

Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft

Herausgeber Prof. Dipl.-Kfm. Klaus Olfert

Außenhandel

von

Prof. Dr. Dipl.-Kfm. Fritz-Ulrich Jahrman

12., überarbeitete und erweiterte Auflage

Kiehl

INHALTSVERZEICHNIS

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	19
A. EINFÜHRUNG	21
1. Begriffe	21
1.1 Außenhandel	21
1.2 Absatzfinanzierung	22
1.3 Außenhandelsfinanzierung	23
1.4 Außenhandelsmarketing	24
2. Bedeutung des Außenhandels	25
3. Welthandel und Handelspolitik	28
3.1 Entwicklung und Bedeutung des Welthandels	28
3.2 Instrumente der Handelspolitik	31
4. Außenhandel und europäischer Binnenmarkt	33
4.1 Vom Außenhandel zum Binnenhandel	33
4.2 Entwicklung und Organe der EG/EU	35
4.3 Binnenmarktziele und ihre Verwirklichung	39
5. Institutionen für den Außenhandel	41
5.1 Industrie- und Handelskammern	42
5.2 Außenhandelskammern (Auslandshandelskammern)	42
5.3 Internationale Handelskammer	43
5.4 Bundesagentur für Außenwirtschaft	44
5.5 Sonstige Institutionen	44
Kontrollfragen	47
B. ERSCHEINUNGSFORMEN DES AUSSENHANDELS	49
1. Grundformen	49
1.1 Direkter und indirekter Außenhandel	49
1.2 Direkter Export	51
1.3 Indirekter Export	52
1.4 Direkter Import	55
1.5 Indirekter Import	57
1.6 Transithandel	58
2. Sonderformen des Außenhandels	60
2.1 Grenzüberschreitender Veredelungsverkehr	60
2.2 Lizenzabkommen und Franchising	63
2.3 Direktinvestitionen	68

2.4 Kooperationen	72
2.5 Kompensationsgeschäfte	77
2.6 Auslandsprojektgesellschaften	81
3. Handelsmittler im Außenhandel	83
3.1 Auslandsagent	84
3.2 CIF-Agent	85
3.3 Handelsmakler	86
3.4 Kommissionäre	87
Kontrollfragen	89
C. RECHTLICHE RAHMENBEDINGUNGEN IM AUSSENHANDEL	91
1. Außenwirtschaftsrecht	91
1.1 Grundsatz und Überblick	91
1.2 Beschränkungsmöglichkeiten	93
1.2.1 Generelle Beschränkungsmöglichkeiten	93
1.2.2 Spezielle Beschränkungsmöglichkeiten	94
1.3 Das Einfuhr- und Ausfuhrverfahren	95
1.3.1 Allgemeines	95
1.3.2 Arten des Einfuhrverfahrens	96
1.3.3 Arten des Ausfuhrverfahrens	97
1.4 Einfuhr- und Ausfuhrliste	100
1.4.1 Einfuhrliste	101
1.4.2 Ausfuhrliste	102
2. Zollwesen	103
2.1 Grundlagen	103
2.2 Ablauf einer zollamtlichen Warenbehandlung	105
2.2.1 Zollantrag/Zollanmeldung	105
2.2.2 Zollbeschau	109
2.2.3 Zollbefund	110
2.2.4 Zolltarif	110
2.2.5 Zollbescheid	114
2.2.6 Einfuhrumsatzsteuer und Verbrauchsteuern	115
2.3 Zollverfahren	117
2.3.1 Überführung zum freien Verkehr	117
2.3.2 Ausfuhrverfahren	117
2.3.3 Abfertigung zum besonderen Zollverkehr	118
2.3.3.1 Veredelungsverkehr	118
2.3.3.2 Zolllagerverfahren	118
2.3.3.3 Vorübergehende Verwendung	120
2.3.3.4 Umwandlungsverfahren	123
2.3.3.5 Versandverfahren	124
3. Internationales Kaufvertragswesen	126
3.1 Rechtswahl, Gerichtsstand, Vollstreckungswesen	126
3.2 Internationale Warenkaufverträge	127
3.3 Internationale Schiedsgerichtsbarkeit	130

