

Inhaltsverzeichnis

Organisation von Warentsortiment und Dienstleistungen (Teil 1 der gestreckten Abschlussprüfung)

Grundlagenkapitel

1	Funktionen und Formen des Groß- und Außenhandels	12
1.1	Funktionen des Großhandels	12
1.2	Formen des Großhandels	14
2	Unternehmensorganisation	15
2.1	Begriffe und Grundsätze der Organisation	15
2.2	Aufbauorganisation	15
2.3	Ablauforganisation	18
2.4	Geschäftsprozesse	19
2.4.1	Geschäftsprozesse bestimmen	19
2.4.2	Schnittstellen erkennen	23
2.4.3	Prozesse darstellen	24
3	Präsentationen vorbereiten, kontrollieren und gut präsentieren	28
3.1	Präsentationen vorbereiten	28
3.1.1	Arbeitsstrategien	28
3.1.2	Lernstrategien	28
3.1.3	Zeitmanagement	29
3.2	Präsentationen kontrollieren	29
3.3	Gut präsentieren	30
3.4	Exkurs: Urheberrecht	31
3.5	Teamarbeit	32
4	Zielorientierte Kommunikation	33
4.1	Verbale und nonverbale Kommunikation	33
4.2	Kommunikationsregeln	34
4.3	Selbstwirksamkeit und Selbsteinschätzung	35
4.4	Aufgaben zu Kapitel 4	35
5	Die Notwendigkeit lebenslangen Lernens erkennen	36
5.1	Lebenslanges Lernen	36
5.2	Chancen der Personalentwicklung	38
6	Kundenorientierung als Leitbild	39

Lernfeld 2: Aufträge kundenorientiert bearbeiten

1	Der Verkaufsprozess im Überblick	40
2	Rechtliche Grundlagen von Kaufverträgen	41
2.1	Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte	41
2.2	Form der Rechtsgeschäfte	42
2.3	Rechtsfähigkeit und Geschäftsfähigkeit	43
2.4	Vertragsfreiheit – nötige und anfechtbare Rechtsgeschäfte	47
2.5	Eigentum und Besitz	51
3	Kontaktaufnahme zu Kunden planen und Kommunikationswege auswählen	53
3.1	Direkter und indirekter Absatz	53
3.2	Onlineabsatzwege	56
4	Anfragen bearbeiten und Angebote erstellen	57
4.1	Arten von Anfragen	57
4.2	Bonitätsprüfung durchführen	57
4.3	Daten beschaffen, erfassen und vervollständigen (Stammdatenmanagement)	58
4.3.1	Aufgaben des Stammdatenmanagements	58
4.3.2	Datenschutz und -sicherheit	59
4.4	Angebote erstellen	59
4.5	Aufgaben zu den Kapiteln 4.1–4.4	61
5	Beratungs- und Verkaufsgespräche führen	63
6	Kaufverträge rechtskräftig abschließen	65
6.1	Verpflichtungsgeschäft	65
6.2	Angebot, Bestellung und Auftragsbestätigung	65
6.3	Eigentumsvorbehalt	66
6.4	Allgemeine Geschäftsbedingungen (AGB)	67
6.5	Kaufvertragsarten	68
6.6	Finanzierungs- und Dienstleistungsangebote	69
6.6.1	Lieferantenkredit	69
6.6.2	Leasing	71
7	Lieferscheine und Rechnungen erstellen, kontrollieren und Besonderheiten von Auslandsgeschäften beachten	74
7.1	Lieferschein	74
7.2	Rechnung	74
7.3	Prüfung von Lieferscheinen und Rechnungen	75

