



Sabine Dölemeyer

Kaufmann im Einzelhandel Kauffrau im Einzelhandel

Prüfungstrainer Abschlussprüfung
Geschäftsprozesse im Einzelhandel

Übungsaufgaben und erläuterte Lösungen

Aufgabenteil

Bestell-Nr. 271

Deine Meinung ist uns wichtig!

Du hast Fragen, Anregungen oder Kritik zu diesem Produkt?

Das u-form Team steht dir gerne Rede und Antwort.

Einfach eine kurze E-Mail an

feedback@u-form.de

Änderungen, Korrekturen und Zusatzinfos findest du übrigens unter diesem Link:

www.u-form.de/addons/271-2024.zip

BITTE BEACHTEN:

Zu diesem Prüfungstrainer gehört auch noch ein **Lösungsteil**.



5. Auflage 2024 · ISBN 978-3-95532-271-7

Alle Rechte liegen beim Verlag bzw. sind der Verwertungsgesellschaft Wort, Untere Weidenstr. 5, 81543 München, Telefon 089 514120, zur treuhänderischen Wahrnehmung überlassen. Damit ist jegliche Verbreitung und Vervielfältigung dieses Werkes – durch welches Medium auch immer – untersagt.



© u-form Verlag | Hermann Ullrich GmbH & Co. KG
Cronenberger Straße 58 | 42651 Solingen
Telefon: 0212 22207-0 | Telefax: 0212 22207-63
Internet: www.u-form.de | E-Mail: uform@u-form.de

	Seite
Vorwort	3
Ausgangssituation/Musterunternehmen	15
Aufgabe 1	
Situation zu den Aufgaben 1.1 – 1.7	
1.1 Bilanz	16
1.2 Anlage- und Umlaufvermögen	17
1.3 Vermögensaufbau	18
1.4 Anlagendeckung	18
1.5 Kurzfristiges Fremdkapital	19
1.6 Liquidität	19
1.7 Auswertung der Bilanz	19
Aufgabe 2	
Situation zu den Aufgaben 2.1 – 2.7	
2.1 Aufwand und Ertrag	20
2.2.1 Handlungskosten	21
2.2.2 Handlungskostenzuschlag	21
2.3 Nachkalkulation	22
2.4 Rohgewinn	22
2.5 Reingewinn	23
2.6 Gewinnzuschlag	23
2.7 Buchung Gewinn/Verlust	24
Aufgabe 3	
Situation zu den Aufgaben 3.1 – 3.7	
3.1 Inventur	25
3.2 Ermittlung Inventurdifferenz	26
3.3.1 Inventurdifferenz durch Ladendiebstahl	26 – 27
3.3.2 Inventurdifferenz durch bestimmte Kundengruppen	27
3.3.3 Inventurdifferenz durch organisatorische Mängel	28
3.4 Inventurdifferenz durch Buchungs- und Erfassungsfehler	28
3.5.1 Inventurdifferenz	29
3.5.2 Inventurdifferenz	29
3.6 Erfassungsbedürftige Warenbewegungen	30
3.7 Präventivmaßnahmen zum Ladendiebstahl	30

Inhaltsverzeichnis Aufgabenteil

Aufgabe 4

Situation zu den Aufgaben 4.1 – 4.7

4.1	Umsatzentwicklung	31
4.2	Maßnahmen zur Umsatzsteigerung.....	32
4.3	Lagerkosten	32
4.4	Lagerrisiken	33
4.5	Senkung der Lagerkosten	33
4.6	Limitreserve.....	33
4.7.1	Lagerbestand	34
4.7.2	Wareneinsatz.....	34
4.7.3	Limit.....	34

Aufgabe 5

Situation zu den Aufgaben 5.1 – 5.7

5.1	Durchschnittlicher Lagerbestand.....	35
5.2	Lagerumschlag.....	36
5.3	Lagerumschlag.....	36
5.4	Lagerdauer	36
5.5	Kalkulatorische Lagerzinsen	37
5.6	Lagerzinssatz.....	37
5.7	Verringerung des Lagerbestandes.....	37

Aufgabe 6

Situation zu den Aufgaben 6.1 – 6.7

6.1	Lagerplatzordnung	38
6.2	Einlagerungsgesichtspunkte	38
6.3.1	Warenpflege	39
6.3.2	Warenlagerung.....	39
6.4	Meldebestand.....	40
6.5	Berechnung des Meldebestandes	40
6.6	Aufgaben des Warenwirtschaftssystems beim Wareneingang	41
6.7	Fehler bei der Wareneingangserfassung.....	41

