

Wirtschaftswissenschaftliche Bücherei für Schule und Praxis

Begründet von Handelsschul-Direktor Dipl.-Hdl. Friedrich Hutkap †

Verfasser:

Dipl.-Kfm. Gisbert Groh, Oberstudiendirektor

Dipl.-Kfm. Volker Schröer, Oberstudienrat

E-Mail: groh-schroeer@t-online.de

Fast alle in diesem Buch erwähnten Hard- und Softwarebezeichnungen sind eingetragene Warenzeichen.

Das Werk und seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung des Verlages. Hinweis zu § 60 a UrhG: Weder das Werk noch seine Teile dürfen ohne eine solche Einwilligung eingescannt und in ein Netzwerk eingestellt werden. Dies gilt auch für Intranets von Schulen und sonstigen Bildungseinrichtungen.

* * * * *

36. Auflage 2019

© 1985 by MERKUR VERLAG RINTELN

Gesamtherstellung:

Merkur Verlag Rinteln Hutkap GmbH & Co. KG, 31735 Rinteln

E-Mail: info@merkur-verlag.de

lehrer-service@merkur-verlag.de

Internet: www.merkur-verlag.de

ISBN 978-3-8120-0422-0

Vorwort

Dieses Buch dient den Schülern der Fachklassen des Groß- und Außenhandels zur Vorbereitung auf die Kaufmannsgehilfenprüfung. Darüber hinaus kann es zur Vorbereitung auf Klassenarbeiten benutzt werden. Das Buch soll keine Lehrbücher ersetzen, sondern die gezielte Wiederholung einzelner Lerngebiete bzw. des gesamten Prüfungstoffes erleichtern.

Auf eine Wissensvermittlung in Form programmierter Fragen und Aufgaben wurde zugunsten der gewählten Darstellung verzichtet. Diese erlaubt es, die Vielzahl der möglichen Prüfungsfragen aufgrund eines umfassenden Wissens zu beantworten. Die „Hinweise zur programmierten Prüfung“ erklären das Wesen der Abschlussprüfung in programmierter Form.

Die Auswahl der Aufbereitung der Lerninhalte erfolgte unter Berücksichtigung des „Rahmenlehrplanes für den Ausbildungsberuf Kauffrau/Kaufmann im Groß- und Außenhandel“, des „Stoffkatalogs für die Abschlussprüfungen im Ausbildungsberuf Kauffrau/Kaufmann im Groß- und Außenhandel der Aufgabenstelle für kaufmännische Abschluss- und Zwischenprüfungen (AKA)“ und der entsprechenden Lehrpläne der einzelnen Bundesländer.

Eine optimale Prüfungsvorbereitung wird vor allem gewährleistet durch

- lerngerechte Aufbereitung der Stoffgebiete,
- einprägsame Strukturierung des Lernstoffes,
- Beschränkung auf das Wesentliche,
- Hervorhebung wichtiger Begriffe,
- zahlreiche Textverweise,
- umfangreiches Register.

Eine gezielte Vorbereitung ist unerlässlich für ein gutes Prüfungsergebnis. Dieses Buch verhilft dazu.

St. Ingbert und Homburg, Herbst 1984

Die Verfasser

Vorwort zur 27. Auflage

Das Buch wurde überarbeitet; gesetzliche Änderungen (z.B. Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz, Gesetz zur Änderung des Gesetzes gegen den unlauteren Wettbewerb, Wachstumsbeschleunigungsgesetz) wurden berücksichtigt.

St. Ingbert und Bruchmühlbach-Miesau, Winter 2009/2010

Die Verfasser

Vorwort zur 31. Auflage

Das Buch wurde überarbeitet; gesetzliche Änderungen (z.B. Außenwirtschaftsgesetz, Außenwirtschaftsverordnung) wurden berücksichtigt.

