10,--	= 950,--	
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--	←

Bestandsrechnung:

	S		H	
	AB 40/10	400		Abgänge durch Verkaufsvorgänge 80/10 800
	Zugänge durch Einkaufsvorgänge 135/10 1.350			SB 93/10 930 Inv.differenz 20
	175/10	1.750		175 1.750

Erfolgsrechnung:

	S		H	
	Saldo der Warenerträge 400			Warenerträge der Verkaufsvorgänge 400
				Warenerträge 400

Fallgestaltung: Warenverkehr (1, Ergänzung)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Fortschreibung	95 x/10,--	= 950,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto	H	
AB	40/10	400	Abgänge durch Verkaufsvorgänge	
			80/10	800
			SB 93/10	930
			Inv.differenz	20
	175/10	1.750	175	1.750

Erfolgsrechnung:

S		Warenertragskonto	H	
		Saldo der Warenerträge	Waren erträge der Verkaufsvorgänge	
		400	400	

S		Betriebsergebniskonto	H	
		Inv.differenz	Waren erträge	
		20	400	

Fallgestaltung: Warenverkehr (1, Ergänzung)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Fortschreibung	95 x/10,--	= 950,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S	Warenkonto		H
AB 40/10	400	Abgänge durch Verkaufsvorgänge 80/10	800
Zugänge durch Einkaufsvorgänge 135/10	1.350	SB 93/10	930
		Inv.differenz	20
175/10	1.750	175	1.750

Erfolgsrechnung:

S	Warenertragskonto		H
Saldo der Warenerträge 400	400	Warenerträge der Verkaufsvorgänge	400

S	Betriebsergebniskonto		H
Inv.differenz	20	Warenerträge	400
Warenerfolg	380		

Fallgestaltung: Warenverkehr (1, Ergänzung)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Fortschreibung	95 x/10,--	= 950,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto		H	
AB	40/10	400		Abgänge durch Verkaufsvorgänge	
				80/10	800
	Zugänge durch Einkaufsvorgänge				
	135/10				
	175/10	1.750			

Erfolgsrechnung:

S		Warenertragskonto		H	
				Warenträge der Verkaufsvorgänge	
	Saldo der Warenträge		400	400	

In Handelsbetrieben mit einer Sortimentsbreite und -tiefe von mehreren tausend Artikeln ist eine genaue Erfassung des Warenumschlages nicht möglich.

Der mengen- und wertmäßige Abgang vom Warenlager wird nur bei einem Monats-, Quartals- oder Jahresabschluss ermittelt.

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S	Warenkonto		H
AB 40/10	400		

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S	Warenkonto	H
AB 40/10	400	
1. 60/10	600	

S	Finanzkonto (Kasse)	H
AB	10.000	
		1. 60 600

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto		H	
AB	40/10	400			
1.	60/10	600			

S		Finanzkonto (Kasse)		H	
AB	10.000	1.	60	600	
2.	50	750			

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto		H	
AB	40/10	400			
1.	60/10	600			
S		Finanzkonto (Kasse)		H	
AB	10.000	1.	60	600	
2.	50	750			

Der Warenverkauf wird zunächst nur mit der Brutto-Erfolgswirkung erfasst. Die Aufrechnung mit dem Wertabgang am Warenlager erfolgt erst beim Kontenabschluss.

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto		H	
AB	40/10	400			
1.	60/10	600			

S		Finanzkonto (Kasse)		H	
AB	10.000	1.	60	600	
2.	50 750				

Erfolgsrechnung:

S		Warenverkaufskonto (WVK)		H	

Der Warenverkauf wird zunächst nur mit der Brutto-Erfolgswirkung erfasst. Die Aufrechnung mit dem Wertabgang am Warenlager erfolgt erst beim Kontenabschluss.

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S		Warenkonto	H	
AB	40/10	400		
1.	60/10	600		
S		Finanzkonto (Kasse)	H	
AB	10.000	1. 60		600
2.	50 750			

Erfolgsrechnung:

S		Warenverkaufskonto (WVK)	H	
		2. 50/15		750

Der Warenverkauf wird zunächst nur mit der Brutto-Erfolgswirkung erfasst. Die Aufrechnung mit dem Wertabgang am Warenlager erfolgt erst beim Kontenabschluss.

