

Autorinnen und Autoren: Arndt Brockmann, Reinhold Duczek, Markus Fox, Günter Hellmers,  
Dr. Stephan Hennig, Karin Jockel, Marianne Kiepe, Renate Villmow,  
Dr. Volker von Creytz, Ralf Wettlaufer, Annika Wiegard

Herausgeber: Reinhold Duczek

## **Einzelhandel**

3. Ausbildungsjahr im Einzelhandel:  
Lernfelder 11 bis 14

5. Auflage

Die in diesem Produkt gemachten Angaben zu Unternehmen (Namen, Internet- und E-Mail-Adressen, Handelsregistereintragen, Bankverbindungen, Steuer-, Telefon- und Faxnummern und alle weiteren Angaben) sind i. d. R. fiktiv, d. h., sie stehen in keinem Zusammenhang mit einem real existierenden Unternehmen in der dargestellten oder einer ähnlichen Form. Dies gilt auch für alle Kunden, Lieferanten und sonstigen Geschäftspartner der Unternehmen wie z. B. Kreditinstitute, Versicherungsunternehmen und andere Dienstleistungsunternehmen. Ausschließlich zum Zwecke der Authentizität werden die Namen real existierender Unternehmen und z. B. im Fall von Kreditinstituten auch deren IBANs und BICs verwendet.

### **Zusatzmaterialien zu Einzelhandel – 3. Ausbildungsjahr**

Für Lehrerinnen und Lehrer

Lösungen zum Arbeits- und Schulbuch, 3. Ausbildungsjahr: 978-3-14-222353-7  
Lösungen zum Arbeits- und Schulbuch, 3. Ausbildungsjahr, Download: 978-3-14-104958-9



BiBox Einzellizenz für Lehrer/-innen (Dauerlizenz)  
BiBox Klassenlizenz Premium für Lehrer/-innen und  
bis zu 35 Schüler/-innen (1 Schuljahr)  
BiBox Kollegiumslizenz für Lehrer/-innen (Dauerlizenz)  
BiBox Kollegiumslizenz für Lehrer/-innen (1 Schuljahr)

Für Schülerinnen und Schüler

Arbeitsbuch, 3. Ausbildungsjahr: 978-3-14-222344-5



BiBox Einzellizenz für Schüler/-innen (1 Schuljahr)  
BiBox Einzellizenz für Schüler/-innen (4 Schuljahre)  
BiBox Klassensatz PrintPlus (1 Schuljahr)

© 2025 Westermann Berufliche Bildung GmbH, Ettore-Bugatti-Straße 6-14, 51149 Köln  
[www.westermann.de](http://www.westermann.de)

Das Werk und seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung in anderen als den gesetzlich zugelassenen bzw. vertraglich zugestanden Fällen bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung des Verlages. Wir behalten uns die Nutzung unserer Inhalte für Text und Data Mining im Sinne des UrhG ausdrücklich vor. Nähere Informationen zur vertraglich gestatteten Anzahl von Kopien finden Sie auf [www.schulbuchkopie.de](http://www.schulbuchkopie.de).

Für Verweise (Links) auf Internet-Adressen gilt folgender Haftungshinweis: Trotz sorgfältiger inhaltlicher Kontrolle wird die Haftung für die Inhalte der externen Seiten ausgeschlossen. Für den Inhalt dieser externen Seiten sind ausschließlich deren Betreiber verantwortlich. Sollten Sie daher auf kostenpflichtige, illegale oder anstößige Inhalte treffen, so bedauern wir dies ausdrücklich und bitten Sie, uns umgehend per E-Mail davon in Kenntnis zu setzen, damit beim Nachdruck der Verweis gelöscht wird.

Druck und Bindung: Westermann Druck GmbH, Georg-Westermann-Allee 66, 38104 Braunschweig

ISBN 978-3-14-**222335-3**

## Vorwort

Dieses Buch umfasst die Inhalte des 3. Ausbildungsjahres der Ausbildung zur Kauffrau/zum Kaufmann im Einzelhandel (Lernfelder 11 bis 14). Grundlage ist der aktuelle Rahmenlehrplan sowie der Stoffkatalog der zentralen Aufgabenstelle für kaufmännische Abschluss- und Zwischenprüfungen (AKA) in Nürnberg. Die Standardberufsbildpositionen, die in Zukunft obligatorisch in den einzelnen Bildungsgängen sein werden, sind in den Schul-, Arbeitsbüchern und in den digitalen Ergänzungen dieses Lehrwerkes weitgehend enthalten.

Das Lehrbuch enthält:

- eine übersichtliche Darstellung der für die Prüfung wichtigen **Ausbildungsinhalte**, deren Erarbeitung durch viele Übersichten und Abbildungen unterstützt wird,
- zu Beginn eines jeden Lernfelds einen Überblick über die zu lernenden Inhalte durch Bilder – Begriff – Botschaften – Beziehungen („**Advance Organizer**“), der den Schülerinnen und Schülern auch jederzeit Auskunft darüber erteilen kann, welche Lernfortschritte sie bereits gemacht haben,
- **Einstiegsimpulse** zu jedem Kapitel,
- **Aufgaben** zur Bearbeitung in der Klasse sowie
- **Kompetenzraster**, die den Schülerinnen und Schülern helfen, zu erkennen, ob sie alle wesentlichen Inhalte bereits gelernt haben. Je nachdem, welchen Wissensstand die Auszubildenden feststellen, werden sie zu den Förder- bzw. Forderaufgaben des Arbeitsbuches geführt, um ihre Kenntnisse zu festigen oder zu vertiefen.

Die Kompetenzraster und Advance Organizer sind unter [www.westermann.de](http://www.westermann.de), Suche: 222335, auch als Downloads erhältlich.

Das Lehrbuch wird durch ein Arbeitsbuch ergänzt: Arbeitsbuch für das 3. Ausbildungsjahr, Best.-Nr. 222344.

