

# Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft

Herausgeber Prof. Dipl.-Kfm. Klaus Olfert

---

# Außenhandel

von

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

6., überarbeitete Auflage

# Inhaltsverzeichnis

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft .....	5
Vorwort .....	7
Inhaltsverzeichnis .....	9
Verzeichnis der Ablaufbeispiele .....	19
Verzeichnis der abgedruckten Formulare .....	20
Abkürzungsverzeichnis .....	21
<b>A. Grundlagen</b>	
1. Begriffe .....	23
1.1 Außenhandel .....	23
1.2 Absatzfinanzierung .....	24
1.3 Außenhandelsfinanzierung .....	25
2. Bedeutung des Außenhandels .....	25
3. Grundformen des Außenhandels .....	30
3.1 Direkter und indirekter Außenhandel .....	30
3.2 Direkter Export .....	31
3.3 Indirekter Export .....	32
3.4 Direkter Import .....	33
3.5 Indirekter Import .....	34
3.6 Transithandel .....	35
4. Sonderformen des Außenhandels .....	38
4.1 Grenzüberschreitender Veredelungsverkehr .....	38
4.2 Lizenzfertigung und Franchising .....	39
4.3 Direktinvestitionen .....	41
4.4 Kooperation .....	44
4.5 Kompensationsgeschäfte .....	46
4.6 Auslandsprojektgesellschaften .....	47
5. Absatzmittler (Handelsmittler) im Außenhandel .....	49
5.1 Auslandsagent .....	49
5.2 CIF-Agent .....	50
5.3 Handelsmakler .....	51
5.4 Kommissonäre .....	52
6. Institutionen für den Außenhandel .....	53
6.1 Industrie- und Handelskammern .....	54
6.2 Außenhandelskammern (Auslandshandelskammern) .....	54
6.3 Internationale Handelskammer .....	55
6.4 Bundesstelle für Außenhandelsinformation .....	56
6.5 Sonstige Institutionen .....	56
Kontrollfragen .....	57

**B. Rechtliche Rahmenbedingungen im Außenhandel**

1. Internationale Vereinbarungen und EG-Binnenmarkt .....	59
2. Deutsches Außenwirtschaftsrecht .....	60
2.1 Grundsatz und Überblick .....	60
2.2 Beschränkungsmöglichkeiten .....	62
2.2.1 Generelle Beschränkungsmöglichkeiten .....	61
2.2.2 Spezielle Beschränkungsmöglichkeiten .....	63
2.3 Das Einfuhr- und Ausfuhrverfahren .....	65
2.3.1 Arten des Einfuhrverfahrens .....	65
2.3.2 Arten des Ausfuhrverfahrens .....	68
2.4 Einfuhr- und Ausfuhrliste .....	71
2.4.1 Einfuhrliste .....	71
2.4.2 Ausfuhrliste .....	73
3. Zollwesen .....	74
3.1 Grundlagen .....	74
3.2 Ablauf einer zollamtlichen Warenbehandlung .....	75
3.2.1 Zollantrag .....	75
3.2.2 Zollanmeldung .....	75
3.2.3 Zollbeschau .....	79
3.2.4 Zollbefund .....	79
3.2.5 Zolltarif .....	79
3.2.6 Zollbescheid .....	85
3.2.7 Einfuhrumsatzsteuer .....	86
3.3 Arten der Zollbehandlung .....	86
3.3.1 Abfertigung zum freien Verkehr .....	86
3.3.2 Abfertigung zum besonderen Zollverkehr .....	86
3.3.2.1 Veredelungsverkehr .....	87
3.3.2.2 Zollgutlagerung .....	92
3.3.2.3 Zollgutverwendung .....	93
3.3.2.4 Zollgütemwandlung .....	95
3.3.2.5 Zollgutversand .....	95
4. Kaufvertragsrecht und Schiedsgerichtbarkeit .....	96
4.1 Einheitliches Gesetz über den internationalen Kauf beweglicher Sachen .....	96
4.2 Verträge über Industrieanlagen .....	97
4.3 Gerichtsstand und Schiedsgerichtbarkeit .....	99
Kontrollfragen .....	101