St. Ingbert und Bruchmühlbach-Miesau, Winter 2013/2014

Die Verfasser

Inhaltsverzeichnis

I. A. Großhandelsgeschäfte (Fachrichtung Großhandel)

1	Das Ausbildungsunternehmen Groß- und Außenhandelsbetrieb	17
1.1	Stellung, Rechtsform und Struktur von Unternehmen	17
1.1.1	Aufgaben und Bedeutung des Groß- und Außenhandels	17
1.1.2	Zielsetzungen und Tätigkeitsfelder des Großhandelsbetriebes	19
1.1.3	Geschäftsbeziehungen	22
1.1.4	Standortfaktoren	22
1.1.5	Arten des Großhandels und Rechtsformen	23
1.1.6	Kooperation im Handel	25
1.2	Organisations- und Entscheidungsstrukturen	29
1.2.1	Organisation des Großhandelsbetriebes	29
1.2.2	Großhandelsbetrieb und Institutionen	40
1.3	Sicherheit und Gesundheitsschutz bei der Arbeit	43
1.4	Umweltschutz	50
2	Beschaffung und Logistik	55
2.1	Handelsspezifische Logistik	55
2.2	Beschaffungsplanung	58
2.3	Wareneinkauf	66
2.4	Waren- und Datenfluss (Warenwirtschaftssystem)	67
2.4.1	Grundlagen des Warenwirtschaftssystems	67
2.4.2	Warenwirtschaftssystem im Großhandelsbetrieb	70
2.5	Warensortiment	78
2.5.1	Sortimentswissen	78
2.5.2	Verpackung	80
2.6	Warenversand	82
2.6.1	Versanddokumente und Versandplanung	83
2.6.2	Warenwirtschaftssystem beim Warenversand	85
3	Vertrieb und Kundenorientierung	87
3.1	Marketing	87
3.1.1	Marktorientierung des Großhandels	87
3.1.2	Marktforschung	91
3.1.3	Sortimentspolitik	93
3.1.4	Kundendienstpolitik	96
3.1.5	Preispolitik	97
3.1.6	Konditionenpolitik	100
3.1.7	Distributionspolitik	101
3.1.8	Kundenselektion	108
3.1.9	Kommunikationspolitik	108
3.1.10	Relationship-Marketing	117
3.1.11	Warenwirtschaftssystem im Marketing	121
3.2	Kalkulation und Preisermittlung	122
3.2.1	Preisbildung	122
3.2.2	Preisänderungen	122
3.2.3	Kalkulation	123
3.3	Verkauf und Kundenberatung	124
3.3.1	Verkauf und Auftragsbearbeitung	124
3.3.2	Kundenstruktur	126
3.3.3	Konflikte	127

4	Wareneingang, Warenlagerung und Warenausgang, Warenwirtschaftssystem	129
4.1	Wareneingang	129
4.2	Warenlagerung	132
4.2.1	Lagerorganisation	132
4.2.2	Lagerverwaltung	136
4.2.3	Wirtschaftlichkeit der Lagerhaltung	138
4.2.4	Lagerhalter	145
4.2.5	Warenwirtschaftssystem bei der Warenlagerung	147
4.3	Gütertransport	148
4.3.1	Werkverkehr	148
4.3.2	Frachtführer	150
4.3.3	Spediteur	157
4.4	Versicherungen von Lager- und Transportrisiken	158
4.4.1	Versicherungsvertrag	158
4.4.2	Arten der Versicherung	159
4.5	Just-in-time-Belieferung	161
4.6	Inventur	162
4.7	Rechtsschutz	164
5	Außenhandelsgeschäft	167

I. B. Außenhandelsgeschäfte (Fachrichtung Außenhandel)

1	Das Ausbildungsunternehmen Außenhandelsbetrieb	168
1.1	Stellung, Rechtsform und Struktur von Unternehmen	168
1.2	Organisations- und Entscheidungsstrukturen	168
1.3	Sicherheit und Gesundheitsschutz bei der Arbeit	168
1.4	Umweltschutz	168
2	Beschaffung und Logistik	168
2.1	Handelsspezifische Logistik	168
2.2	Beschaffungsplanung	168
2.3	Wareneinkauf	168
2.4	Waren- und Datenfluss (Warenwirtschaftssystem)	168
2.5	Warensortiment	168
2.6	Warenversand	168
3	Vertrieb und Kundenorientierung	169
3.1	Marketing	169
3.2	Kalkulation und Preisermittlung	169
3.3	Verkauf und Kundenberatung	169
4	Außenhandelsgeschäfte und Auslandsmärkte	170
4.1	Grundlagen der Außenhandelsgeschäfte und Auslandsmärkte	170
4.1.1	Bedeutung des Außenhandels	170
4.1.2	Auslandsmärkte	175
4.1.3	Risiken und Risikoabsicherung im Außenhandel	181
4.2	Geschäftsanhahnung	185
4.3	Mentalität und interkulturelle Kompetenz	186