Das Arbeitsbuch beinhaltet die gleiche Lernfeld- und Kapitelstruktur wie das Lehrbuch. Es hilft, den Lernstoff zu verstehen und zu üben. Das Arbeitsbuch enthält pro Lernfeld

- **Lernsituationen**, die sich auf die jeweiligen Kompetenzraster im Schulbuch beziehen und sich an den Gegebenheiten in den Ausbildungsbetrieben ausrichten. Den jeweiligen Lernsituationen schließen sich
- **Erarbeitungsaufgaben** zur Erschließung des Lernstoffs an sowie
- **Zusatzaufgaben** zur Übung und Festigung des Lernstoffs (Förderaufgaben) und
- **Forderaufgaben** zur Vertiefung der Kenntnisse.

Auch in der 5. Auflage des Lehrbuches für das 3. Ausbildungsjahr wurden die Kapitel für den Bereich des E-Commerce um aktuelle Bereiche ergänzt, um die neuesten Entwicklungen im Onlinehandel abbilden zu können. Die Autorinnen und Autoren waren sich darin einig, dass die stark gestiegene Bedeutung des Onlinehandels und der besonderen elektronischen Methoden zur Akquirierung von Kunden in diesem Bereich in einem gesonderten Abschnitt Berücksichtigung finden sollte.

Die sich verändernden gesellschaftlichen Sprach- und Sprechgewohnheiten hinsichtlich der Gleichstellung von Geschlechtern oder Geschlechteridentitäten wurden, soweit dies in Schulbüchern möglich ist, berücksichtigt.

Für Verbesserungsvorschläge und Anregungen sind Verlag sowie Autorinnen und Autoren stets dankbar.

|                                                                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Lernfeld 11</b>                                                                                                                                 |    |
| <b>Geschäftsprozesse erfolgreich steuern</b>                                                                                                       | 9  |
|  <b>Advance Organizer   Geschäftsprozesse erfolgreich steuern</b> | 10 |
| <b>11.1 Erfassung der Warenbewegungen</b>                                                                                                          | 12 |
| 11.1.1 Trennung der Warenkonten                                                                                                                    | 12 |
| 11.1.2 Wareneinkauf und Warenbestand                                                                                                               | 13 |
| 11.1.3 Bestandsveränderungen und Wareneinsatz                                                                                                      | 15 |
| 11.1.4 Warenverkauf                                                                                                                                | 16 |
| 11.1.5 Rohgewinn                                                                                                                                   | 16 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 11.1</b>                                                                                                               | 18 |
| <b>11.2 Umsatzsteuer als durchlaufender Posten</b>                                                                                                 | 18 |
| 11.2.1 Grundlagen der Umsatzsteuer                                                                                                                 | 18 |
| 11.2.2 Vorsteuer und Umsatzsteuer                                                                                                                  | 20 |
| 11.2.3 Besteuerung des Mehrwerts                                                                                                                   | 22 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 11.2</b>                                                                                                               | 25 |
| <b>11.3 Beschaffung und Abschreibung von Anlagegütern</b>                                                                                          | 25 |
| 11.3.1 Beschaffung von Anlagegütern                                                                                                                | 25 |
| 11.3.2 Abschreibung von Anlagegütern                                                                                                               | 27 |
| 11.3.3 Geringwertige Wirtschaftsgüter                                                                                                              | 29 |
| 11.3.4 Wirkung von Abschreibungen                                                                                                                  | 30 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 11.3</b>                                                                                                               | 32 |
| <b>11.4 Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens</b>                                                                                             | 33 |
| <b>11.5 Kosten- und Leistungsrechnung</b>                                                                                                          | 36 |
| 11.5.1 Aufgaben und Aufgabenbereiche der Kosten- und Leistungsrechnung                                                                             | 36 |
| 11.5.2 Gliederung der Kostenarten und deren Verteilung auf die Kostenstellen                                                                       | 38 |
| 11.5.3 Kalkulation der Preise innerhalb der Kostenträgerrechnung                                                                                   | 41 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 11.4 und 11.5</b>                                                                                                      | 42 |
| <b>11.6 Deckungsbeitragsrechnung</b>                                                                                                               | 43 |
| 11.6.1 Fixe und variable Kosten                                                                                                                    | 43 |
| 11.6.2 Anwendung der Deckungsbeitragsrechnung                                                                                                      | 44 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 11.6</b>                                                                                                               | 49 |
| <b>11.7 Nutzung von Kennzahlen zur Bewertung des Unternehmenserfolgs</b>                                                                           | 50 |
| 11.7.1 Rentabilitätskennzahlen                                                                                                                     | 51 |
| 11.7.2 Kennzahl zur Berechnung der Wirtschaftlichkeit                                                                                              | 52 |
| 11.7.3 Kennzahlen zur Berechnung der Produktivität                                                                                                 | 54 |
| 11.7.4 Cashflow                                                                                                                                    | 54 |
| <b>11.8 Einsatz von Warenwirtschaftssystemen und kurzfristige Erfolgsrechnung</b>                                                                  | 56 |
| 11.8.1 Kurzfristige Erfolgsrechnung                                                                                                                | 57 |
| 11.8.2 Kennzahlenanalyse mithilfe der kurzfristigen Erfolgsrechnung                                                                                | 58 |
| 11.8.3 Umsatzanalyse mithilfe der kurzfristigen Erfolgsrechnung                                                                                    | 58 |
| 11.8.4 Preisanalyse mithilfe der kurzfristigen Erfolgsrechnung                                                                                     | 59 |
| 11.8.5 Innerbetriebliche und zwischenbetriebliche Vergleiche                                                                                       | 60 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 11.7 und 11.8</b>                                                                                                      | 62 |