**C. Transportwesen im Außenhandel**

1. Allgemeines .....	105
2. Seefrachtverkehr .....	106
2.1 Hafen- und Reederwahl, Handelsflotte .....	106
2.2 Linienschiffahrt .....	107
2.3 Stückgutvertrag in der Linienschiffahrt .....	109
2.4 Trampschiffahrt .....	110

2.5 Chartervertrag in der Trampschiffahrt .....	111
3. Luftfrachtverkehr .....	112
3.1 Verkehrsaufkommen, Abwicklung und Frachtratensystem .....	112
3.2 Vergleich Luftfracht - Seefracht .....	113
4. Binnenschiffahrtsverkehr .....	114
5. Eisenbahngüterverkehr .....	115
6. Straßengüterverkehr .....	117
7. Gebrochener Güterverkehr .....	118
7.1 Spediteure und Lagerhalter .....	118
7.2 Containerverkehr .....	119
Kontrollfragen .....	121

## D. Wertpapiere und Dokumente im Außenhandel

1. Arten und Funktionen .....	123
1.1 Wertpapiere .....	123
1.2 Beweisurkunden .....	123
1.3 Legitimationspapiere .....	124
1.4 Funktionen .....	125
2. Einteilung der Wertpapiere und Dokumente .....	126
2.1 Rechtliche Einteilung .....	126
2.2 Wirtschaftliche Einteilung .....	128
3. Versandpapiere .....	130
3.1 Konnossement .....	130
3.1.1 Wesen .....	130
3.1.1 Arten .....	131
3.1.2.1 Bordkonnossement .....	131
3.1.2.2 Mate's Receipt .....	135
3.1.2.3 Übernahmekonnossement .....	135
3.1.2.4 Durchkonnossement/Durchfrachtkonnossement .....	135
3.1.2.5 Kombiniertes Transportkonnossement .....	135
3.1.2.6 Hafen- und Lagerhallenkonnossement .....	136
3.1.2.7 Charterkonnossement .....	136
3.1.2.8 Konnossementsanteilscheine .....	137
3.1.2.9 Teilkonnossemente .....	137
3.1.2.10 Konnossementsersatzdokumente .....	140
3.2 Ladeschein .....	140
3.3 Frachtbrief .....	141
3.3.1 Wesen .....	141
3.3.2 Internationaler Eisenbahnfrachtbrief .....	141
3.3.3 Internationaler Frachtbrief im Straßengüterverkehr .....	144
3.3.4 Luftfrachtbrief .....	144
3.4 Spediteurdokumente .....	146
3.4.1 Internationale Spediteurübernahmebescheinigung .....	146
3.4.2 Internationales Spediteur(durch)konnossement .....	149

3.5	Sonstige Versandpapiere .....	149
4.	Versicherungspapiere .....	149
4.1	Transportversicherungspolice .....	149
4.1.1	Umfang der Transportversicherung .....	149
4.1.2	Arten und Inhalt der Versicherungspapiere .....	150
4.2	Kreditversicherungspolice .....	153
5.	Handels- und Zollpapiere .....	153
5.1	Handelsrechnung .....	153
5.2	Konsulatsfaktura .....	156
5.3	Zollfaktura .....	159
5.4	Ursprungszeugnis und Ursprungserklärung .....	159
5.5	Warenverkehrsbescheinigung .....	161
5.6	Sonstige Warenbegleitdokumente .....	161
6.	Lagerhaltungspapiere .....	164
	Kontrollfragen .....	165
 <b>E. Außenhandelspreisbildung</b>		
1.	Problematik des Außenhandelspreises .....	167
1.1	Auslandsmarkt und Preisniveau .....	167
1.2	Staatliche Einflußnahme .....	168
1.3	Konditionen .....	168
2.	Lieferbedingungen im Außenhandel .....	169
2.1	Wesen und Aufgaben der Incoterms .....	169
2.2	Arten und Bedeutung .....	170
2.3	Inhalt der einzelnen Incoterms .....	172
2.4	Trade Terms und Terms of Trade .....	179
3.	Außenhandelskalkulation .....	180
3.1	Wesen .....	180
3.2	Grundschemata einer Exportkalkulation .....	181
3.3	Grundschemata einer Importkalkulation .....	182
3.4	Besonderheiten einer Transithandelskalkulation .....	184
4.	Preisgleitklauseln .....	185
4.1	Ursachen für Preisgleitklauseln .....	185
4.2	Kursklauseln, Einseitigkeitsklauseln, „Preis bei Lieferung“ .....	185
4.3	Preisgleitklauseln in Abhängigkeit von Preisveränderungen .....	186
	Kontrollfragen .....	188
 <b>F. Außenhandelsrisiken</b>		
1.	Arten .....	191
1.1	Ökonomische Risiken .....	191
1.2	Politische Risiken .....	194
2.	Transportversicherung .....	195
2.1	Seeversicherungsvertrag und Versicherungsablauf .....	196