4.4	Vorschriften im Rahmen der Außenwirtschaft	187
4.4.1	Vertragsgestaltung im Außenhandel	187
4.4.2	Ein- und Ausfuhrverfahren	190
4.5	Transportmittel, Transportwege und Transportdokumente	197
4.6	Internationale Transportversicherung	203
4.7	Außenhandelsfinanzierung und Kreditabsicherung	205
4.8	Außenhandelspezifische Zahlungsbedingungen	209
4.9	Dokumente im Außenhandel	213
4.10	Zölle	214
4.10.1	Grundlagen des Zollwesens	214
4.10.2	Zollabfertigung	218
4.10.3	Zollverfahren	221
4.10.4	Zolldokumente	225
4.11	Incoterms	228
4.12	Internationale Handelsgerichtsbarkeit	231

II. Wirtschafts- und Sozialkunde

1	Grundlagen des Wirtschaftens	233
2	Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens	233
2.1	Rechtsquellen, Rechtssubjekte, Rechtsobjekte, Rechtsgeschäfte	233
2.1.1	Rechtsquellen	233
2.1.2	Rechtssubjekte	235
2.1.3	Rechtsobjekte	236
2.1.4	Rechtsgeschäfte	237
2.1.5	Verträge des Wirtschaftslebens	240
2.2	Kaufvertrag	241
2.2.1	Zustandekommen des Kaufvertrages	241
2.2.2	Inhalt des Kaufvertrages	244
2.2.3	Eigentumsvorbehalt	247
2.2.4	Besondere Arten des Kaufvertrages	248
2.3	Kaufvertragsstörungen (Leistungsstörungen)	251
2.3.1	Schlechterfüllung (Lieferung von mangelhaften Sachen)	251
2.3.2	Nicht-Rechtzeitig-Lieferung (Lieferungsverzug)	256
2.3.3	Nicht-Rechtzeitig-Annahme (Annahmeverzug)	257
2.3.4	Nicht-Rechtzeitig-Zahlung (Zahlungsverzug)	258
2.4	Verbraucherschutz	259
2.5	Kaufleute, Firma, Handelsregister	262
2.5.1	Kaufleute	262
2.5.2	Firma	263
2.5.3	Handelsregister	265
2.6	Rechtsformen der Unternehmen	266
2.6.1	Einzelunternehmung	268
2.6.2	Offene Handelsgesellschaft (OHG)	268
2.6.3	Kommanditgesellschaft (KG)	269
2.6.4	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	271
2.6.5	Aktiengesellschaft (AG)	272
2.6.6	Genossenschaft (eG)	273
2.6.7	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	274

3	Menschliche Arbeit im Betrieb	275
3.1	Handlungsvollmacht und Prokura	275
3.1.1	Handlungsvollmacht	275
3.1.2	Prokura	276
3.2	Berufsbildung	278
3.3	Arbeitsvertrag	281
3.3.1	Einzelarbeitsvertrag	281
3.3.2	Betriebsvereinbarung	282
3.3.3	Tarifvertrag	283
3.4	Arbeitsschutzrecht	287
3.5	Soziale Sicherung der Arbeitnehmer	294
3.6	Mitbestimmungs- und Mitwirkungsrechte	300
3.7	Personalwirtschaft	305
3.7.1	Personalbestands- und Personalbedarfsanalyse	305
3.7.2	Personalbeschaffung und Personalauswahl	307
3.7.3	Personaleinstellung	309
3.7.4	Personaleinsatz und Personalverwaltung	309
3.7.5	Personalführung und Personalentwicklung	314
3.7.6	Personalentlohnung	318
3.7.7	Regelung der Arbeitszeit	321
3.7.8	Personalcontrolling und Personalstatistik	324
4	Steuern	325
4.1	Grundlagen der Besteuerung	325
4.2	Steuern des Betriebes	327
4.3	Einkommensteuer	329
5	Markt und Preis, Wirtschaftsordnung	336
5.1	Begriff, Funktionen und Arten des Marktes	336
5.1.1	Marktarten und Marktformen	336
5.1.2	Preisbildung auf vollkommenen und unvollkommenen Märkten	337
5.2	Kooperation und Konzentration in der Wirtschaft	342
5.3	Soziale Marktwirtschaft und staatliche Wettbewerbspolitik	344
5.3.1	Soziale Marktwirtschaft	344
5.3.2	Staatliche Wettbewerbspolitik	346
6	Grundzüge der Wirtschaftspolitik in der sozialen Marktwirtschaft	351
6.1	Wirtschaftskreislauf	351
6.2	Volkseinkommen	352
6.3	Zahlungsbilanz	354
6.4	Ziele und Zielkonflikte der Wirtschaftspolitik	356
6.5	Wirtschaftsschwankungen	357
6.6	Konjunkturpolitik	361
6.6.1	Geldpolitik der Europäischen Zentralbank	363
6.6.2	Staatliche Konjunkturpolitik	367
6.7	Arbeitsmarktpolitik	369
6.8	Strukturpolitik	371
6.9	Wachstumspolitik	373