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S	Wareneinkaufskonto (WEK)		H
AB	40/10	400	
1.	60/10	600	
3.	75/10	750	

S		Finanzkonto (Kasse)		H	
AB	10.000	1.	60	600	
2.	50	750	3.	75	750
4.	30	450			

Erfolgsrechnung:

S	Warenverkaufskonto (WVK)		H
	2.	50/15	750
	4.	30/15	450

Der Warenverkauf wird zunächst nur mit der Brutto-Erfolgswirkung erfasst. Die Aufrechnung mit dem Wertabgang am Warenlager erfolgt erst beim Kontenabschluss.

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S Wareneinkaufskonto (WEK) H		
AB	40/10	400
1.	60/10	600
3.	75/10	750
<hr/>		
	175/10	1.750
<hr/>		

Finanzkonto (Kasse)				
S			H	
AB	10.000		1.	60
2.	50	750	3.	75
4.	30	450		

Erfolgsrechnung:

S Warenverkaufskonto (WVK) H		
	2.	50/15
	4.	30/15
		750
		450

Der Warenverkauf wird zunächst nur mit der Brutto-Erfolgswirkung erfasst. Die Aufrechnung mit dem Wertabgang am Warenlager erfolgt erst beim Kontenabschluss.

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S		Wareneinkaufskonto (WEK)		H	
AB	40/10	400	SB	93/10	930
1.	60/10	600	Waren-		
3.	75/10	750	einsatz		820
175/10		1.750		1.750	

S		Finanzkonto (Kasse)		H	
AB	10.000	1.	60	600	
2.	50	750	3.	75	750
4.	30	450	SB		9.850
11.200				11.200	

Erfolgsrechnung:

S		Warenverkaufskonto (WVK)		H	
Saldo	1.200	2.	50/15	750	
		4.	30/15	450	
1.200				1.200	

S		Betriebsergebniskonto		H	
				Umsatzerlöse (WVK) 1.200	

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S	Wareneinkaufskonto (WEK)		H
AB	40/10 400	SB 93/10 930	
1.	60/10 600	Waren-	
3.	75/10 750	einsatz	820 →
	175/10 1.750		1.750

Finanzkonto (Kasse)			
S			H
AB	10.000	1. 60	600
2.	50 750	3. 75	750
4.	30 450	SB	9.850
	11.200		11.200

Erfolgsrechnung:

S	Warenverkaufskonto (WVK)		H
← Saldo	1.200	2. 50/15	750
		4. 30/15	450
	1.200		1.200

Betriebsergebniskonto			
S			H
Wareneinsatz (WEK) 820		Umsatzerlöse (WVK) 1.200	

Fallgestaltung: Warenverkehr (2)

Waren-Anfangsbestand	40 x/10,--	= 400,--
1. Einkauf bar	60 x/10,--	= 600,--
2. Barverkauf	50 x/15,--	= 750,--
3. Einkauf bar	75 x/10,--	= 750,--
4. Barverkauf	30 x/15,--	= 450,--
Schlussbestand lt. Inventur	93 x/10,--	= 930,--

Bestandsrechnung:

S	Wareneinkaufskonto (WEK)		H
AB 40/10	400	SB 93/10	930
1. 60/10	600	Waren-	
3. 75/10	750	einsatz	
		820 →	
175/10	1.750		1.750

Finanzkonto (Kasse)			
S			H
AB	10.000	1. 60	600
2. 50	750	3. 75	750
4. 30	450	SB	9.850
	11.200		11.200

Erfolgsrechnung:

S	Warenverkaufskonto (WVK)		H
Saldo	1.200	2. 50/15	750
		4. 30/15	450
	1.200		1.200

Betriebsergebniskonto			
S			H
Wareneinsatz (WEK)	820	Umsatzerlöse (WVK)	1.200
Warenaufschlag	380		

Konteninhalte und -abschluss im Warenbereich (Bruttoabschluss)

S	BEK/GuV-Konto	H
Wareneinsatz (820)		Umsatzerlöse (1.200)
Warenerfolg (380)		

Der Warenerfolg wird auch als **Deckungsbeitrag** bezeichnet:
Er dient zur Deckung der Handlungskosten:

Personalkosten,
Raumkosten,
Werbekosten, ...

