

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--|-----------|
| Zur Reihe: Compendium 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 | 152 |
| 3.4 Trampschiffahrt..... | 154 |
| 3.5 Konnossement..... | 156 |
| 3.5.1 Wesen | 156 |
| 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 Markt vorauswahl | 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 Strandungsfalldeckung | 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 Negoziationsakkreditiv | 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 |