Aufgabe 7

Situation zu den Aufgaben 7.1 – 7.7

7.1	Marktanteil	42
7.2	Marktforschung	42
7.3	Marketinginstrumente	43
7.4	Kundendatei.....	43
7.5.1	Kundenzufriedenheit	44
7.5.2	Kundenzufriedenheit	44
7.6	Nachhaltigkeit und Umweltverträglichkeit	45
7.7	Beschwerdemanagement.....	45

Aufgabe 8

Situation zu den Aufgaben 8.1 – 8.7

8.1	Mitbewerberbeobachtung.....	46
8.2	Serviceleistungen.....	46
8.3	Newsletter	46
8.4	Public Relations	47
8.5	Public Relations Maßnahmen	47
8.6	Sponsoring	47
8.7	Social Media Marketing.....	48

Aufgabe 9

Situation zu den Aufgaben 9.1 – 9.7

9.1	Personalkosten.....	49
9.2	Handlungskosten/Handlungskostenzuschlag	50
9.3	Gewinn.....	50
9.4	Kalkulationszuschlag.....	50
9.5.1	Kalkulationsfaktor.....	51
9.5.2	Bruttoverkaufspreis	51
9.6	Handelsspanne	51
9.7.1	Kalkulationsabschlag	52
9.7.2	Bezugspreis	52

Aufgabe 10

Situation zu den Aufgaben 10.1 – 10.7

10.1	Umsatz- und Sortimentsanalyse.....	53
10.2.1	Umsatz.....	54
10.2.2	Umsatz.....	54
10.3	Sortimentspolitik	55
10.4	Sortimentsänderung.....	55
10.5	Sortimentserweiterung	56
10.6	Sortimentserweiterung	56
10.7	Trading up.....	56

Aufgabe 11

Situation zu den Aufgaben 11.1 – 11.7

	Situationsbeschreibung.....	57
11.1	Renner- und Pennerlisten.....	58
11.2	Auswertung	58
11.3	Sortimentslücken.....	58
11.4.1	Wirtschaftlicher Erfolg	59
11.4.2	Rohgewinn.....	59
11.5.1	Sortimentsbereinigung.....	60
11.5.2	Sortimentsbereinigung.....	60
11.6	Fachmesse.....	61
11.7	Händlerpromotion	61

Inhaltsverzeichnis Aufgabenteil

Aufgabe 12

Situation zu den Aufgaben 12.1 – 12.7

12.1	Optimale Warenbeschaffung.....	62
12.2	Beschaffungsplanung.....	62
12.3.1	Bezugsquellenermittlung.....	63
12.3.2	Bedeutung günstiger Bezugsquellen.....	63
12.4	E-Procurement.....	63
12.5	Einkaufsorganisation.....	64
12.6	Rack-Jobber-System.....	64
12.7	Kommissionsware.....	64

Aufgabe 13

Situation zu den Aufgaben 13.1 – 13.7

13.1	Warenwirtschaftssystem.....	65
13.2	Vorteile des Warenwirtschaftssystems.....	66
13.3	Mobile Datenerfassung.....	66
13.4	Warenbestandsdaten.....	66
13.5	Datenverlust.....	67
13.6	Datenbanken.....	67
13.7	Datensicherung.....	67

Aufgabe 14

Situation zu den Aufgaben 14.1 – 14.7

14.1.1	Werbeplan.....	68
14.1.2	Werbeziel.....	68
14.2	Webeetat.....	69
14.3	Werbemittel und Werbeträger.....	69
14.4	Werbegrundsätze.....	69
14.5	Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb (UWG).....	70
14.6	Werbeanzeige.....	70
14.7.1	Werbeerfolg.....	71
14.7.2	Werbeerfolg.....	71

Aufgabe 15

Situation zu den Aufgaben 15.1 – 15.7

15.1	Bestellmenge und Bestellzeitpunkt.....	72
15.2	Anfrage.....	72
15.3	Angebotsvergleich.....	72
15.4	Angebotsvergleich.....	73
15.5	Angebotsbindung.....	74
15.6	Kaufvertrag.....	74
15.7	Lieferungsverzug.....	74