2.1.1	Vertragsformen und Vertragsinhalt .....	196
2.1.2	Versicherungssumme, Versicherungswert und Versicherungsprämie .....	198
2.1.3	Maßnahmen im Schadensfall .....	199
2.1.4	Aufgaben und Rechte des Assekurateurs .....	200
2.1.5	Konsortialversicherung und Franchisen .....	200
2.2	Deckungsformen und Versicherungsklauseln in der Seeversicherung .....	202
2.2.1	Volle Deckung .....	202
2.2.2	Strandungsfalldeckung .....	203
2.2.3	Englische Versicherungsklauseln .....	204
2.2.4	Schutzversicherungen .....	206
2.3	Havarie-Schäden im Seeverkehr .....	206
2.4	Binnentransportversicherung .....	207
2.5	Lufttransportversicherung .....	208
3.	Preissicherung an Warenbörsen .....	208
3.1	Grundlagen des Warentermingeschäfts .....	208
3.1.1	Warenauswahl und Warenbörsen .....	208
3.1.2	Funktionen der Warenbörse .....	210
3.1.3	Kontraktpartner .....	212
3.2	Preissicherung durch Hedging .....	213
3.2.1	Hedging in Nahrungsmitteln .....	213
3.2.2	Hedging in Rohstoffen .....	214
3.3	Kursrisiko und Gewinnchancen im Warentermingeschäft .....	215
3.4	Warenterminoptionen .....	218
4.	Fremdwährungsgeschäfte und Kurssicherung .....	221
4.1	Devisen und Devisenhandel .....	222
4.1.1	Devisenarten, Konvertierbarkeit .....	222
4.1.2	Devisenkassakurse .....	223
4.1.3	Leerpositionen .....	227
4.1.4	Devisenarbitragegeschäfte .....	228
4.2	Devisentermingeschäfte .....	229
4.2.1	Deport und Report .....	229
4.2.2	Devisenterminkurse .....	230
4.2.3	Swappesäfte .....	233
4.2.4	Zinsarbitrage .....	235
4.2.5	Sonstige kurzfristige Devisentermingeschäfte .....	236
4.2.6	Devisenoptionsgeschäfte .....	237
4.2.7	Längerfristige Devisentermingeschäfte .....	238
5.	Ausfuhrkreditversicherung .....	238
5.1	Exportförderung und Harmonisierungsbestrebungen .....	238
5.2	System der deutschen Ausfuhrkreditversicherung .....	240
5.2.1	Möglichkeiten zur Deckung des Ausfuhrkreditrisikos .....	240
5.2.2	Aufbau der Hermes-Kreditversicherung .....	241
5.2.3	Lieferantenkreditversicherungen .....	242
5.2.3.1	Formen und Vertragsarten .....	242
5.2.3.2	Risikodeckung bei Ausfuhrgarantie und Ausfuhrbürgschaften .....	243