III. Kaufmännische Steuerung und Kontrolle, Organisation

1	Wirtschaftsrechnen und Statistik	375
1.1	Dreisatz	375
1.2	Währungsrechnen	376
1.2.1	Umrechnung von Euro in Fremdwährung	376
1.2.2	Umrechnung von Fremdwährung in Euro	377
1.2.3	Kursvergleichsrechnung	379
1.3	Durchschnittsrechnen	380
1.4	Verteilungsrechnen	381
1.4.1	Einfaches Verteilungsrechnen	381
1.4.2	Verteilung von Gewichts- und Wertspesen	381
1.4.3	Gewinnverteilung	382
1.5	Prozentrechnen	383
1.5.1	Prozentrechnen vom Hundert	383
1.5.2	Prozentrechnen auf Hundert und im Hundert	385
1.6	Zinsrechnen	386
1.6.1	Berechnen von Jahres-, Monats- und Tageszinsen	386
1.6.2	Berechnen von Zinssatz, Kapital und Zeit	387
1.6.3	Zinsrechnen auf Hundert und im Hundert	387
1.6.4	Effektive Verzinsung bei Gewährung von Skonto	388
1.6.5	Effektive Verzinsung bei Darlehen	390
1.7	Frachtrechnen	391
1.7.1	Frachtberechnung im Güterkraftverkehr, im Eisenbahnverkehr und bei KEP-Diensten	391
1.7.2	Frachtberechnung in der Schifffahrt und im Luftverkehr	393
1.8	Versicherungsrechnen	394
1.9	Statistik	396
1.9.1	Tabellen und Diagramme	396
1.9.2	Kennzahlen	400
2	Buchen von Geschäftsvorgängen	403
2.1	Grundbegriffe	403
2.2	Inventar und Bilanz	407
2.3	Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich	409
2.4	Bestands- und Erfolgskonten	410
2.5	Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	415
2.6	Privatkonto	417
2.7	Buchungen im Beschaffungsbereich	419
2.7.1	Wareneingänge	419
2.7.2	Warenbezugskosten	421
2.7.3	Rücksendungen an Lieferanten	422
2.7.4	Nachlässe von Lieferanten	423
2.7.5	Lieferantenboni	423
2.7.6	Lieferantenskonti	424
2.8	Buchungen im Absatzbereich	424
2.8.1	Warenverkäufe	424
2.8.2	Warenvertriebskosten	426
2.8.3	Rücksendungen von Kunden	427
2.8.4	Nachlässe an Kunden	428
2.8.5	Kundenboni	429

2.8.6	Kundenskonti	429
2.8.7	Provisionen	430
2.9	Abschluss der Warenkonten	431
2.10	Buchungen im Personalbereich	433
2.10.1	Löhne und Gehälter	433
2.10.2	Vermögenswirksame Leistungen	434
2.11	Buchungen im Finanzbereich	435
2.11.1	Kasse	435
2.11.2	Kreditoren und Debitoren (Kontokorrentbuchhaltung)	436
2.11.3	Darlehen	438
2.12	Buchungen im Anlagebereich	439
2.12.1	Kauf von Anlagegütern	439
2.12.2	Methoden der Abschreibung	440
2.12.3	Direkte Abschreibung von Anlagegütern	442
2.12.4	Verkauf von gebrauchten Anlagegütern	442
2.12.5	Geringwertige Wirtschaftsgüter	444
2.13	Buchungen von Steuern	444
2.14	Buchungen auf sachlichen Abgrenzungskonten	445
2.15	Zeitliche Abgrenzung	447
2.15.1	Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten (antizipative Posten)	447
2.15.2	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten (transitorische Posten)	448
2.15.3	Rückstellungen	449
2.16	Bewertung in der Bilanz	450
2.16.1	Bewertung des Vermögens	450
2.16.2	Bewertung der Forderungen	453
2.16.3	Bewertung der Verbindlichkeiten	454
2.17	Jahresabschluss (nach dem Handelsrecht)	455
2.17.1	Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	455
2.17.2	Jahresabschluss der Einzelkaufleute und Personengesellschaften	457
2.17.3	Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften	457
3	Kosten- und Leistungsrechnung, Controlling	461
3.1	Kosten- und Leistungsrechnung	461
3.1.1	Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	461
3.1.2	Abgrenzungsrechnung (Ergebnistabelle)	464
3.1.3	Kalkulatorische Kosten	467
3.1.4	Kostenartenrechnung	469
3.1.5	Einfacher Handlungskostenzuschlagssatz	470
3.1.6	Kostenstellenrechnung (differenzierte Handlungskostenzuschlagssätze)	471
3.1.7	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation auf Vollkostenbasis)	476
3.1.8	Deckungsbeitragsrechnung	484
3.2	Controlling	489
3.2.1	Grundlagen des Controllings	489
3.2.2	Anwendung des Controllings	491
3.3	Kennzahlen des Jahresabschlusses	495
3.3.1	Bilanzanalyse	495
3.3.2	Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung	498