Kontrollfragen.....	132
D. TRANSPORTWESEN IM AUSSENHANDEL	137
1. Allgemeines.....	137
2. Dokumentation von Warensendungen.....	139
3. Seefrachtverkehr.....	144
3.1 Hafen- und Reederwahl, Handelsflotte	144
3.2 Linienschiffahrt	149
3.3 Containerverkehr	151
3.4 Trampschiffahrt.....	153
3.5 Konnossement.....	155
3.5.1 Wesen	155
3.5.2 Arten.....	159
4. Binnenschiffahrtsverkehr	162
5. Luftfrachtverkehr	164
5.1 Bedeutung, Abwicklung und Frachtratensystem	164
5.2 Luftfrachtbrief.....	167
5.3 Vergleich Luftfracht – Seefracht	170
6. Eisenbahngüterverkehr	171
7. Straßengüterverkehr	177
8. Gebrochener, kombinierter und multimodaler Güterverkehr	180
8.1 Gebrochener Güterverkehr	180
8.2 Kombiniertes Güterverkehr	181
8.3 Multimodaler Güterverkehr.....	184
9. Handels- und Zollpapiere.....	187
Kontrollfragen.....	193
E. AUSSENHANDELSKALKULATION	197
1. Wesen und Aufgabe.....	197
2. Lieferbedingungen	198
2.1 Wesen und Aufgaben der Incoterms	198
2.2 Arten und Bedeutung	199
2.3 Inhalt der einzelnen Incoterms	202
2.4 Trade Terms und Terms of Trade	210
3. Arten der Außenhandelskalkulation	210
3.1 Exportkalkulation	210
3.2 Importkalkulation	212
3.3 Besonderheiten einer Transithandelskalkulation	214
4. Preisgleitklauseln	214
4.1 Ursachen für Preisgleitklauseln	214
4.2 Einfache und komplexe Preisgleitklauseln	215

Kontrollfragen	218
F. AUSSENHANDELSMARKETING	221
1. Wesen	221
2. Auslandsmarktkonzeption	225
3. Schaffung der informatorischen Basis	227
3.1 Auslandsmarktforschung	227
3.2 Auslandsmarktselektion	229
3.2.1 Marktvorauswahl	229
3.2.2 Marktanalyse	231
3.2.3 Marktsegmentierung	233
3.3 Prüfung und Anpassung der eigenen Einsatzfähigkeit (Potenzialanalyse)	234
4. Wahl der Markteintrittsstrategie	236
5. Absatzprognose und Formulierung der speziellen Marketingziele	240
6. Auslandsmarketingstrategie	242
6.1 Wesen, Aufgaben, Arten und Ablauf	242
6.2 Auslandsmarktbezogene Angebotsstrategie	246
6.2.1 Produkt- und Sortimentspolitik	246
6.2.2 Preis- und Konditionenpolitik	252
6.3 Auslandsmarktbezogene Distributionsstrategie	262
6.4 Auslandsmarktbezogene Kommunikationsstrategie	266
6.5 Marketing-Mix-Entscheidung	275
7. Vorbereitung von Auslandsgeschäften	276
7.1 Marketingplanung	276
7.2 Geschäftsanbahnung	278
Kontrollfragen	284
G. AUSSENHANDELSRISIKEN	289
1. Risiko und Risikopolitik	289
2. Risikoarten	291
2.1 Ökonomische Risiken	291
2.2 Länderrisiken	295
3. Transportversicherung	297
3.1 Seeversicherungsvertrag und Versicherungsablauf	297
3.1.1 Vertragsformen und Versicherungspolice	297
3.1.2 Versicherungssumme und Versicherungswert	301
3.1.3 Maßnahmen im Schadensfall	302
3.1.4 Aufgaben und Rechte des Assekurateurs	303
3.1.5 Konsortialversicherung und Franchisen	303
3.2 Deckungsformen und Versicherungsklauseln in der Seeversicherung	305
3.2.1 Volle Deckung	305
3.2.2 Strandungsfaldeckung	306