5.2.3.3	Besonderheiten der Ausfuhr-Pauschal-Gewährleistung .....	244
5.2.4	Fabrikationsrisiko-Deckungen .....	249
5.2.5	Selbstbeteiligungsquote .....	250
5.2.6	Bestellerkreditgewährleistungen .....	251
5.2.7	Sonderdeckungen .....	253
5.2.8	Abtretung der Gewährleistungsansprüche, Absicherungen von Forfaitierungen .....	253
5.2.9	Kosten der Hermes-Deckungen .....	254
	Kontrollfragen .....	255

## G. Auslandszahlungsverkehr

1.	Internationale Zahlungsverkehrsabwicklung .....	259
1.1	Zahlungszweck und Zahlungsmeldung .....	259
1.2	Zahlungsweg .....	263
1.3	Zahlungsarten .....	264
1.3.1	Überweisungen .....	264
1.3.2	Scheckzahlungen .....	266
1.3.3	Wechselzahlungen .....	269
1.4	Zahlungssicherung .....	272
2.	Zahlungsbedingungen (Terms of Payment) .....	272
2.1	Wesen und Übersicht .....	272
2.2	Vorauszahlungen/Anzahlungen .....	273
2.3	Zahlung durch Nachnahme .....	274
2.4	Zahlung gegen einfache Rechnung .....	274
2.5	Dokumente gegen Zahlung .....	275
2.6	Dokumente gegen Akzept .....	275
2.7	Dokumente gegen Zahlung auf Akkreditivbasis .....	276
2.8	Dokumente gegen Akzept auf Akkreditivbasis .....	276
2.9	Lieferung mit längerfristigen Zahlungsbedingungen .....	277
3.	Dokumenteninkasso .....	278
3.1	Wesen .....	278
3.2	Einheitliche Richtlinien für das Inkasso von Handelspapieren (ERI) .....	281
3.3	Das d/p inkasso und das d/a inkasso .....	281
4.	Dokumentenakkreditive .....	284
4.1	Wesen .....	284
4.2	Einheitliche Richtlinien und Gebräuche für Dokumentenakkreditive (ERA) .....	286
4.3	Dokumentenprüfung .....	286
4.4	Inhalt des Akkreditivauftrages .....	288
4.4.1	Akkreditivbetrag und Währung .....	288
4.4.2	Dokumentation des Akkreditivs .....	288
4.4.3	Art, Menge und Preis der Ware .....	291
4.4.4	Lieferbedingungen .....	291
4.4.5	Verladedfrist und Verladeorte .....	291
4.4.6	Laufzeit des Akkreditivs .....	292

4.4.7	Akkreditiverfüllung .....	292
4.4.8	Akkreditivübermittlung .....	293
4.4.9	Meldevorschrift .....	293
4.5	Arten .....	293
4.5.1	Überblick .....	293
4.5.2	Sichtakkreditive .....	294
4.5.3	Nachsichtakkreditive .....	295
4.5.3.1	Deferred-Payment-Akkreditiv .....	295
4.5.3.2	Remboursakkreditiv .....	295
4.5.3.3	Negoziationsakkreditiv .....	296
4.5.4	Widerrufliche, unwiderrufliche und bestätigte Akkreditive .....	296
4.5.4.1	Widerrufliche Akkreditive .....	296
4.5.4.2	Unwiderrufliche und bestätigte Akkreditive .....	297
4.5.5	Übertragbare Akkreditive .....	297
4.5.6	Revolvierende Akkreditive .....	300
4.5.7	Gegenakkreditive (Back-to-back-credit) .....	300
4.5.8	Commercial Letter of Credit (Kreditbrief, CLC) .....	302
4.5.9	Vorschußakkreditive (Packing Credits) .....	304
4.5.10	Zusammenfassende Übersicht über die Akkreditivarten .....	305
	Kontrollfragen .....	307