6 Inhaltsverzeichnis

7.4	Digitalisierung (ERP-Systeme)	75
7.5	Aufgaben zu den Kapiteln 7.1–7.4	76
7.6	Besonderheiten von Auslandsgeschäften beachten	77
7.6.1	Ein- und Ausfuhrverfahren	77
7.6.2	Außenhandelsdokumente	80
8	Den Verkaufsprozess bewerten und optimieren	83
8.1	Kundenbindung durch Kundenzufriedenheit	83
8.2	Kundenorientierung	84
8.3	Aufgaben zu Kapitel 8	85
Lernfeld 3: Beschaffungsprozesse durchführen		
1	Das Sortiment analysieren und gestalten	86
2	Der Beschaffungsprozess im Überblick	87
2.1	Aufgaben, Ziele und Schnittstellen der Beschaffung	87
2.2	Beschaffungsplanung	88
2.3	ABC-Analyse	94
2.4	Beschaffungsmarktforschung	97
2.5	Angebotsvergleich durchführen und Lieferanten bewerten	98
2.6	Anwendungen einer Tabellenkalkulation im Beschaffungsprozess	100
2.6.1	Die optimale Bestellmenge ermitteln	100
2.6.2	ABC-Analyse	102
2.6.3	Handelskalkulation	105
2.7	Bestellungen durchführen und Dienstleistungen beauftragen	106
2.7.1	Ausschreibungen durchführen	107
2.7.2	Dienstleistungen beauftragen	108
2.8	Warenwirtschaftssysteme (WWS)	109
3	Beschaffung aus der EU und Drittländern anbahnen	110
3.1	Internationale Lieferbedingungen (Incoterms® 2020)	110
3.2	Warenbeschaffung inner- und außerhalb der EU	112
3.3	Währungsrechnen	113
3.4	Bezugskalkulation im Transithandel	115
3.5	Einfuhrverfahren	116
3.6	Einfuhrabgaben	116
3.7	Prüfungsaufgaben (nach altem Lehrplan)	116
4	Nachhaltigkeit im Beschaffungsprozess verbessern	122
Lernfeld 5: Kaufverträge erfüllen		
1	Kaufverträge mit Kunden und Lieferanten rechtskräftig erfüllen	123
1.1	Kaufverträge analysieren	123
1.1.1	Erfüllungsort	124
1.1.2	Streckengeschäft	126
2	Störungen bei der Vertragserfüllung	127
2.1	Mangelhafte Lieferung (Schlechtleistung)	128
2.2	Nicht-rechtzeitig-Lieferung	137
2.3	Nicht-rechtzeitig-Zahlung	140
2.4	Retouren- und Reklamationsmanagement	142
2.4.1	Retourenmanagement	142
2.4.2	Reklamationsmanagement	143
2.4.3	Aufgaben zu Kapitel 2.4	143
3	Zahlungsabwicklung	144
3.1	Mahnverfahren (außergerichtlich, gerichtlich)	147
3.2	Verjährung	148
3.3	Verzugszinsen berechnen	149
3.4	Möglichkeiten der Risikoabsicherung	150
4	Die Wirtschaftlichkeit der Einkaufs- und Verkaufsprozesse bewerten	151
4.1	Aufgaben des Lieferantenmanagements	151
4.2	Den Verkaufsprozess bewerten (Verkaufscontrolling)	152
Aufgaben zur Klassenarbeits- und Prüfungsvorbereitung		
Prüfungsaufgaben Teil 1 gestreckte Abschlussprüfung		
1	Prüfungsaufgaben Sommer 2022	185
2	Prüfungsaufgaben Winter 2022/2023	196
3	Prüfungsaufgaben Sommer 2023	208

Prozessorientierte Organisation von Groß- und Außenhandelsgeschäften (Teil 2 der gestreckten Abschlussprüfung)

Lernfeld 6: Ein Marketingkonzept entwickeln

1	Marketing – Marktorientierung – Marketingziele – Marktforschung – Marktkennzahlen – Marktsegmentierung	221
2	Absatzpolitische Instrumente	226
2.1	Produktpolitik	226
2.1.1	Produktlebenszyklus und Portfolio-Analyse	226
2.1.2	Produktprogramm, Sortimentspolitik und Sekundärdienstleistungen	233
2.2	Preis- und Konditionenpolitik	235
2.2.1	Preisstrategien	236
2.2.2	Preispolitik	237
2.2.3	Konditionenpolitik	238
2.3	Kommunikationspolitik	239
2.4	Distributionspolitik	243
2.4.1	Absatzorgane	243
2.4.1.1	Absatzmittler	244
2.4.1.2	Franchising	246
2.4.1.3	E-Commerce – E-Business	247
2.4.2	Absatzorganisation	248
2.4.3	Absatzlogistik	249
2.5	Marketingmix	250
2.6	Marketingcontrolling	250
2.7	Aufgaben zu Kapitel 2	250
3	Das Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb (UWG) beachten	253
4	Prüfungsaufgaben (nach altem Lehrplan)	254