## Lernfeld 12

### Kunden gewinnen und binden

|                                                                                                                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|  <b>Advance Organizer   Wir entwerfen und beurteilen eine Marketingkonzeption</b> | 64  |
| <b>12.1 Bedeutung und Ziele des Marketing</b>                                                                                                                      | 66  |
| 12.1.1 Ursachen und Bedeutung von Marketing                                                                                                                        | 66  |
| 12.1.2 Marketingziele                                                                                                                                              | 68  |
| 12.1.3 Marktsegmentierung                                                                                                                                          | 69  |
| <b>12.2 Marktforschung</b>                                                                                                                                         | 71  |
| 12.2.1 Aufgaben der Marktforschung                                                                                                                                 | 71  |
| 12.2.2 Bereiche der Marktforschung                                                                                                                                 | 72  |
| 12.2.3 Methoden der Marktforschung                                                                                                                                 | 72  |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 12.1 und 12.2</b>                                                                                                                      | 76  |
| <b>12.3 Marketinginstrumente</b>                                                                                                                                   | 77  |
| 12.3.1 Sortimentspolitik                                                                                                                                           | 78  |
| 12.3.2 Servicepolitik                                                                                                                                              | 81  |
| 12.3.3 Preis- und Konditionenpolitik                                                                                                                               | 81  |
| 12.3.4 Kommunikationspolitik                                                                                                                                       | 83  |
| 12.3.5 Distributionspolitik                                                                                                                                        | 88  |
| <b>12.4 Einsatz der Marketinginstrumente</b>                                                                                                                       | 90  |
| 12.4.1 Marketingkonzepte                                                                                                                                           | 91  |
| 12.4.2 Marketingmix                                                                                                                                                | 92  |
| <b>12.5 Kundenbindungsmanagement</b>                                                                                                                               | 94  |
| <b>12.6 E-Commerce</b>                                                                                                                                             | 102 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 12.3 bis 12.6</b>                                                                                                                      | 113 |

## Lernfeld 13

### Personaleinsatz planen und Mitarbeiter führen

|                                                                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|  <b>Advance Organizer   Personaleinsatz planen und Mitarbeiter führen</b> | 116 |
| <b>13.1 Aufgaben und Ziele der Personalwirtschaft</b>                                                                                                        | 118 |
| 13.1.1 Aufgaben der Personalwirtschaft                                                                                                                       | 118 |
| 13.1.2 Ziele der Personalwirtschaft                                                                                                                          | 120 |
| <b>13.2 Planung von Personalbedarf und Personaleinsatz</b>                                                                                                   | 121 |
| 13.2.1 Personalbedarfsplanung                                                                                                                                | 121 |
| 13.2.2 Personaleinsatzplanung                                                                                                                                | 123 |
| <b>13.3 Personalbeschaffung</b>                                                                                                                              | 126 |
| 13.3.1 Interne und externe Personalbeschaffung                                                                                                               | 128 |
| 13.3.2 Personalwerbung                                                                                                                                       | 130 |
| 13.3.3 Bewerbungsunterlagen                                                                                                                                  | 132 |
| 13.3.4 Eignungsprüfung                                                                                                                                       | 135 |
| 13.3.5 Vorstellungsgespräch                                                                                                                                  | 136 |
| 13.3.6 Arbeitsvertrag                                                                                                                                        | 137 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 13.1 bis 13.3</b>                                                                                                                | 141 |
| <b>13.4 Personalführung</b>                                                                                                                                  | 142 |
| 13.4.1 Führungsmethoden (Managementmethoden)                                                                                                                 | 143 |
| 13.4.2 Führungsstile                                                                                                                                         | 144 |
| 13.4.3 Mitarbeitergespräche                                                                                                                                  | 145 |
| <b>13.5 Personalverwaltung</b>                                                                                                                               | 146 |
| 13.5.1 Personalakte                                                                                                                                          | 146 |
| 13.5.2 Personalinformationssystem                                                                                                                            | 148 |
| 13.5.3 Datenschutz und Datensicherung                                                                                                                        | 150 |