3.2.3 Englische Versicherungsklauseln	307
3.2.4 Schutzversicherungen	309
3.3 Havarie-Schäden im Seeverkehr	309
3.4 Binnentransportversicherung	311
3.5 Lufttransportversicherung	311
4. Preissicherung an Warenbörsen	312
4.1 Grundlagen des Warentermingeschäfts	312
4.1.1 Warenauswahl und Warenbörsen	312
4.1.2 Funktionen der Warenbörse	314
4.1.3 Kontraktpartner	316
4.2 Preissicherung durch Hedging	317
4.2.1 Hedging in Nahrungsmitteln	317
4.2.2 Hedging in Rohstoffen	318
4.3 Kursrisiko und Gewinnchancen im Warentermingeschäft	319
4.4 Warenterminoptionen	321
5. Fremdwährungsgeschäfte und Kurssicherung	326
5.1 Devisen und Devisenhandel	326
5.1.1 Devisenarten, Konvertierbarkeit	326
5.1.2 Währungssysteme als Grundlage des Devisenhandels	328
5.1.3 Devisenkassakurse	330
5.1.4 Devisenhandel am freien Markt	334
5.2 Feste Devisentermingeschäfte	337
5.2.1 Devisenterminkurse	337
5.2.2 Swapgeschäfte	342
5.2.3 Zinsarbitrage	346
5.3 Devisenoptionsgeschäfte	348
5.4 Sonstige Fremdwährungsgeschäfte	352
5.4.1 Längerfristige Devisentermingeschäfte	352
5.4.2 Währungsswaps	352
6. Ausfuhrkreditversicherung	356
6.1 Exportförderung und Harmonisierungsbestrebungen	356
6.2 System der deutschen Ausfuhrkreditversicherung	357
6.2.1 Möglichkeiten zur Deckung des Ausfuhrkreditrisikos	357
6.2.2 Ausfuhrgewährleistungen des Bundes	359
6.2.3 Lieferantenkreditdeckungen	361
6.2.4 Fabrikationsrisiko-Deckungen	365
6.2.5 Bestellerkreditgewährleistungen	366
6.2.6 Sonderdeckungen	368
6.2.7 Kosten der Hermes-Deckungen	370
Kontrollfragen	372
H. FINANZDISPOSITION IM AUSSENHANDEL	377
1. Finanzwirtschaftlicher Prozess	377
1.1 Überblick und Managementkonzeption	377
1.2 Finanzplanung	378
1.3 Finanzkontrolle	382

1.4 Finanzdisposition.....	382
2. Auslandszahlungsverkehr	386
2.1 Zahlungszweck und Zahlungsmeldung.....	386
2.2 Zahlungsweg	389
2.3 Zahlungsarten.....	390
2.3.1 Überweisungen	390
2.3.2 Scheckzahlungen	393
2.3.3 Wechselzahlungen.....	395
2.4 Zahlungssicherung	397
3. Zahlungsbedingungen (Terms of Payment)	398
3.1 Wesen und Übersicht	398
3.2 Vorauszahlungen/Anzahlungen	399
3.3 Zahlung durch Nachnahme	400
3.4 Zahlung gegen einfache Rechnung.....	400
3.5 Dokumente gegen Zahlung	401
3.6 Dokumente gegen Akzept	401
3.7 Dokumente gegen Zahlung auf Akkreditivbasis	402
3.8 Dokumente gegen Akzept auf Akkreditivbasis.....	402
3.9 Lieferung mit längerfristigen Zahlungsbedingungen	403
4. Dokumenteninkasso	404
4.1 Wesen.....	404
4.2 Einheitliche Richtlinien für das Inkasso von Handelspapieren (ERI).....	405
4.3 Ablauf von d/p inkasso und d/a inkasso	406
5. Dokumentenakkreditive	408
5.1 Wesen.....	408
5.2 Einheitliche Richtlinien und Gebräuche für Dokumentenakkreditive (ERA).....	410
5.3 Dokumentenprüfung.....	411
5.4 Inhalt des Akkreditivauftrages	413
5.4.1 Akkreditivbetrag und Währung.....	413
5.4.2 Dokumentation des Akkreditivs.....	415
5.4.3 Art, Menge und Preis der Ware	415
5.4.4 Lieferbedingungen.....	416
5.4.5 Verladefrist	416
5.4.6 Laufzeit des Akkreditivs.....	416
5.4.7 Akkreditiverfüllung	417
5.4.8 Akkreditivübermittlung.....	417
5.4.9 Rechtsvorschriften	418
5.5 Arten	418
5.5.1 Überblick	418
5.5.2 Sichtakkreditive	419
5.5.3 Nachsichtakkreditive	419
5.5.3.1 Deferred-Payment-Akkreditiv	419
5.5.3.2 Remboursakkreditiv.....	419
5.5.3.3 Negotiationsakkreditiv	420
5.5.4 Widerrufliche, unwiderrufliche und bestätigte Akkreditive	420
5.5.5 Übertragbare Akkreditive.....	421