Nach Deckung aller Handlungskosten wird ein Rest-Deckungsbeitrag zum **Gewinn (Betriebsergebnis)**.

Konteninhalte und -abschluss im Warenbereich (Bruttoabschluss)

S	BEK/GuV-Konto	H
Wareneinsatz (820)		Umsatzerlöse (1.200)
Warenerfolg (380)		

Erfolgskennzahlen des Warenbereichs

$$\text{Handelsspanne} = \frac{\text{Warenerfolg} * 100}{\text{Umsatzerlöse (real.)}} = \frac{\text{im Beispiel } 380 * 100}{1.200} = 31,67 \%$$

$$\text{Kalkulationsaufschlag (realisiert)} = \frac{\text{Warenerfolg} * 100}{\text{Wareneinsatz}} = \frac{380 * 100}{820} = 46,34 \%$$

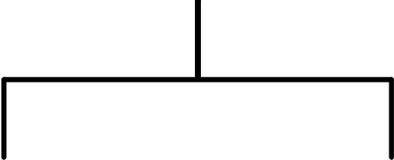
Erfolgskennzahlen in der Praxis

	Metro-Group 2010			
Umsatzerlöse Mio.	67.258			
Wareneinsatz Mio.	52.865			
Warenerfolg Mio.	14.393			
Handelsspanne	21,4 %			
real. Kalk.aufschlag	27,2 %			

Erfolgskennzahlen in der Praxis

	Metro-Group 2010			
Umsatzerlöse Mio.	67.258			
Wareneinsatz Mio.	52.865			
Warenerfolg Mio.	14.393			
Handelsspanne	21,4 %			
real. Kalk.aufschlag	27,2 %			
EBIT Mio.	2.211			
Umsatzrentabilität	3,3 %			