|                                                                                                                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 13.4 und 13.5</b> .....                                                                                                                     | 151 |
| <b>13.6 Personalbeurteilung</b> .....                                                                                                                                   | 152 |
| <b>13.7 Personalentwicklung</b> .....                                                                                                                                   | 154 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 13.6 und 13.7</b> .....                                                                                                                     | 156 |
| <b>13.8 Mitarbeitermotivation</b> .....                                                                                                                                 | 157 |
| 13.8.1 Motivation durch Entlohnungssysteme .....                                                                                                                        | 158 |
| 13.8.2 Motivation durch Arbeitszeitgestaltung .....                                                                                                                     | 158 |
| 13.8.3 Motivation durch Arbeitsplatzgestaltung .....                                                                                                                    | 159 |
| 13.8.4 Motivation durch Personalführung .....                                                                                                                           | 159 |
| 13.8.5 Motivation durch Karrieremöglichkeiten .....                                                                                                                     | 159 |
| <b>13.9 Umgang mit Konflikten</b> .....                                                                                                                                 | 160 |
| 13.9.1 Konfliktmanagement .....                                                                                                                                         | 160 |
| 13.9.2 Gesprächsführung .....                                                                                                                                           | 162 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 13.8 und 13.9</b> .....                                                                                                                     | 162 |
| <b>13.10 Personalentlohnung</b> .....                                                                                                                                   | 163 |
| 13.10.1 Grundbegriffe der Personalentlohnung .....                                                                                                                      | 163 |
| 13.10.2 Lohnformen .....                                                                                                                                                | 165 |
| 13.10.3 Gesetzliche Abzüge .....                                                                                                                                        | 168 |
| 13.10.4 Personalabrechnung .....                                                                                                                                        | 178 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 13.10</b> .....                                                                                                                             | 186 |
| <b>13.11 Beendigung von Arbeitsverhältnissen</b> .....                                                                                                                  | 187 |
| 13.11.1 Kündigung .....                                                                                                                                                 | 187 |
| 13.11.2 Kündigungsschutz .....                                                                                                                                          | 189 |
| 13.11.3 Arbeitszeugnis .....                                                                                                                                            | 190 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 13.11</b> .....                                                                                                                             | 191 |
| <br><b>Lernfeld 14</b>                                                                                                                                                  |     |
| <b>Ein Einzelhandelsunternehmen leiten und entwickeln</b>                                                                                                               |     |
|  <b>Advance Organizer   Ein Einzelhandelsunternehmen leiten und entwickeln</b> ..... | 194 |
| <b>14.1 Gründung und Leitung eines Unternehmens</b> .....                                                                                                               | 196 |
| 14.1.1 Unternehmerische Zielsetzungen .....                                                                                                                             | 196 |
| 14.1.2 Gründungsvoraussetzungen .....                                                                                                                                   | 197 |
| <b>14.2 Rechtliche Rahmenbedingungen unternehmerischen Handelns</b> ...                                                                                                 | 198 |
| 14.2.1 Kaufmannseigenschaften .....                                                                                                                                     | 198 |
| 14.2.2 Firma .....                                                                                                                                                      | 201 |
| 14.2.3 Handelsregister .....                                                                                                                                            | 203 |