Lernfeld 7: Außenhandelsgeschäfte anbahnen

1	Besonderheiten des Außenhandels beachten	262
2	Risiken des Außenhandels analysieren	265
3	Möglichkeiten der Risikoabsicherung darstellen	266
3.1	Dokumenteninkasso (Dokumente gegen Kasse)	267
3.2	Dokumentenakkreditiv (Dokumente gegen Akkreditiv)	268
3.3	Aufgaben zu den Kapiteln 1–3	270
4	Außenhandeldokumente darstellen	273
5	Einfuhrabgaben ermitteln	275
6	Internationale Rechtsnormen berücksichtigen	276
6.1	UN-Kaufrecht	276
6.2	Lieferungsbedingungen (Incoterms® 2020)	277
7	Internationale Handelsabkommen	278
7.1	Grundsätzliche Prinzipien internationaler Handelspolitik	278
7.2	Freihandelsabkommen (Free Trade Agreements, FTAs)	280
7.3	Aufgaben zu Kapitel 7	280

Lernfeld 9: Geschäftsprozesse mit digitalen Werkzeugen unterstützen

1	Die betriebliche Wertschöpfungskette im Groß- und Außenhandel darstellen	281
2	Datenqualität als Voraussetzung für ERP-Systeme erkennen	283
3	Datenaustausch mit externen Beteiligten am Unternehmen darstellen	284
4	Datenschutz, -sicherheit und -management darstellen	286
4.1	Datenschutzzvorgaben beachten	286
4.2	Vorgaben der Datensicherheit beachten	288
4.3	Datenmanagement darstellen	290
4.4	Aufgaben zu Kapitel 4	291
5	Elektronische Instrumente zur Kundengewinnung und -betreuung auswählen	293
5.1	Unternehmenswebsite analysieren	293
5.2	Kundenmanagementsysteme darstellen	296
5.3	Digitale Vertriebskanäle kennen	297
5.4	Aufgaben zu Kapitel 5	298
6	Aufbereitung von Daten mit einer Software durchführen	299
7	Datenpflege durchführen	304
8	Sicherheitsrisiken und -maßnahmen bei der Nutzung elektronischer Medien darstellen	306
8.1	Sicherheitsrisiken darstellen	306
8.2	Sicherheitsmaßnahmen darstellen	307
9	Vor- und Nachteile der Digitalisierung kennen	308

Lernfeld 11: Waren lagern (Großhandel)

1	Lagerhaltung analysieren	310
2	Aufgaben (Funktionen) der Lagerhaltung	312
3	Anforderungen an ein Lager	313
4	Lagerarten	315
4.1	Geordnetes oder chaotisches Lager.....	315
4.2	Zentrales oder dezentrales Lager.....	316
4.3	Eigen- oder Fremdlager	317
5	Lagertätigkeiten	321
6	Warenwirtschaftssystem (WWS)	324
7	Lagerkosten und Lagerkennzahlen	325
8	Maßnahmen zur Verbesserung der Wirtschaftlichkeit	330
9	Zielkonflikte der Lagerhaltung.....	332
10	Arbeitsschutzhvorschriften im Lager umsetzen	333
11	Umweltschutz im Lager beachten.....	334
12	Prfungsaufgaben (nach altem Lehrplan).....	335

Lernfeld 11: Internationale Warentransporte abwickeln (Außenhandel)

1	Warentransporte von Außenhandelsunternehmen analysieren	343
1.1	Formen des Außenhandels	344
1.1.1	Inneregemeinschaftlicher Warenverkehr (Lieferung und Erwerb).....	344
1.1.2	Export	346
1.1.3	Import	348
1.1.4	Transithandel	349
1.2	Aufgaben zu Kapitel 1	352
2	Internationalen Warenverkehr darstellen	355
2.1	Verkehrsträger(-mittel) auswählen	355
2.2	Containerisierte Transporte	355
3	Internationale Warentransporte organisieren und durchführen	357
3.1	Dokumente im Außenhandel	357
3.2	Ausfuhr von Waren aus der Europäischen Union (EU).....	357
3.3	Einfuhr von Waren aus Drittländern	361
3.4	Dokumente für die Zahlungssicherung	362
3.5	Lieferbedingungen des internationalen Warentransports	363
3.6	Schadensfälle bei Auslandsgeschäften abwickeln	363
3.6.1	Die Haftung des Frachtführers darstellen	363
3.6.2	Lager- und Transportversicherungen darstellen	364
3.7	Aufgaben zu Kapitel 3	365
4	Außenhandelsinstitutionen darstellen	366

Lernfeld 12: Warentransporte abwickeln (Großhandel)

1	Verkehrsträger und -mittel des Guterversandes darstellen	367
2	Geeignete Verkehrsmittel auswählen	370
2.1	Vor- und Nachteile der Verkehrsmittel darstellen	371
2.2	Versandkosten verschiedener Verkehrsmittel ermitteln	372
3	Rechte und Pflichten beim Guterverkehr darstellen	373
4	Tourenplanung durchführen	375
5	Versandpapiere bearbeiten	377
5.1	Frachtbriefe (CMR) bearbeiten	377
5.2	Versandpapiere für verschiedene Verkehrsträger darstellen	378
6	Waren verpacken	380
7	Terminüberwachung und Sendungsverfolgung anbieten	383
8	Just-in-time-Lieferungen	385
9	Logistische Kette darstellen	386