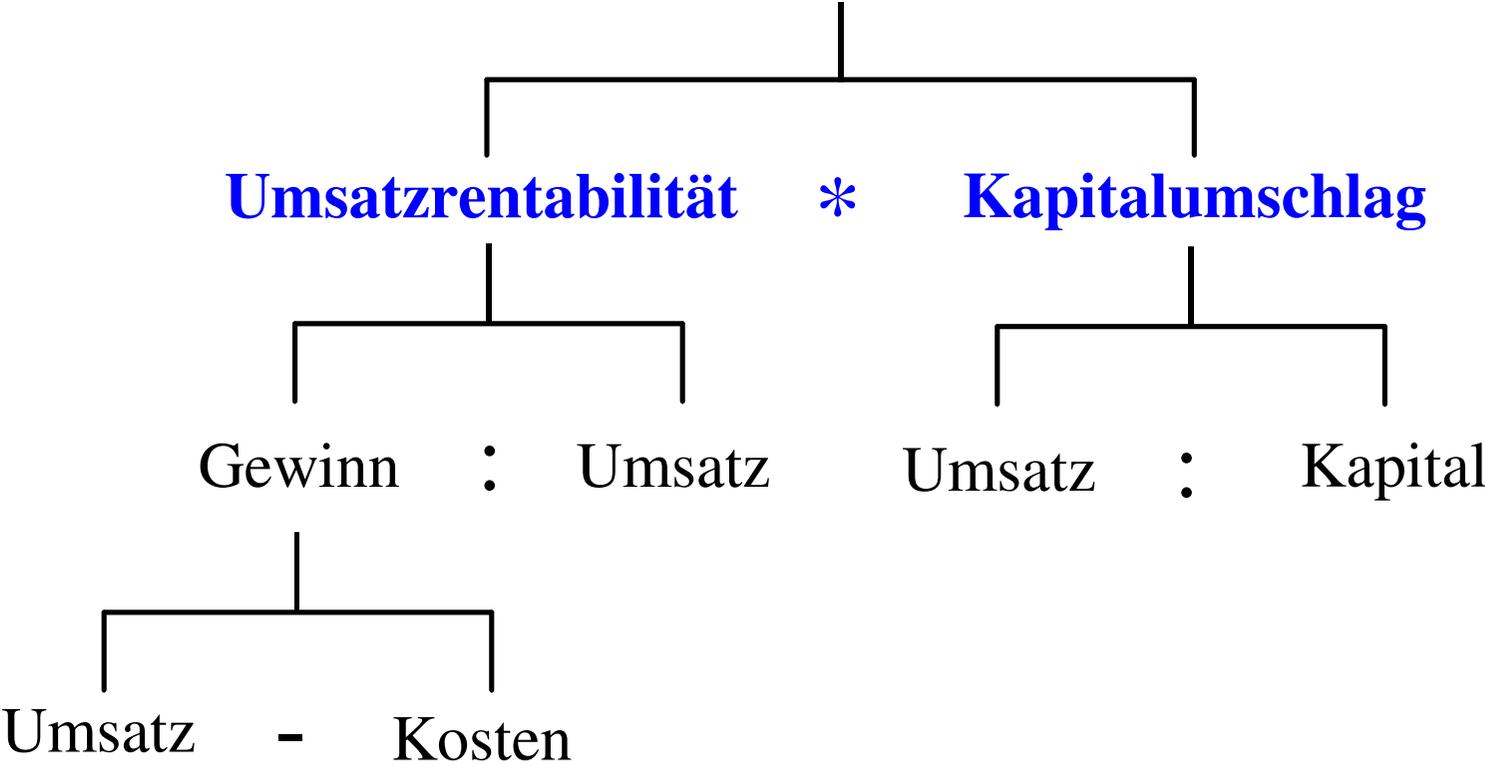
Umsatzrentabilität



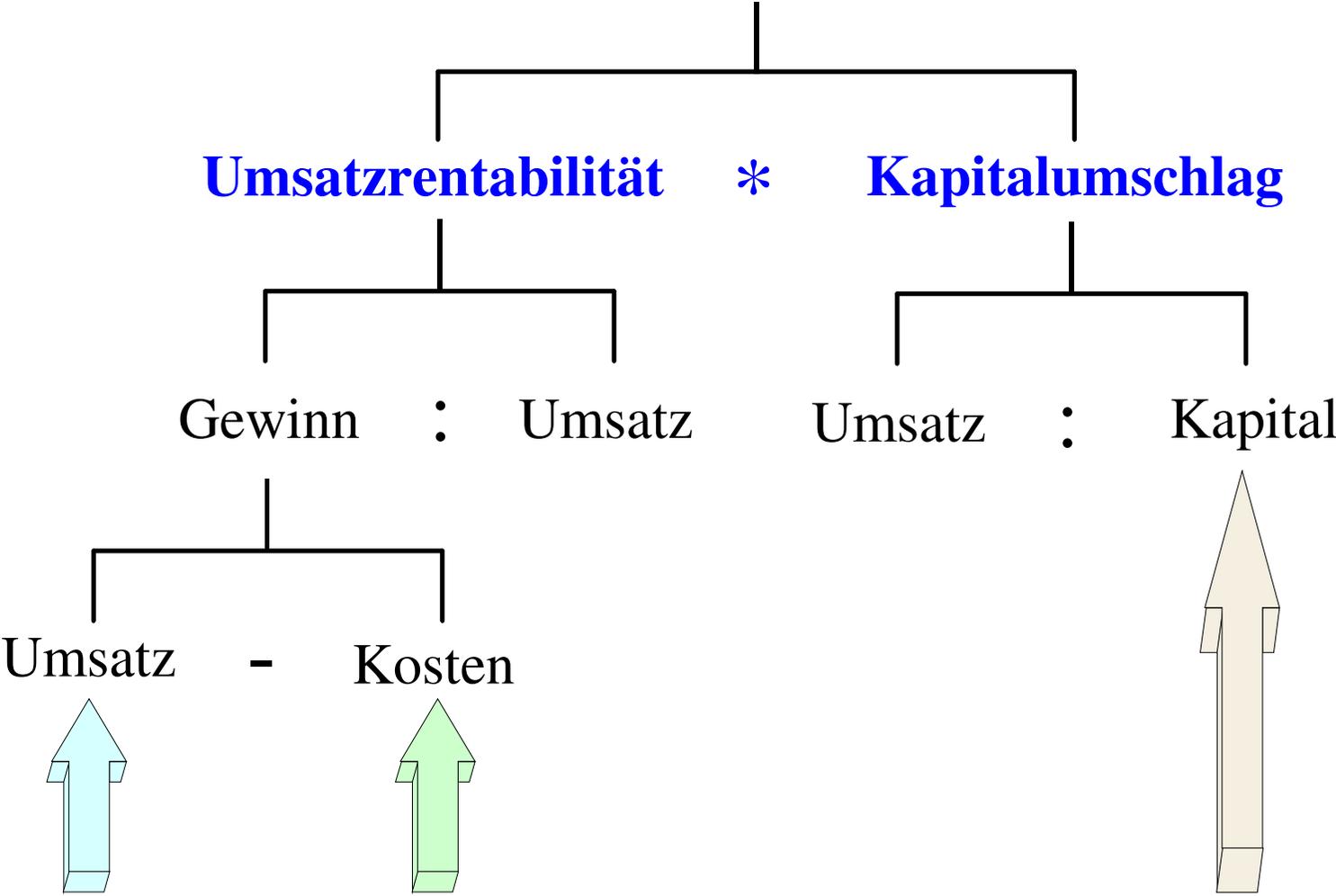
The diagram consists of a vertical line extending downwards from the word 'Umsatzrentabilität'. This line meets a horizontal line. From the left and right ends of this horizontal line, two vertical lines extend downwards to the words 'Gewinn' and 'Umsatz' respectively. A colon ':' is positioned between 'Gewinn' and 'Umsatz', indicating a division.