## H. Kurzfristige Außenhandelsfinanzierung

1.	Traditionelle Import- und Exportfinanzierung .....	311
1.1	Importfinanzierung .....	311
1.2	Exportfinanzierung .....	312
1.3	Traditionelle Formen der kurzfristigen Außenhandelsfinanzierung .....	312
1.3.1	Wechseldiskontkredit .....	312
1.3.2	Akzeptkredit .....	315
1.3.3	Lombardkredit .....	316
2.	Rembourskredit und Negoziationskredit .....	318
2.1	Rembourskredit .....	318
2.1.1	Wesen .....	318
2.1.2	Vorteile .....	321
2.1.3	Kosten .....	321
2.2	Negoziationskredit .....	322
2.2.1	Wesen .....	322
2.2.2	Drawing Authorizations .....	323
2.2.3	Abgrenzung zum Exportvorschuß .....	324
3.	Privatdiskonten .....	324
3.1	Wesen und Verwendung in der Import- und Exportfinanzierung .....	324
3.2	Privatdiskontfähigkeit .....	325
3.3	Privatdiskontsatz .....	326
4.	Kredite über den Euro-Geldmarkt .....	328
4.1	Wesen .....	328
4.2	Euro-Kredite zur Export- und Importfinanzierung .....	331



4.2.1	Kurzfristige Euro-Kredite .....	331
4.2.2	Mittelfristige Euro-Kredite .....	334
4.3	Abgrenzung zum Euro-Kapitalmarkt .....	334
5.	Zessionskredit und Factoring im Außenhandel .....	335
5.1	Zessionskredit .....	335
5.1.1	Wesen .....	335
5.1.2	Abtretungsarten .....	335
5.2	Factoring .....	336
5.2.1	Begriff und Abgrenzung zum Zessionskredit .....	336
5.2.2	Dienstleistungsfunktion .....	337
5.2.3	Delkrederefunktion .....	339
5.2.4	Finanzierungsfunktion .....	340
5.2.5	Voraussetzungen und Vorteile des Exportfactoring .....	340
5.2.6	Factoringsinstitute .....	341
6.	Bankgarantien .....	344
6.1	Abgrenzung von Bürgschaft und Garantie .....	344
6.1.1	Begriffe .....	344
6.1.2	Wesensmerkmale der Garantie .....	344
6.2	Einheitliche Richtlinien für Vertragsgarantien (ERV) .....	346
6.3	Garantieformen im Außenhandel .....	347
6.3.1	Bietungsgarantie (Bid Bond) .....	347
6.3.2	Anzahlungsgarantie (Advance Payment Bond) .....	347
6.3.3	Zahlungsgarantie (Payment Guarantee) .....	347
6.3.4	Lieferungs- und Leistungsgarantie (Performance Bond) .....	349
6.3.5	Sonderformen der Lieferungs- und Leistungsgarantie .....	349
6.3.5.1	Gewährleistungsgarantie .....	349
6.3.5.2	Konnossementsgarantie .....	349
6.3.5.3	Unstimmigkeitgarantie .....	350
6.3.5.4	Qualitäts- und Gewichtsgarantie .....	350
6.3.5.5	Rücklieferungsgarantie .....	350
	Kontrollfragen .....	351
I.	<b>Mittel- und langfristige Außenhandelsfinanzierung</b>	
1.	Wesen .....	355
1.1	Besonderheiten .....	355
1.2	Kapitalquellen .....	356
1.2.1	Spezialkreditinstitute in Deutschland .....	356
1.2.2	Deutsche Geschäftsbanken .....	357
1.2.3	Euro-Kapitalmarkt .....	358
1.2.4	Leasing-Institute .....	359
1.2.5	Supranationale Finanzinstitute .....	359
1.2.5.1	Weltbankgruppe .....	359
1.2.5.2	Europäische Investitionsbank (EIB) .....	360
1.2.5.3	Sonstige Finanzinstitute .....	361
2.	Kredite der Ausfuhrkredit-Gesellschaft mbH (AKA) .....	361
2.1	Überblick .....	361