Aufgabe 16

Situation zu den Aufgaben 16.1 – 16.7

16.1	Allgemeine Geschäftsbedingungen (AGB)	75
16.2	Vorteil Allgemeine Geschäftsbedingungen (AGB).....	76
16.3	Zins-Skonto-Vergleich/Skontobetrag.....	76
16.4	Höhe des Kontokorrentkredits.....	76
16.5	Zinsen für Kontokorrentkredit.....	77
16.6	Finanzierungsgewinn.....	77
16.7	Effektiver Jahreszinssatz	77

Aufgabe 17

Situation zu den Aufgaben 17.1 – 17.7

17.1	Wareneingangsprüfung	78
17.2	Warenprüfung	78
17.3	Rügefristen	79
17.4	Mangelhafte Lieferung.....	79
17.5	Rechte aus der mangelhaften Lieferung.....	79
17.6	Sachmängelhaftung.....	80
17.7	Schadenersatz statt Leistung.....	80

Aufgabe 18

Situation zu den Aufgaben 18.1 – 18.7

18.1	Handelsspanne	81
18.2	Kalkulation	82
18.3	Kalkulation	83
18.4	Erfolgsbeurteilung	84
18.5.1	Couponing	84
18.5.2	Couponing	84
18.6	Couponing als Marketinginstrument	85
18.7.1	Kaufbetrag.....	85
18.7.2	Ersparnis.....	85

Aufgabe 19

Situation zu den Aufgaben 19.1 – 19.7

	Situationsbeschreibung.....	86
19.1	Bezugspreis	87
19.2	Bruttoverkaufspreis	87
19.3	Umsatzsteuerbetrag	88
19.4	Nettoverkaufspreis.....	88
19.5.1	Kosten.....	88
19.5.2	Deckungsbeitrag je Stück	89
19.6	Deckungsbeitrag	89
19.7	Erfolgsbeurteilung	89

Inhaltsverzeichnis Aufgabenteil

Aufgabe 20

Situation zu den Aufgaben 20.1 – 20.7

20.1	Preisangabenverordnung.....	90
20.2	GTIN-Code	90
20.3	PLU-Verfahren (Price-look-up-Verfahren)	91
20.4	Erlebnisorientierte Warenpräsentation	91
20.5	Grundsätze der Warenplatzierung	91
20.6	Verbundplatzierung	92
20.7	Verkaufsförderung	92

Aufgabe 21

Situation zu den Aufgaben 21.1 – 21.7

21.1	Zahlungsformen.....	93
21.2	Kreditkartenzahlung.....	94
21.3	Kassiervorgang.....	94
21.4	Vorteile des girocard-Systems.....	94
21.5	Barverkäufe	95
21.6	Tageslosung.....	96
21.7.1	Tageslosung.....	96
21.7.2	Kassendifferenz.....	96

Aufgabe 22

Situation zu den Aufgaben 22.1 – 22.7

22.1	Grafiken	97
22.2	Umsatz.....	97
22.3	Durchschnittliche Kundenzahl	98
22.4	Durchschnittsumsatz je Kunde	98
22.5	Umsatzstatistik	99
22.6	Auswertung	100
22.7	Abweichung zum Vorjahr.....	100

Aufgabe 23

Situation zu den Aufgaben 23.1 – 23.7

23.1	Gründe für Abschreibungen.....	101
23.2	Abschreibungen geringwertiger Güter	101
23.3.1	Abschreibungssatz	102
23.3.2	Abschreibungsplan	102
23.3.3	Abschreibungsbetrag.....	103
23.4	Auswirkung der Abschreibung auf Gewinn- und Verlustrechnung und Bilanz	103
23.5	Aufgabe der Kosten- und Leistungsrechnung.....	103
23.6.1	Break-even-point	104
23.6.2	Deckungsbeitrag	104
23.7	Betriebsergebnis	105

Aufgabe 24

Situation zu den Aufgaben 24.1 – 24.7

24.1	Aufgaben Personalwesen	106
24.2	Personaldeckungsquote	106
24.3	Arbeitspapiere	106
24.4.1	Steuerklassen	107
24.4.2	Lohn- und Kirchensteuer	108
24.5	Gehaltsabrechnung	109
24.6.1	Beitragsbemessungsgrenze.....	110
24.6.2	Beitragsbemessungsgrenze.....	110
24.7	Datenschutz.....	111

Aufgabe 25

Situation zu den Aufgaben 25.1 – 25.7

25.1	Kooperativer Führungsstil	112
25.2	Aufgaben der Personalentwicklung	112
25.3	Konfliktlösung	113
25.4	Arbeitsanweisung	113
25.5	Motivation	114
25.6	Personaleinsatzplanung.....	114
25.7	Personalbedarf.....	115