Lernfeld 12: Außenhandelsgeschäfte abwickeln und finanzieren (Außenhandel)

1	Finanzierung von Außenhandelsgeschäften darstellen	388
2	Zahlungsbedingungen im Außenhandel darstellen	393
3	Risikoabsicherung vornehmen	394
4	Import- und Exportgeschäfte kalkulieren	396
4.1	Importkalkulation durchführen	396
4.2	Exportkalkulation durchführen	399
5	Liquiditätsplanung durchführen	405
6	Zahlungs- und dokumentenbezogene Abwicklung von Außenhandelsgeschäften durchführen	409
7	Kontokorrentkredit beurteilen	410
8	Außenhandelsgeschäfte reflektieren	411

Lernfeld 13: Ein Projekt planen und durchführen

1	Merkmale eines Projekts	413
2	Projektbeteiligte	414

3	Projektphasen	415
3.1	Projektvorbereitung	415
3.1.1	Ideenfindung	415
3.1.2	Ziele definieren	416
3.1.3	Projektkizze	416
3.1.4	Entscheidung	416
3.2	Projektplanung (Planung)	416
3.2.1	Projektstrukturplan	417
3.2.2	Arbeitspakete beschreiben	418
3.2.3	Projektablaufplan	418
3.2.4	Terminplanung	418
3.2.5	Ressourcenplan	419
3.2.6	Kostenplan	419
3.3	Projektdurchführung (Steuerung)	420
3.4	Projektabchluss (Kontrolle)	420
4	Aufgaben zu den Kapiteln 1–3	421

Prüfungsaufgaben (alter Lehrplan, angepasst an den neuen Lehrplan)

	Prözessorientierte Organisation von Groß- und Außenhandelsgeschäften (LF 6, LF 7, LF 9, LF 11–13)	422
1	Prüfungsaufgaben Sommer 2020	426
2	Prüfungsaufgaben Winter 2020/2021	426
3	Prüfungsaufgaben Sommer 2021	428
4	Prüfungsaufgaben Winter 2021/2022	430
5	Prüfungsaufgaben Sommer 2022	432

Kaufmännische Steuerung von Geschäftsprozessen (Teil 2 der gestreckten Abschlussprüfung)

Lernfeld 4: Werteströme erfassen und dokumentieren

1	Kurzüberblick über das Rechnungswesen und Controlling	436
2	Bedeutung und Notwendigkeit des Rechnungswesens	437
2.1	Stellung eines Unternehmens im Wirtschaftsprozess	437
2.2	Werteströme	438
2.3	Belege als Grundlage für Geschäftsvorfälle	438
2.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	439
2.5	Belege bearbeiten	441
2.6	Organisation der Buchführung	441
3	Buchen auf Bestandskonten	442
3.1	Kurzüberblick zur Bilanz	442
3.2	Werteveränderungen in der Bilanz	443
3.3	Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	444
3.4	Durchführung einer Buchung mit Buchungssätzen	447
3.5	Eröffnung und Abschluss der Bestandskonten (EBK und SBK)	450
4	Buchen auf Erfolgskonten (Ergebniskonten)	452
4.1	Kurzüberblick zur Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	452
4.2	Auflösung der GuV in Unterkonten	453
4.3	Buchen mit Buchungssätzen	454
4.4	Doppelte Erfolgsermittlung	454
4.5	Vollständiger Geschäftsgang	455
5	Kontenrahmen und Kontenplan	456
5.1	Kontenplan Großhandel: Aktive und passive Bestandskonten	457
5.2	Kontenplan Großhandel: Aufwands- und Ertragskonten	458
6	Das Umsatzsteuersystem	459
7	Buchungen im Einkauf und Verkauf	465
7.1	Aufwandsrechnerisches Verfahren	465
7.2	Preisnachlässe beim Einkauf	466
7.3	Preisnachlässe beim Verkauf	470
8	Zahlungseingänge und -ausgänge kontrollieren und erfassen	474
8.1	Kreditorenbuchhaltung	474
8.1.1	Aufgaben der Kreditorenbuchhaltung	474
8.1.2	Kreditorenstammdatensatz	475
8.1.3	Ziele bei Forderungen gegenüber Kreditoren	475
8.1.4	Geschäftsvorfall mit Kreditoren	476
8.2	Debitorenbuchhaltung	477
8.2.1	Aufgaben der Debitorenbuchhaltung	477
8.2.2	Debitorenstammdatensatz	477
8.2.3	Ziele bei Forderungen gegenüber Debitoren	477
8.2.4	Geschäftsvorfall mit Debitoren	478
8.3	Aufgaben zu Kapitel 8	479
9	Periodenabschluss durchführen	480
9.1	Inventur – Inventar – Bilanz	480
9.2	Notwendigkeit von Korrekturen	481