4	Zahlungsverkehr und Kredit	500
4.1	Zahlungsformen	500
4.1.1	Barzahlung und halbbare Zahlung	500
4.1.2	Bargeldlose Zahlung	501
4.1.3	Sonstige (elektronische) Zahlungsverfahren	505
4.2	Investition und Finanzierung	509
4.2.1	Investition	509
4.2.2	Finanzierung	510
4.2.3	Kreditsicherung	519
4.3	Liquiditätsprobleme und Insolvenz	524
4.3.1	Maßnahmen ohne gerichtliche Beteiligung	525
4.3.2	Insolvenzverfahren	526
4.3.3	Insolvenzplan	530
4.4	Durchsetzung vertraglicher Ansprüche	531
4.4.1	Überwachung der Außenstände	531
4.4.2	Mahnverfahren	531
4.4.3	Klageverfahren	533
4.4.4	Zwangsvollstreckung	534
4.4.5	Verjährung	536
5	Information und Kommunikation	538
5.1	Grundlagen der Information und Kommunikation	538
5.2	Informations- und Kommunikationssysteme	540
5.2.1	Briefdienste	541
5.2.2	Telekommunikation	542
5.2.3	Netzwerke	546
5.3	Datenverarbeitung	553
5.3.1	Grundlagen der Datenverarbeitung	553
5.3.2	Organisation der Datenverarbeitung	564
5.4	Datenschutz	568
5.5	Einsatz der Datenverarbeitung im Unternehmen (Standardsoftware)	570
5.5.1	Textverarbeitung	570
5.5.2	Tabellenkalkulation	574
5.5.3	Geschäftsgrafik	576
5.5.4	Datenbank	577
5.5.5	Warenwirtschaftssystem	578
5.5.6	Finanzbuchhaltung	580
5.6	Elektronischer Handel (Electronic Commerce)	583
6	Teamarbeit und Arbeitsorganisation	588
6.1	Schlüsselqualifikationen und Betriebsklima	588
6.2	Teamarbeit	589
6.2.1	Grundlagen	589
6.2.2	Projektmanagement	590
6.3	Arbeits- und Präsentationstechniken	592
6.4	Verhandlungstechniken	597
6.5	Kommunikationsstörungen	598

IV. Aufgaben

1	Prüfungsbereich I. A. Großhandelsgeschäfte – Fachrichtung Großhandel (mit Lösungen)	599
2	Prüfungsbereich I. B. Außenhandelsgeschäfte – Fachrichtung Außenhandel (mit Lösungen)	609
3	Prüfungsbereich II. Wirtschafts- und Sozialkunde (mit Lösungen)	618
4	Prüfungsbereich III. Kaufmännische Steuerung und Kontrolle, Organisation (mit Lösungen)	631
5	Übungsaufgaben zum Wirtschaftsrechnen, zur Statistik und zur Kosten- und Leistungsrechnung (mit Lösungen)	654
6	Übungsaufgaben zur Buchführung (mit Lösungen)	677
7	Übungsaufgaben zu Formularen im Transportwesen (mit Lösungen)	693
8	Übungsaufgaben zu Formularen im Zollwesen (mit Lösungen)	701
	Sachwortregister	709
	Bilanzgliederung	723
	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	725
	Kontenrahmen für Groß- und Außenhandel	727