Aufgabe 26

Situation zu den Aufgaben 26.1 – 26.7

26.1	Beurteilungsverfahren	116
26.2	Gesprächsplanung	117
26.3	Mitarbeitergespräche.....	117
26.4	Interne Personalbeschaffung	117
26.5	Externe Personalbeschaffung.....	118
26.6	Kriterien Bewerberauswahl	118
26.7	Gestaltung des ersten Arbeitstages.....	118

Aufgabe 27

Situation zu den Aufgaben 27.1 – 27.7

27.1	Konjunktur.....	119
27.2	Konjunkturverlauf.....	119
27.3	Merkmale Konjunkturphasen.....	119
27.4	Rezession	120
27.5	Situationsbeschreibung.....	120
27.5.1	Umsatz.....	121
27.5.2	Umsatzanteil	121
27.5.3	Umsatzsteigerung.....	121
27.5.4	Absatzprognose	122
27.6	Rentabilität.....	123
27.7.1	Eigenkapitalrentabilität.....	123
27.7.2	Umsatzrentabilität	124
27.7.3	Flächenproduktivität	124

Inhaltsverzeichnis Aufgabenteil

Aufgabe 28

Situation zu den Aufgaben 28.1 – 28.7

28.1	Wahl der Unternehmensform.....	125
28.2	Einzelunternehmung	125
28.3	Kommanditgesellschaft.....	126
28.4	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	126
28.5.1	Firma.....	126
28.5.2	Firmengrundsätze.....	127
28.5.3	Firma.....	127
28.6.1	Kaufmannseigenschaft.....	127
28.6.2	Handelsregister	128
28.7	Handelsregister	128

Aufgabe 29

Situation zu den Aufgaben 29.1 – 29.7

29.1	Prokura	129
29.2	Kapitalbedarf	129
29.3	Finanzierungsarten	130
29.4	Kreditsicherung.....	130
29.5	Personal- oder Realkredit	130
29.6	Leasingkosten	131
29.6.1	Leasingkosten	131
29.6.2	Leasingkosten	132
29.6.3	Finanzierungsvorteil	132
29.7	Leasing.....	132

Aufgabe 30

Situation zu den Aufgaben 30.1 – 30.7

30.1	Franchising	133
30.2	Franchising	133
30.3	Shop-in-Shop-System.....	134
30.4	Kooperation.....	134
30.5	Gesellschaftsrechnen.....	134
30.6	Unternehmerrentabilität	135
30.7	Gesetzliche Bestimmungen	135

Aufgabe 31

Situation zu den Aufgaben 31.1 – 31.7

31.1	Lieferungsverzug.....	136
31.2	Rechte aus dem Lieferungsverzug	137
31.3	Konkreter/Abstrakter Schaden	137
31.4	Deckungskauf.....	137
31.5	Rechnungsbetrag.....	138
31.6	Rechnungsbetrag Deckungskauf.....	139
31.7	Schadenssumme.....	140

Aufgabe 32

Situation zu den Aufgaben 32.1 – 32.7

32.1	Garantie	141
32.2	Unterschied Garantie und Gewährleistung	142
32.3	Verpflichtungs- und Erfüllungsgeschäft.....	142
32.4	Mangelhafte Lieferung.....	142
32.5	Rechte aus der mangelhaften Lieferung.....	143
32.6	Bearbeitung von Reklamationen	143
32.7	Rügefristen	143

Aufgabe 33

Situation zu den Aufgaben 33.1 – 33.7

33.1	Teilzahlungsgeschäft	144
33.2	Teilzahlungspreis	144
33.3	Teilzahlungspreis	145
33.4	Kontrolle der Zahlungseingänge.....	145
33.5	Verjährung der Forderung	145
33.6	Gerichtliches Mahnverfahren	146
33.7	Verjährungsfrist.....	146

Aufgabe 34

Situation zu den Aufgaben 34.1 – 34.7

34.1	Liquiditätsprobleme	147
34.2	Außergerichtliche Maßnahmen zur Gesundung eines Unternehmens	147
34.3	Insolvenz.....	148
34.4	Insolvenzverfahren.....	148
34.5	Gläubigerversammlung	149
34.6	Insolvenzverwalter.....	149
34.7	Liquidation	149

Aufgabe 35

Situation zu den Aufgaben 35.1 – 35.7

35.1	Multichannel-Retailing.....	150
35.2	Vorteile eines Onlineshops für Einzelhändler.....	150
35.3	Datensicherheit.....	151
35.4	Vertragspflichten.....	151
35.5	Widerruf.....	151
35.6	Online-Bezahlsysteme	152
35.7	Vorteile eines Onlineshops für Kundinnen und Kunden	152

Musterunternehmen

Sie sind Mitarbeiter/in in der Warenhaus Wiemer AG, Hermannstr. 23, 34346 Hannover.