$$\text{Gewinn} : \text{Umsatz}$$

Kapitalrentabilität (Return on Investment)

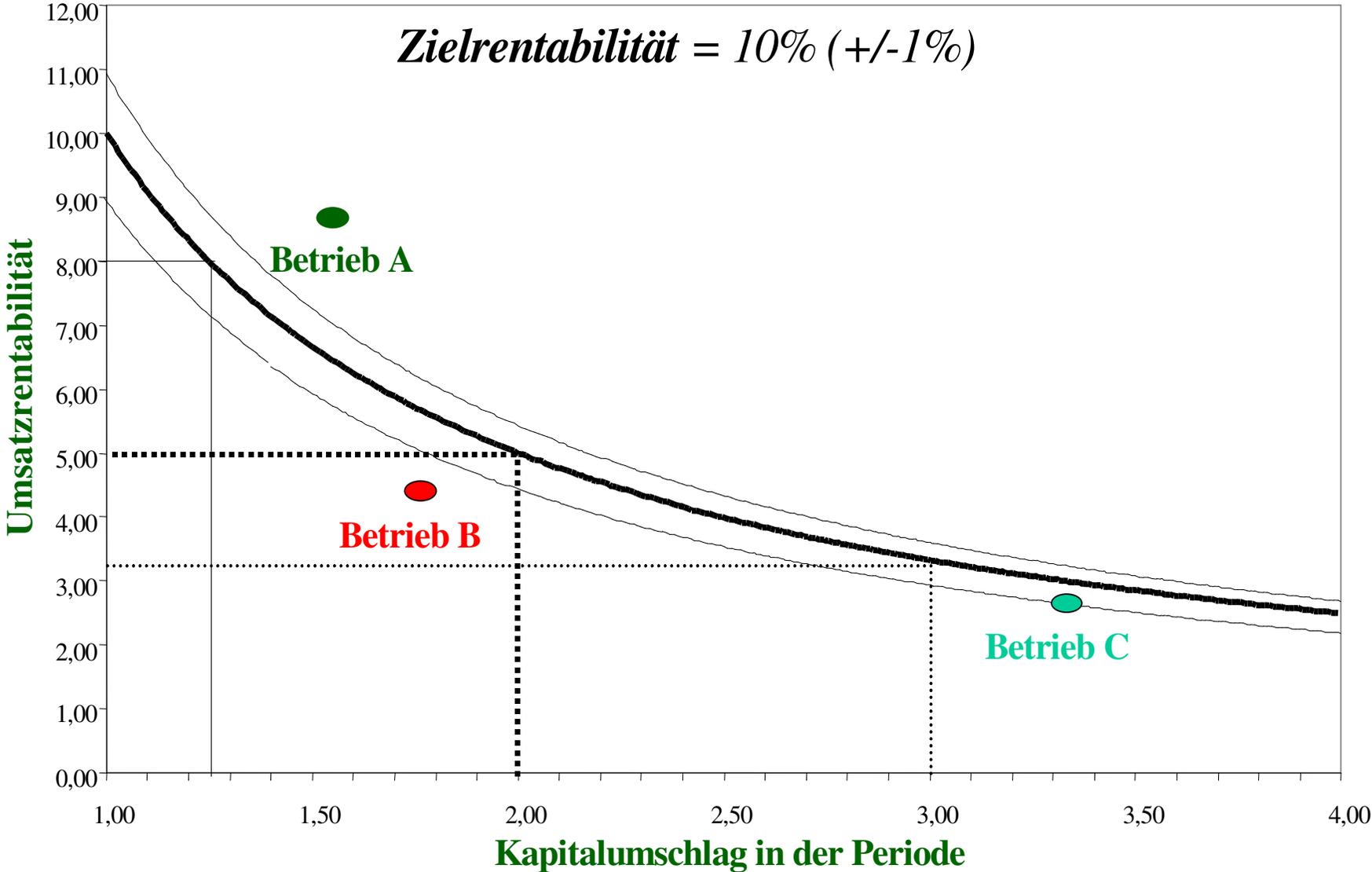


Kapitalrentabilität (Return on Investment)



Entscheidungsfelder zur Erfolgssteuerung

Kapitalrentabilität (Return on Investment)



Beispiel:

In einem Handelsbetrieb wird ein Regalplatz von einem Food-Artikel belegt.

Kapitalbindung je Stück = 1,00 €,