2.2	Kredite aus dem Plafond A (Lieferantenkredit).....	363
2.2.1	Wesen .....	363
2.2.2	Laufzeit .....	364
2.2.3	Kredithöhe .....	364
2.2.4	Inanspruchnahme .....	364
2.2.5	Refinanzierung und Kreditrisiko .....	365
2.2.6	Sicherstellung .....	365
2.2.7	Kreditkosten .....	366
2.2.8	Globalkredite .....	366
2.3	Kredite aus dem Plafond B (Lieferantenkredit).....	368
2.3.1	Wesen .....	368
2.3.2	Laufzeit .....	369
2.3.3	Kredithöhe .....	369
2.3.4	Inanspruchnahme .....	369
2.3.5	Refinanzierung und Kreditrisiko.....	370
2.3.6	Sicherstellung .....	370
2.3.7	Kreditkosten .....	370
2.3.8	OECD-Konsensus .....	373
2.4	Parallelfinanzierung .....	374
2.4.1	Vorteile der Plafonds A und B .....	374
2.4.2	Finanzierungsgrundsätze und banktechnische Abwicklung ...	375
2.5	Kredite aus dem Plafond C (Bestellerkredit) .....	377
2.5.1	Wesen .....	377
2.5.2	Laufzeit .....	377
2.5.3	Kredithöhe und Selbstbeteiligung .....	377
2.5.4	Inanspruchnahme .....	378
2.5.5	Refinanzierung, Kreditrisiko und Sicherstellung .....	379
2.5.6	Kreditkosten .....	380
3.	Kredite der Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) .....	380
3.1	Aufgaben der KfW .....	380
3.2	Das ERP-Sondervermögen .....	381
3.2.1	Vom GARIOA zum ERP .....	381
3.2.2	ERP in Großbritannien, Frankreich und Deutschland .....	382
3.2.3	Heutiger Einsatz des ERP insbesondere in der Export- finanzierung.....	383
3.3	Bestellerkredite .....	384
3.3.1	Wesen und Vorteile .....	384
3.3.2	Kredithöhe .....	385
3.3.3	Laufzeit .....	385
3.3.4	Antragstellung und Auszahlung .....	385
3.3.5	Tilgung .....	387
3.3.6	Sicherheiten .....	387
3.3.7	Kosten .....	387
3.4	Lieferantenkredite .....	388
3.4.1	Wesen .....	388
3.4.2	Ablauf .....	388
3.5	Finanzierung von Auslandsprojekten .....	388
3.5.1	KfW-Mittelstandsprogramm - EG .....	389

3.5.2	Niederlassungs- und Technologieprogramm .....	389
3.5.3	Kapitalhilfe des Bundes .....	389
4.	Forfaitierung .....	390
4.1	Wesen .....	390
4.2	Form der Forderungsverkörpernung und Ablauf .....	391
4.3	Länderrisiko und Laufzeit .....	393
4.4	Kreditwürdigkeit der Schuldner .....	395
4.5	Währung und Zahlungsort .....	395
4.6	Vorteile der Forfaitierung .....	396
4.7	Kosten .....	396
4.8	Beispiel für die Forfaitierung einer Exportforderung .....	398
4.9	Vergleich der Forfaitierung mit der AKA-Finanzierung und Abgrenzung zum Exportfactoring .....	401
5.	Leasing im Außenhandel .....	402
5.1	Wesen .....	402
5.1.1	Begriff und Merkmale .....	402
5.1.2	Verwendung im Export .....	403
5.1.3	Verwendung im Import .....	404
5.1.4	Indirektes und direktes Leasing .....	404
5.1.5	Operating-Leasing .....	405
5.1.6	Financial-Leasing .....	405
5.1.6.1	Definition .....	405
5.1.6.2	Steuereffekt und Leasing-Erlasse .....	406
5.1.6.3	Bilanzierung und rechtliche Einordnung .....	408
5.2	Finanzwirtschaftlicher Belastungsvergleich .....	408
5.2.1	Grundsätze .....	408
5.2.2	Methodik der Vergleichsrechnung .....	409
5.2.3	Beispiel .....	409
5.2.4	Ergebnis .....	411
	Kontrollfragen .....	414
	<b>Gesamtliteraturverzeichnis</b> .....	<b>419</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>425</b>
	<b>Übungsteil</b> .....	<b>433</b>