| 14.2.4 Vollmachten für Beschäftigte .....                                                                                                                               | 205 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 14.1 und 14.2</b> .....                                                                                                                     | 208 |
| <b>14.3 Rechtsformen des Unternehmens</b> .....                                                                                                                         | 209 |
| 14.3.1 Wahl einer Rechtsform .....                                                                                                                                      | 209 |
| 14.3.2 Einzelunternehmen .....                                                                                                                                          | 210 |
| 14.3.3 Personengesellschaften .....                                                                                                                                     | 212 |
| 14.3.4 Kapitalgesellschaften .....                                                                                                                                      | 216 |
| 14.3.5 Eingetragene Genossenschaft (eG) .....                                                                                                                           | 221 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 14.3</b> .....                                                                                                                              | 225 |
| <b>14.4 Kooperation und Konzentration</b> .....                                                                                                                         | 226 |
| 14.4.1 Gründe für die Zusammenarbeit von Unternehmen .....                                                                                                              | 226 |
| 14.4.2 Kooperationsformen .....                                                                                                                                         | 227 |
| 14.4.3 Konzentration .....                                                                                                                                              | 231 |

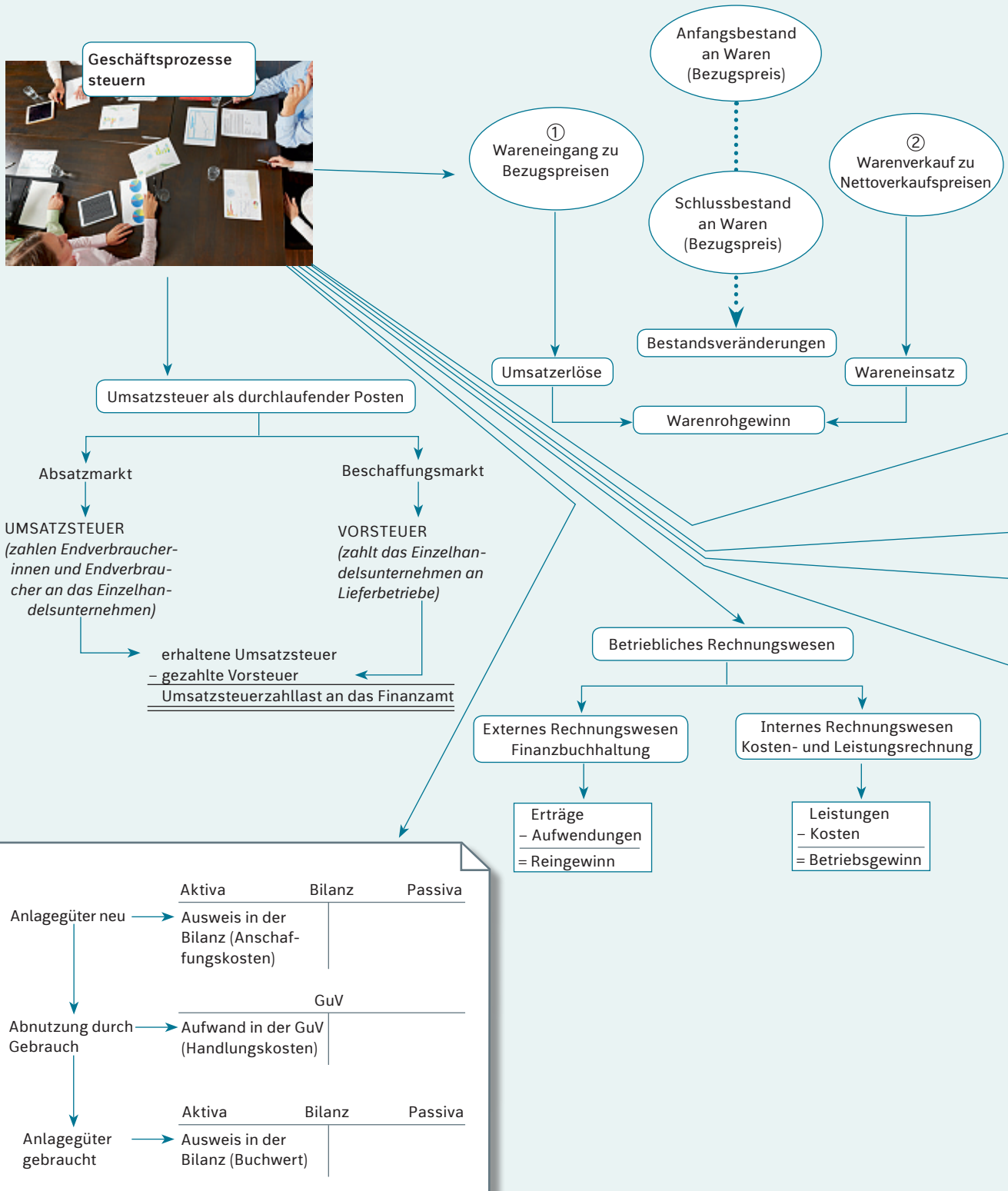
|                                                     |                                                                              |     |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 14.4.4                                              | Vor- und Nachteile von Unternehmenszusammenschlüssen .....                   | 233 |
| <b>14.5</b>                                         | <b>Finanzierung</b> .....                                                    | 234 |
| 14.5.1                                              | Finanzierung und Investition .....                                           | 234 |
| 14.5.2                                              | Finanzierungsanlässe .....                                                   | 236 |
| 14.5.3                                              | Finanzierungsarten .....                                                     | 236 |
| 14.5.4                                              | Außenfinanzierung .....                                                      | 237 |
| 14.5.5                                              | Innenfinanzierung .....                                                      | 245 |
| 14.5.6                                              | Leasing und Factoring als Sonderformen der Finanzierung .....                | 247 |
| 14.5.7                                              | Möglichkeiten der Kreditsicherung .....                                      | 249 |
| 14.5.8                                              | Finanzierungsgrundsätze .....                                                | 252 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 14.4 und 14.5</b> ..... |                                                                              | 254 |
| <b>14.6</b>                                         | <b>Sicherung der Liquidität</b> .....                                        | 255 |
| 14.6.1                                              | Ursachen und Folgen der Nicht-Rechtzeitig-Zahlung .....                      | 255 |
| 14.6.2                                              | Voraussetzung der Nicht-Rechtzeitig-Zahlung .....                            | 256 |
| 14.6.3                                              | Rechte des Verkäufers bei Nicht-Rechtzeitig-Zahlung .....                    | 257 |
| 14.6.4                                              | Anwendung der Zinsrechnung bei der Nicht-Rechtzeitig-Zahlung .....           | 258 |
| 14.6.5                                              | Außergerichtliches Mahnverfahren .....                                       | 258 |
| 14.6.6                                              | Gerichtliches Mahnverfahren .....                                            | 260 |
| 14.6.7                                              | Verjährung von Forderungen .....                                             | 262 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 14.6</b> .....          |                                                                              | 264 |
| <b>14.7</b>                                         | <b>Folgen finanzieller Fehlentscheidungen</b> .....                          | 265 |
| 14.7.1                                              | Kennzeichen und Ursachen für Unternehmenskrisen .....                        | 265 |
| 14.7.2                                              | Außergerichtliche Möglichkeiten zur Behebung von<br>Unternehmenskrisen ..... | 266 |
| 14.7.3                                              | Gerichtliche Möglichkeiten zur Behebung von Unternehmenskrisen ...           | 267 |
| 14.7.4                                              | Verbraucherinsolvenz (Privatinsolvenz) .....                                 | 271 |
| <b>Kompetenzraster, Kapitel 14.7</b> .....          |                                                                              | 277 |
| <b>Sachwortverzeichnis</b> .....                    |                                                                              | 278 |
| <b>Bildquellenverzeichnis</b> .....                 |                                                                              | 283 |