5.5.6	Revolvierende Akkreditive	423
5.5.7	Gegenakkreditive (Back-to-back-credit)	424
5.5.8	Vorschussakkreditive (Packing Credits)	426
5.5.9	Commercial Letter of Credit (Kreditbrief), CLC	426
5.5.10	Zusammenfassende Übersicht über die Akkreditivarten	428
	Kontrollfragen	430
I.	KURZFRISTIGE AUSSENHANDELSFINANZIERUNG	433
1.	Wesen	433
1.1	Importfinanzierung	433
1.2	Exportfinanzierung	434
2.	Traditionelle Formen der kurzfristigen Außenhandelsfinanzierung	435
2.1	Wechselkredit und Wechseldiskontkredit	435
2.2	Akzeptkredit	438
2.3	Lombardkredit	439
2.4	Rembourskredit	441
2.5	Negoziationskredit	443
3.	Kredite über den Euro-Geldmarkt	445
3.1	Wesen, Entstehung, Bedeutung	445
3.2	Euro-Geldmarkt-Kredite zur Export- und Importfinanzierung	448
3.2.1	Kurzfristige Euro-Geldmarkt-Kredite	448
3.2.2	Mittelfristige Euro-Geldmarkt-Kredite	452
3.3	Abgrenzung zum Euro-Kapitalmarkt	452
4.	Zessionskredit und Factoring im Außenhandel	453
4.1	Zessionskredit	453
4.1.1	Wesen	453
4.1.2	Abtretungsarten	453
4.2	Factoring	455
4.2.1	Begriff und Abgrenzung zum Zessionskredit	455
4.2.2	Dienstleistungsfunktion	455
4.2.3	Delkrederefunktion	458
4.2.4	Finanzierungsfunktion	459
4.2.5	Beurteilung des Exportfactoring	459
5.	Bankgarantien	461
5.1	Avalkredit	461
5.2	Wesensmerkmale der Garantie	462
5.3	Einheitliche Richtlinien für Vertragsgarantien (ERV) und Einheitliche Richtlinien für auf Anforderung zahlbare Garantien (ERG)	463
5.4	Garantieformen im Außenhandel	464
5.4.1	Bietungsgarantie (Bid Bond)	464
5.4.2	Anzahlungsgarantie (Advance Payment Bond)	465
5.4.3	Zahlungsgarantie (Payment Guarantee)	465
5.4.4	Lieferungs- und Leistungsgarantie (Performance Bond)	467
5.4.5	Sonderformen der Lieferungs- und Leistungsgarantie	467
	Kontrollfragen	469

J. MITTEL- UND LANGFRISTIGE AUSSENHANDELSFINANZIERUNG	473
1. Wesen	473
1.1 Besonderheiten	473
1.2 Kapitalquellen	474
1.2.1 Spezialkreditinstitute in Deutschland	474
1.2.2 Deutsche Geschäftsbanken	475
1.2.3 Leasing-Institute	476
1.2.4 Supranationale Finanzinstitute	476
1.2.4.1 Weltbankgruppe	476
1.2.4.2 Europäische Investitionsbank (EIB)	477
1.2.4.3 Sonstige Finanzinstitute	478
1.2.5 Euro-Kapitalmarkt, internationale Kapitalmärkte	478
2. Kredite der Ausfuhrkredit-Gesellschaft mbH (AKA)	480
2.1 Überblick	480
2.2 Kredite aus Plafond A	481
2.3 Kredite aus Plafond B	484
2.4 Kredite aus Plafond C	484
2.5 Kredite aus Plafond D	486
2.6 Kredite aus Plafond E	487
3. Kredite der Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW)	487
3.1 Aufgaben der KfW	487
3.2 Das ERP-Sondervermögen	488
3.3 Bestellerkredite	490
3.4 OECD-Konsensus	494
3.5 Sonstige Auslandsfinanzierungen	495
4. Forfaitierung	497
4.1 Wesen	497
4.2 Ablauf und Form der Forderungsverkörperung	498
4.3 Länderrisiko, Laufzeit und Kosten	500
4.4 Vorteile der Forfaitierung	503
4.5 Beispiel für die Forfaitierung einer Exportforderung	503
4.6 Vergleich der Forfaitierung mit der AKA-Finanzierung und Abgrenzung zum Exportfactoring	505
5. Leasing im Außenhandel	507
5.1 Wesen	507
5.2 Verwendung im Export	507
5.3 Verwendung im Import	510
5.4 Steuereffekt und Leasing-Erlasse	511
5.5 Beurteilung	514
Kontrollfragen	516
Gesamtliteraturverzeichnis	519
Übungsteil	527
Stichwortverzeichnis	589