Stückgewinn (EBIT) = 0,01 €,

Warenumschlag: nach spätestens 14 Tagen.

Die wesentlichen Erfolgsfaktoren
von Handelsbetrieben sind die
Einkaufskonditionen.

Erfolgswirkungen von
Bezugsausgaben,
Rabatten und
Skontovergünstigungen
sind getrennt zu erfassen:

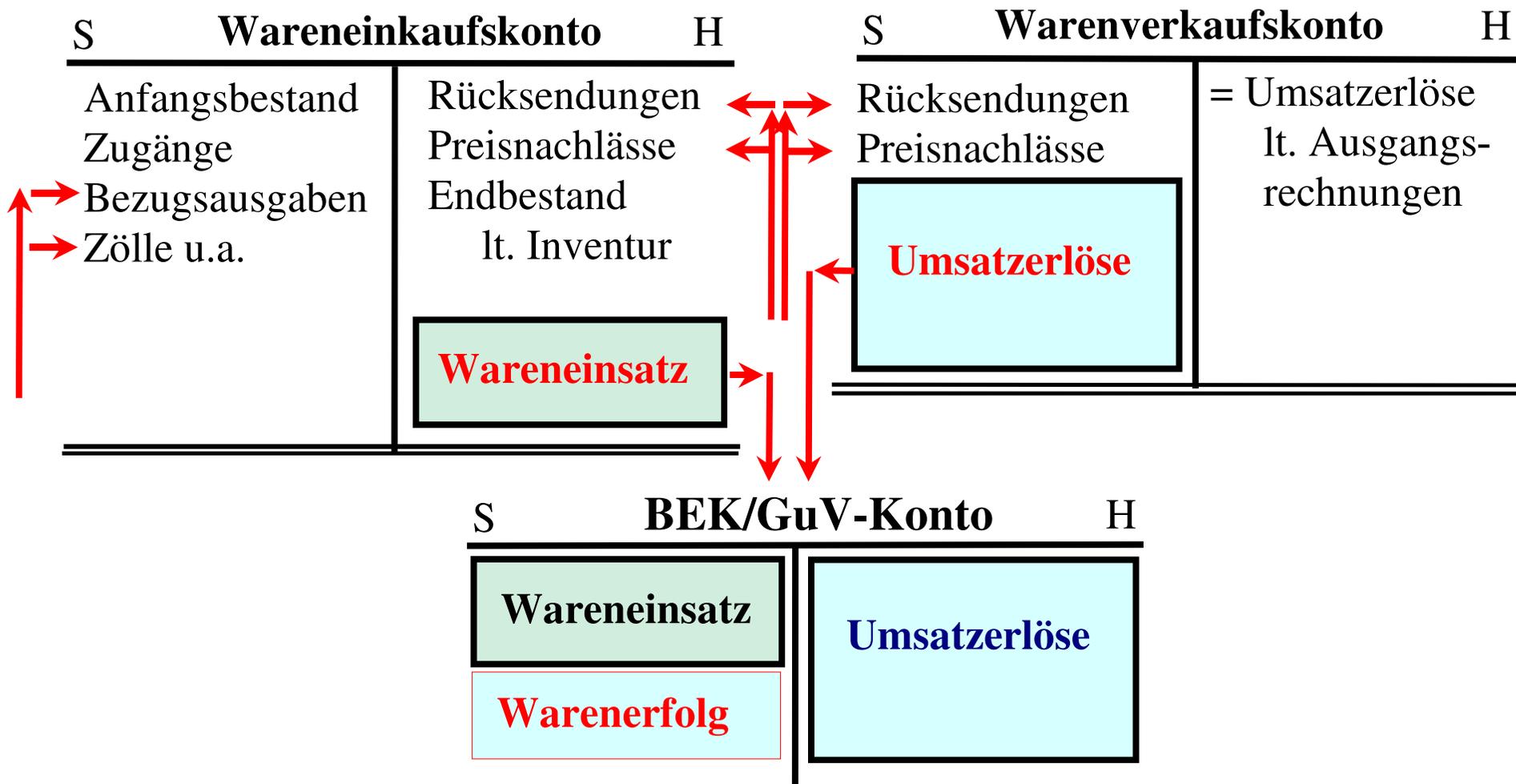
Fallgestaltung: Abwicklung des Warenverkehrs