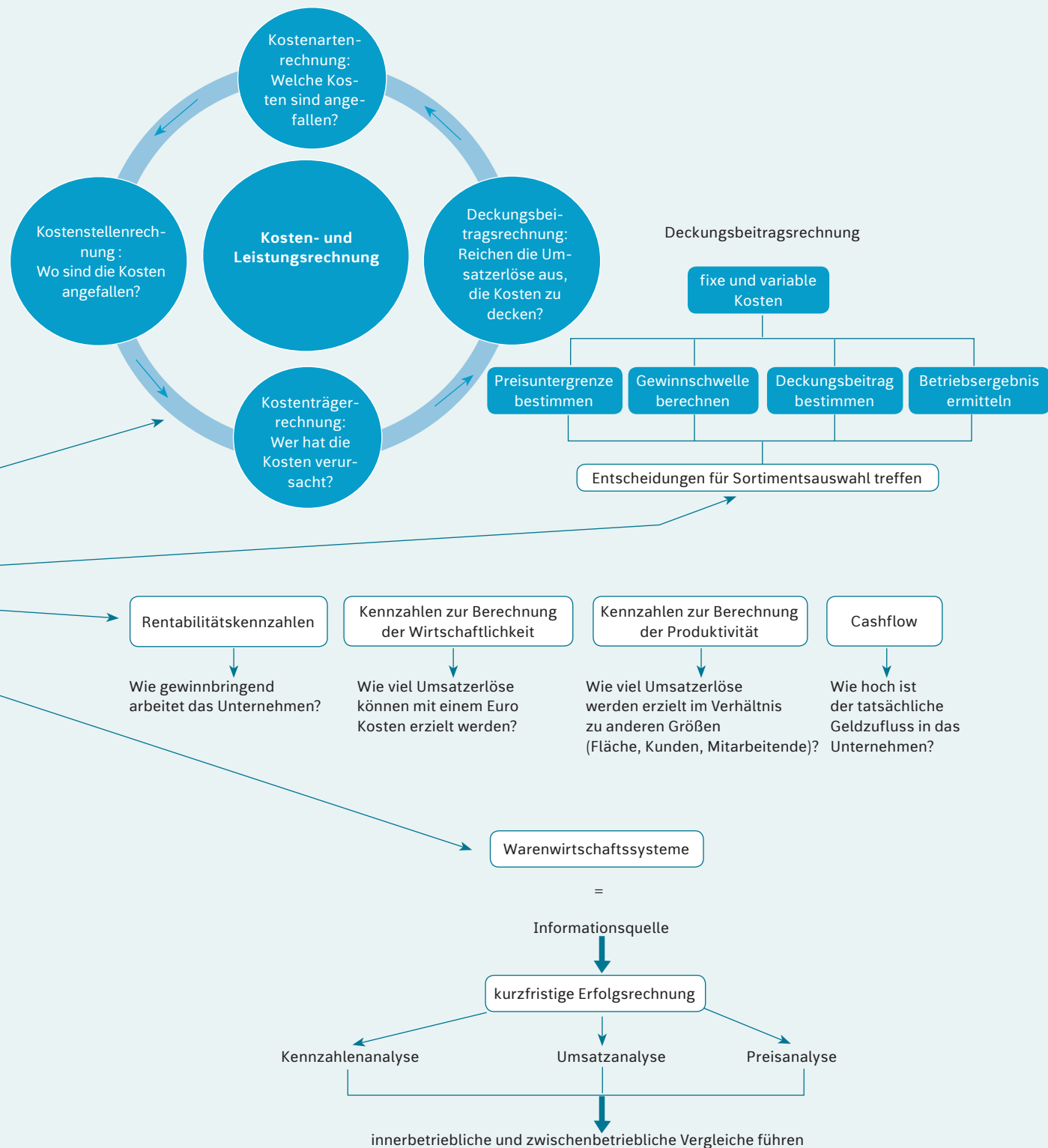




|                                                                                    |                                                                               |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|
|  | Advance Organizer .....                                                       | 10 |
| 11.1                                                                               | Erfassung der Warenbewegungen .....                                           | 12 |
| 11.2                                                                               | Umsatzsteuer als durchlaufender Posten .....                                  | 18 |
| 11.3                                                                               | Beschaffung und Abschreibung von Anlagegütern .....                           | 25 |
| 11.4                                                                               | Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens ..                                 | 33 |
| 11.5                                                                               | Kosten- und Leistungsrechnung.....                                            | 36 |
| 11.6                                                                               | Deckungsbeitragsrechnung .....                                                | 43 |
| 11.7                                                                               | Nutzung von Kennzahlen zur Bewertung des<br>Unternehmenserfolgs .....         | 50 |
| 11.8                                                                               | Einsatz von Warenwirtschaftssystemen und<br>kurzfristige Erfolgsrechnung..... | 56 |

## Advance Organizer | Geschäftsprozesse erfolgreich steuern





## 11.1

## Erfassung der Warenbewegungen

Emil Rehan ist Auszubildender im Sportgeschäft Aslan Board & Bike OHG. Er ist zurzeit in der Abteilung für Wintersport eingesetzt. Gerade sind die neuen Snowboards einer großen Markenfirma eingetroffen. Frau Aslan beauftragt Emil, die Boards sofort in die Auslage zu sortieren, auszuweisen und den Wareneingang für die Buchführung zu erfassen.

Emil überlegt, wie und zu welchem Preis dieser Vorgang nun korrekt in der Buchführung erfasst werden muss. Auf der Eingangsrechnung der Firma Blue Boarding GmbH steht ein anderer Preis als der, mit dem er eben die Boards ausgezeichnet hat.



## 11.1.1 Trennung der Warenkonten

Die meisten Geschäftsfälle im Einzelhandel betreffen den Wareneinkauf und den Warenverkauf. Die eingekaufte Ware muss zunächst im Einzelhandelsunternehmen eingelagert werden.

Die Warenbewegungen, also der Wareneingang und der Warenausgang, sowie die Warenbestände werden auf drei getrennten Konten erfasst:

- Aufwandskonto „Aufwendungen für Waren“,
- Ertragskonto „Umsatzerlöse für Waren“ und
- Bestandskonto „Warenbestand“.

Das Aufwandskonto „Aufwendungen für Waren“ und das Ertragskonto „Umsatzerlöse für Waren“ gehören zu den Erfolgskonten.

**Erfolgskonten**

Alle Geschäftsfälle, die die Aufwendungen und Erträge des Einzelhandelsunternehmens betreffen (vgl. Bestellnummer 222332, Lernfeld 8, Kapitel 8.1), werden auf Erfolgskonten gesammelt und abgerechnet. Dabei werden

- alle Aufwendungen auf **Aufwandskonten** und
- alle Erträge auf **Ertragskonten** erfasst.

Mithilfe der Erfolgskonten wird am Jahresende die Gewinn- und Verlustrechnung erstellt (vgl. Bestellnummer 222332, Lernfeld 8, Kapitel 8.2.4). Mit der Gewinn- und Verlustrechnung ermittelt das Einzelhandelsunternehmen seinen Gewinn für das aktuelle Geschäftsjahr. Es kann in ihr ablesen, ob ein Gewinn oder ein Verlust entstanden sind.



*Einen Wareneinkauf verbucht das Einzelhandelsunternehmen auf dem Konto „Aufwendungen für Waren“ als Warenaufwand, einen Warenverkauf auf dem Konto „Umsatzerlöse für Waren“ als Warenerlös.*

### Bestandskonten

Alle Geschäftsfälle, die das Vermögen und das Kapital des Einzelhandelsunternehmens betreffen, werden auf Bestandskonten gesammelt und abgerechnet. Aus den Schlussbeständen dieser Konten wird am Jahresende die aktuelle Bilanz erstellt (vgl. Bestellnummer 222332, Lernfeld 8, Kapitel 8.2.2). Möchte das Einzelhandelsunternehmen die Schlussbestände mit den Beständen am Jahresanfang vergleichen, kann es auf den Bestandskonten sehen, wie sich die Bestände verändert haben (vgl. Abb. 1).

**!** Das Konto **Warenbestand** erfasst den Jahresanfangs- und den Jahresschlussbestand.

| Soll                             | Warenbestand | Haben                            |
|----------------------------------|--------------|----------------------------------|
| Warenanfangsbestand<br>am 01.01. |              | Warenschlussbestand<br>am 31.12. |

Abb. 1: Konto „Warenbestand“

## 11.1.2 Wareneinkauf und Warenbestand

### Erfassung des Wareneinkaufs

Alle Wareneinkäufe werden im Einzelhandelsunternehmen als Warenaufwand erfasst. Es muss immer darauf achten, dass alle Wareneinkäufe zu Bezugspreisen erfasst werden.