Die nachfolgenden Aufgaben dieses Prüfungstrainers beziehen sich auf die folgenden Daten:

Warenhaus Wiemer AG	
Name:	Warenhaus Wiemer AG
Geschäftssitz:	Hermannstr. 23, 34346 Hannover, Innenstadtlage
Handelsregister:	HRB 14 056
Umsatzsteuer-Identifikationsnummer:	DE123456789
Betriebsform:	Warenhaus mit Vollsortiment
Mitarbeiter/Mitarbeiterinnen:	105 Mitarbeiter/innen, 15 Auszubildende
Geschäftsführer:	Herbert Wiemer
Bankverbindung:	Hannover Bank IBAN DE33 2504 0000 8807 6400 00 BIC HABADE8MXXX



Sabine Dölemeyer

Kaufmann im Einzelhandel Kauffrau im Einzelhandel

Prüfungstrainer Abschlussprüfung
Geschäftsprozesse im Einzelhandel

Übungsaufgaben und erläuterte Lösungen

Lösungsteil

Bestell-Nr. 271

Lösungshinweise zu Aufgabe 1

1.1 Bilanz

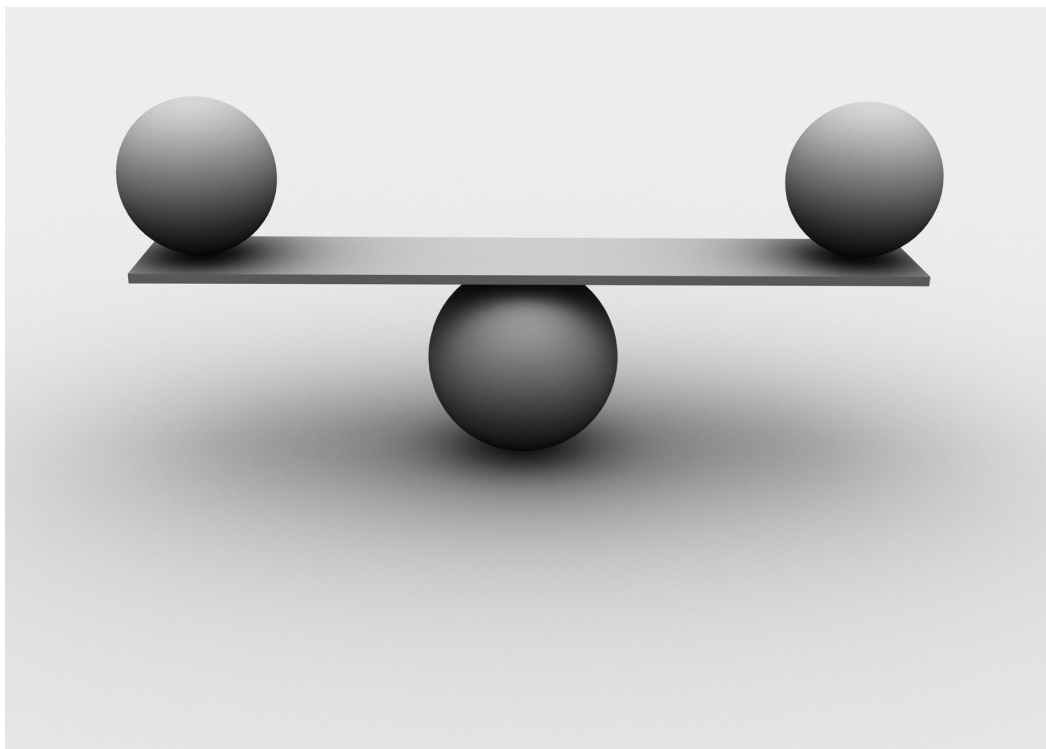
Die Bilanz ist das kurz gefasste Inventar eines Betriebes in Form eines Kontos.