2. 11. t1	Warenbestellung bei ausländischem Lieferanten 10 Stück, Stückpreis lt. Angebot 600,-- Rabatt ab Einkaufsmenge 10 Stück = 5 %	
18. 12. t1	Warenanlieferung und Rechnungseingang	
	Gesamtpreis lt. Angebot	6.000,--
	- 5 % Rabatt	300,--
	<hr/> = Rechnungsendbetrag <hr/>	<hr/> 5.700,-- <hr/>
	Barauszahlung für Fracht, Transportversicherung	120,--
	Barauszahlung für Einfuhrzoll	400,--
28. 12. t1	Rechnungsausgleich durch Banküberweisung (nach Abzug von 3 % Skonto)	5.529,--

Konteninhalte und -abschluss im Warenbereich (Bruttoabschluss)

Beschaffungsseite:

Absatzseite:



Kurzfristige Erfolgsrechnung (KER)

**Zur Kontrolle des Leistungsprozesses
werden Monats- und Quartalsergebnisse benötigt .**

**Hierfür stehen keine Inventurergebnisse
über den Wareneinsatz zur Verfügung**

Schätzung des Warenerfolgs in der KER

**Übertragung von Wertrelationen früherer Perioden
auf aktuelle Ergebnisrechnungen
insbes. über Spannevorgaben**

Fallgestaltung: Kurzfristige Erfolgsrechnung im Warenbereich

Die Umsatzerlöse eines kurzfristigen Kontrollzeitraums t2/I betragen 60.000,--

S	BEK / GuV-Konto t2/I	H
	Umsatzerlöse 60.000,--	

Fallgestaltung: Kurzfristige Erfolgsrechnung im Warenbereich

Die Umsatzerlöse eines kurzfristigen Kontrollzeitraums t2/I betragen 60.000,--

S	BEK / GuV-Konto t2/I	H
		Umsatzerlöse 60.000,--

Daten
Periode t1

S	BEK / GuV-Konto t1	H
Wareneinsatz 610.000,--		Umsatzerlöse 900.000,--
Warenerfolg 267.500,--		

Fallgestaltung: Kurzfristige Erfolgsrechnung im Warenbereich

Die Umsatzerlöse eines kurzfristigen Kontrollzeitraums t2/I betragen 60.000,--

S	BEK / GuV-Konto t2/I	H
Wareneinsatz 42.168,--		Umsatzerlöse 60.000,--
Warenerfolg 17.832,--		

$$\frac{60.000 * 29,72}{100} \Rightarrow$$

Daten
Periode t1

S	BEK / GuV-Konto t1	H
Wareneinsatz 610.000,--		Umsatzerlöse 900.000,--
Warenerfolg 267.500,--		

$$\text{Handelsspanne} = \frac{267.500 * 100}{900.000} = 29,72 \%$$