10 Inhaltsverzeichnis

9.3	Veränderungen der Warenbestände	482
9.4	Auswirkungen der Geschäftsvorfälle auf die Vermögens- und Ertragslage	490

Lernfeld 8: Werteströme auswerten

1	Bestandteile des Jahresabschlusses einer GmbH	493
2	Die Bewertung (Ziele, Bewertungsgrundsätze)	495
3	Bewertung des Anlagevermögens	498
3.1	Kauf von Anlagevermögen	498
3.2	Folgebewertung von Anlagevermögen	502
3.2.1	Abschreibungen	502
3.2.2	Anlagevermögen verkaufen	510
4	Bewertung von Umlaufvermögen	511
4.1	Bewertung von Handelswaren, Betriebsstoffen und sonstigen Vorräten	511
4.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren (gewogener Durchschnitt, LIFO- und FIFO-Verfahren)	513
4.3	Bewertung von Forderungen	516
5	Bewertung von Verbindlichkeiten	520
6	Zeitliche Abgrenzung und Rückstellungen	522
7	Bilanzaufbereitung und Bilanzanalyse	527
7.1	Bilanzkennzahlen erstellen und auswerten	528
7.2	Erfolgskennzahlen ermitteln und bewerten	532
7.3	Definition und Funktionen des Controllings	533
8	Maßnahmen zur Optimierung der Unternehmensergebnisse	534
8.1	Leasing	534
8.2	Factoring	537
9	Prüfungsaufgaben (nach altem Lehrplan)	539

Lernfeld 10: Kosten- und Leistungsrechnung durchführen

1	Abgrenzungsrechnung: Aufwendungen – Kosten und Erträge – Leistungen	547
2	Kalkulatorische Kosten	550
3	Ergebnistabelle	552
4	Prüfungsaufgaben	553
5	Fixe und variable Kosten – Nutzenschwelle	554
6	Prüfungsaufgaben	555
7	Kostenstellenrechnung (BAB)	556
8	Kostenträgerstückrechnung	560
8.1	Vorwärtsskalkulation	560
8.2	Rückwärtsskalkulation	561
8.3	Differenzkalkulation	562
8.4	Aufgaben zur Vorwärts-, Rückwärts- und Differenzkalkulation	563
9	Deckungsbeitragsrechnung (Teilkostenrechnung)	564
10	Optimierung des Unternehmensergebnisses durch relativen Deckungsbeitrag	573
11	Betriebliches Controlling (Informations- und Steuerungsinstrument)	575
11.1	Berichtswesen (kurzfristige Erfolgsrechnung)	575
11.2	Betriebliche Daten grafisch darstellen	576
12	Prüfungsaufgaben (nach altem Lehrplan)	578
13	Prüfungsorientierte Aufgaben	585

Prüfungsaufgaben (alter Lehrplan, angepasst an den neuen Lehrplan)

	Kaufmännische Steuerung von Geschäftsprozessen (LF 4, LF 8, LF 10)	587
1	Prüfungsaufgaben Sommer 2020	587
2	Prüfungsaufgaben Winter 2020/2021	593
3	Prüfungsaufgaben Sommer 2021	597
4	Prüfungsaufgaben Winter 2021/2022	606
5	Prüfungsaufgaben Sommer 2022	612

Prüfungsaufgaben (neuer Lehrplan)

	Prozessorientierte Organisation von Groß- und Außenhandelsgeschäften (LF 6, LF 7, LF 9, LF 11–13)	614
1	Prüfungsaufgaben Sommer 2022	614
2	Prüfungsaufgaben Winter 2022/2023	624
3	Prüfungsaufgaben Sommer 2023	637

Kaufmännische Steuerung von Geschäftsprozessen (LF 4, LF 8, LF 10)

4	Prüfungsaufgaben Sommer 2022	646
5	Prüfungsaufgaben Winter 2022/2023	652
6	Prüfungsaufgaben Sommer 2023	658

Schulkonturenrahmen Großhandel

Bildquellenverzeichnis