Auf der linken Seite (**Aktiva**) der Bilanz stehen die Vermögensgegenstände unterteilt nach Anlage- und Umlaufvermögen. Die rechte Seite (**Passiva**) weist das Kapital des Unternehmens aus, unterteilt nach Eigen- und Fremdkapital.

Bilanzgleichung: $\text{Summe der Aktiva} = \text{Summe der Passiva}$

Der Gesetzgeber schreibt dem Einzelhändler vor, dass er zu Beginn seines Handelsgewerbes und für den Schluss eines jeden Geschäftsjahres eine Bilanz aufstellen muss.

Mit der Auswertung der Bilanz kann der Einzelhändler das Ergebnis seiner betrieblichen Tätigkeit und seine Stellung gegenüber den Mitbewerbern und innerhalb der Branche ermitteln. Um die Entwicklung seines Unternehmens zu beurteilen, stellt er Vergleiche mit Bilanzen der vergangenen Jahre und mit den Bilanzen anderer Betriebe und der gesamten Branche an.



1.2 Anlage- und Umlaufvermögen

Aktiva	Bilanz	Passiva	
Anlagevermögen		Eigenkapital	?
Bebaute Grundstücke	1.700.000,00 €	Langfristiges Fremdkapital	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	900.000,00 €	Hypothek	1.250.000,00 €
Fuhrpark	200.000,00 €	Darlehen	1.000.000,00 €
Umlaufvermögen		Kurzfristiges Fremdkapital	
Warenbestand	5.010.000,00 €	Verbindlichkeiten (LL)	950.000,00 €
Forderungen (LL)	480.000,00 €	Umsatzsteuer	360.000,00 €
Bankguthaben	80.000,00 €	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden	200.000,00 €
Kasse	30.000,00 €	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	400.000,00 €
Bilanzsumme	8.400.000,00 €	Bilanzsumme	8.400.000,00 €

Berechnung des Anlagevermögens:

Das Anlagevermögen ist der Teil des Gesamtvermögens, der dem Unternehmen über längere Zeit dient und die Betriebsbereitschaft gewährleistet. Dazu zählen u. a. Grundstücke, Gebäude, Fuhrpark und die Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Durch die Addition der entsprechenden Posten ergibt sich das Anlagevermögen.

1.700.000,00 € Bebaute Grundstücke
 + 900.000,00 € Betriebs- und Geschäftsausstattung
 + 200.000,00 € Fuhrpark

= 2.800.000,00 € Anlagenvermögen

Das ausgewiesene Anlagevermögen beträgt 2.800.000,00 €

2.800.000,00 €

Berechnung des Umlaufvermögens:

Das Umlaufvermögen ist der Teil des Gesamtvermögens, der umgesetzt wird. Dazu zählen u. a. Warenbestände, Forderungen, Bank- und Postbankguthaben, Kassenbestände etc.

Durch die Addition der entsprechenden Posten ergibt sich das Umlaufvermögen.

5.010.000,00 € Warenbestand
 + 480.000,00 € Forderungen (LL)
 + 80.000,00 € Bankguthaben
 + 30.000,00 € Kasse

= 5.600.000,00 € Umlaufvermögen

Das ausgewiesene Umlaufvermögen beträgt 5.600.000,00 €.

5.600.000,00 €

1.3 Vermögensaufbau

Der Vermögensaufbau weist aus, in welchem Verhältnis das Anlagevermögen zum Umlaufvermögen steht.

Da die Hauptaufgabe des Einzelhändlers im Umsetzen von Waren liegt, ist das Umlaufvermögen der Gewinnträger des Unternehmens und sollte daher einen deutlich höheren Anteil am Gesamtvermögen ausmachen als das Anlagevermögen.

Je höher das Umlaufvermögen ist, desto größer ist die Möglichkeit des Einzelhändlers, Gewinn zu erwirtschaften.

Formel Vermögensaufbau:

$$\text{Vermögensaufbau} = \frac{\text{Anlagevermögen} \cdot 100 \%}{\text{Umlaufvermögen}}$$

Umlaufvermögen $\hat{=}$ 100 %

Anlagevermögen $\hat{=}$ x

$$\text{Vermögensaufbau} = \frac{2.800.000,00 \text{ €} \cdot 100 \%}{5.600.000,00 \text{ €}} = \mathbf{50 \%}$$

Der Vermögensaufbau der Warenhaus Wiemer AG zeigt, dass das Umlaufvermögen doppelt so hoch ist wie das Anlagevermögen.

50 %