**Beispiel 1:** Die Aslan Board & Bike OHG kauft bei der Firma Blue Boarding GmbH 50 Snowboards zum Einzelpreis von 180,00 €. Das Sportgeschäft erhält eine Rechnung, auf der Rabatt und Skonto aufgeführt sind. Für die Anlieferung der Ware liegt die Rechnung der Speditionsfirma über netto 562,00 € vor. Frau Aslan bezahlt die Rechnungen pünktlich und zieht sich den zulässigen Skonto ab.

#### Ermittlung Bezugspreis:

|                                         |            |
|-----------------------------------------|------------|
| Listeneinkaufspreis                     | 9 000,00 € |
| – Rabatt (10 % von 9 000,00 €)          | 900,00 €   |
| Zieleinkaufspreis                       | 8 100,00 € |
| – Skonto (2 % von 8 100,00 €)           | 162,00 €   |
| Bareinkaufspreis                        | 7 938,00 € |
| + Bezugskosten (lt. Speditionsrechnung) | 562,00 €   |
| = Bezugspreis (Einstandspreis)          | 8 500,00 € |

Der Bezugspreis für die 50 Snowboards beträgt 8 500,00 €. Mit diesem Betrag erfasst Frau Aslan den Einkauf aus dieser Rechnung als Warenaufwand. Für ein Snowboard ergibt sich damit ein Bezugspreis von 170,00 € ( $8 500,00 € : 50 \text{ Stück} = 170,00 €$ ).

**!** Der Wareneinkauf wird mit dem **Bezugspreis** erfasst.

### Ermittlung des Warenbestands

Der Warenbestand im Einzelhandel wird durch Inventur ermittelt (vgl. Bestellnummer 222332, Lernfeld 8, Kapitel 7.7). Er wird am Jahresende als **Warenschlussbestand** erfasst. Der durch Inventur ermittelte Warenschlussbestand muss immer in der Bilanz ausgewiesen werden.

**!** Der bei der Inventur ermittelte **Warenschlussbestand** ist der Wert für die Schlussbilanz.

Der Warenschlussbestand des alten Geschäftsjahres ist immer gleichzeitig der Warenanfangsbestand des neuen Geschäftsjahres. Er heißt auch „Buchbestand“, weil er bereits im Vorjahr in der Buchführung festgehalten wurde.

Am Jahresende werden Warenanfangs- und Warenschlussbestand miteinander verglichen. So wird festgestellt, ob die im Geschäftsjahr eingekaufte Ware auch tatsächlich vollständig verkauft werden konnte. Das ist nur der Fall, wenn der Warenschlussbestand genauso groß ist wie der Warenanfangsbestand. Nur selten stimmen die eingekaufte Warenmenge und die verkaufte Warenmenge überein.

#### Beispiel 2:

- Im Januar dieses Jahres verkauft das Sportgeschäft 34 Holzschlitten, die bereits im Oktober des Vorjahres eingekauft worden waren. Da aber kein Schnee lag, lief das Weihnachtsgeschäft im Vorjahr mit Schlitten sehr schlecht. Im Januar schneite es und die Nachfrage nach Schlitten war riesengroß.
- Das Sportgeschäft kauft im August dieses Jahres 50 Paar Wanderschuhe für Hochgebirgstrekking ein. Da aber – im Gegensatz zu anderen Jahren – im Oktober bereits eine dicke

Schneedecke im Gebirge liegt, werden bis zum 31. Dezember nur 30 Paar Wanderschuhe verkauft. Die restlichen Paare der Wanderschuhe wird Herr Aslan erst im neuen Jahr verkaufen.

Am Ende eines jeden Geschäftsjahres muss daher ausgerechnet werden, um wie viel der Schlussbestand vom Anfangsbestand der Waren abweicht. Den Unterschied zwischen beiden Beständen nennt man **Bestandsveränderungen**. Möglich ist eine Bestandsmehrung oder eine Bestandsminderung (vgl. Abb. 2).

### Bestandsmehrung

Von einer Bestandsmehrung spricht man, wenn der Warenschlussbestand **größer** ist als der Warenanfangsbestand. Das bedeutet für das Einzelhandelsunternehmen, dass nicht alle Waren im Geschäftsjahr verkauft werden konnten, die eingekauft wurden.

### Bestandsminderung

Von einer Bestandsminderung spricht man, wenn der Warenschlussbestand **kleiner** ist als der Warenanfangsbestand. Das bedeutet für das Einzelhandelsunternehmen, dass mehr Waren im Geschäftsjahr verkauft werden konnten, als eingekauft wurden.

| Bestandsveränderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bestandsmehrung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Bestandsminderung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Warenschlussbestand > Warenanfangsbestand                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Warenschlussbestand < Warenanfangsbestand                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| $\begin{array}{r} \text{Warenschlussbestand in Euro} \\ - \text{Warenanfangsbestand in Euro} \\ \hline = \text{Bestandsmehrung in Euro} \end{array}$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | $\begin{array}{r} \text{Warenanfangsbestand in Euro} \\ - \text{Warenschlussbestand in Euro} \\ \hline = \text{Bestandsminderung in Euro} \end{array}$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>Beispiel 3:</b> Emil führt in der Aslan Board &amp; Bike OHG die Inventur der Snowboards durch. Am 1. Januar des Jahres standen noch drei Snowboards im Verkaufsraum. Der Bezugspreis je Board betrug 170,00 €. Heute, am Tag der Inventur, zählt Emil 17 Snowboards mit einem Bezugspreis von je 170,00 €. Es liegt eine <b>Bestandsmehrung</b> vor.</p> <p>Emil ermittelt die Bestandsmehrung:</p> <p>Warenanfangsbestand<br/> <math>3 \text{ Stück} \cdot 170,00 \text{ €} = 510,00 \text{ €}</math></p> <p>Warenschlussbestand<br/> <math>17 \text{ Stück} \cdot 170,00 \text{ €} = 2.890,00 \text{ €}</math></p> <p>Bestandsmehrung<br/> <math>17 \text{ Stück} - 3 \text{ Stück} = 14 \text{ Stück}</math><br/> <math>2.890,00 \text{ €} - 510,00 \text{ €} = 2.380,00 \text{ €}</math></p> <p>Die Bestandsmehrung der Warengruppe Snowboard beträgt am Inventurtag 14 Stück mit einem Wert von <b>2.380,00 €</b>.</p> | <p><b>Beispiel 4:</b> Tamara Graf, Azubi im 3. Lehrjahr, führt in der Aslan Board &amp; Bike OHG die Inventur der Holzschlitten durch. Am 1. Januar des Jahres standen noch 38 Schlitten im Verkaufsraum. Der Bezugspreis je Schlitten betrug 30,00 €. Heute, am Tag der Inventur, zählt Tamara acht Schlitten mit einem Bezugspreis von je 30,00 €. Es liegt eine <b>Bestandsminderung</b> vor.</p> <p>Tamara ermittelt die Bestandsminderung:</p> <p>Warenanfangsbestand<br/> <math>38 \text{ Stück} \cdot 30,00 \text{ €} = 1.140,00 \text{ €}</math></p> <p>Warenschlussbestand<br/> <math>8 \text{ Stück} \cdot 30,00 \text{ €} = 240,00 \text{ €}</math></p> <p>Bestandsminderung<br/> <math>38 \text{ Stück} - 8 \text{ Stück} = 30 \text{ Stück}</math><br/> <math>1.140,00 \text{ €} - 240,00 \text{ €} = 900,00 \text{ €}</math></p> <p>Die Bestandsminderung der Warengruppe Schlitten beträgt am Inventurtag 30 Stück mit einem Wert von <b>900,00 €</b>.</p> |

Abb. 2: Die zwei Arten der Bestandsveränderungen

### 11.1.3 Bestandsveränderungen und Wareneinsatz

In seiner Gewinn- und Verlustrechnung darf das Einzelhandelsunternehmen nur Aufwendungen für die Warenmenge ausweisen, die es im laufenden Geschäftsjahr tatsächlich verkauft hat. Das ist der **Wareneinsatz**.



**Der Wareneinsatz (€) ist**

- Menge der verkauften Waren
- bewertet zu Bezugspreisen.

Als Warenaufwand werden im Einzelhandelsunternehmen alle Einkäufe des Geschäftsjahres zu Bezugspreisen erfasst. Es wird nicht berücksichtigt, ob auch alle diese Waren im selben Geschäftsjahr wieder verkauft werden. Für die Ermittlung des

Wareneinsatzes müssen deshalb auch die Bestandsveränderungen berücksichtigt werden.

Wird bei der Inventur festgestellt, dass eine **Bestandsmehrung** vorliegt, wurde ein Teil der Waren, die in diesem Geschäftsjahr eingekauft wurden, noch nicht verkauft. Um diesen Teil der Waren muss der bisher erfasste Warenaufwand berichtigt werden (vgl. Abb. 3, linke Spalte).

Wird bei der Inventur festgestellt, dass eine **Bestandsminderung** vorliegt, wurde ein Teil der Waren, die bereits im Vorjahr eingekauft wurden, in diesem Geschäftsjahr verkauft. Um diesen Teil der Waren muss der bisher erfasste Warenaufwand berichtigt werden (vgl. Abb. 3, rechte Spalte).

| Berechnung des Wareneinsatzes ...                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                     |                  |                   |                  |                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                  |                     |                 |                |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------|------------------|
| bei Bestandsmehrung<br>(Teil der Waren, die in diesem Geschäftsjahr eingekauft wurden, wurde noch nicht verkauft)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | bei Bestandsminderung<br>(Teil der Waren, die im Vorjahr eingekauft wurden, wurde in diesem Geschäftsjahr verkauft) |                  |                   |                  |                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                  |                     |                 |                |                  |
| Wareneingänge des laufenden Geschäftsjahres<br>– Wert der <b>Bestandsmehrung</b><br>= Wareneinsatz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Wareneingänge des laufenden Geschäftsjahres<br>+ Wert der <b>Bestandsminderung</b><br>= Wareneinsatz                |                  |                   |                  |                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                  |                     |                 |                |                  |
| <p><b>Beispiel 5:</b> Emil ermittelt den Wareneinsatz für die Warengruppe Snowboard. Als Warenaufwand hatte Frau Aslan bisher nur die 50 Snowboards erfasst, die von der Firma Blue Boarding GmbH geliefert wurden. Diese hatten einen Wert von 8500,00 € (Beispiel 1). Bei der Inventur hatte Emil eine Bestandsmehrung von 2380,00 € errechnet. Das waren 14 Snowboards. (Beispiel 3)</p> <p>Berechnung des Wareneinsatzes:</p> <table> <tr> <td>Wareneingang des laufenden Geschäftsjahres</td><td>50 St. 8500,00 €</td></tr> <tr> <td>– Bestandsmehrung</td><td>14 St. 2380,00 €</td></tr> <tr> <td>= Wareneinsatz</td><td>36 St. 6120,00 €</td></tr> </table> <p>Für die Snowboards, die tatsächlich in diesem Geschäftsjahr verkauft wurden, ist ein Wareneinsatz von <b>6120,00 €</b> entstanden.</p> <p>Probe:<br/>Wareneinsatz: verkaufte Menge · Bezugspreis<br/>Wareneinsatz: 36 Stück · 170,00 € = 6120,00 €</p> | Wareneingang des laufenden Geschäftsjahres                                                                          | 50 St. 8500,00 € | – Bestandsmehrung | 14 St. 2380,00 € | = Wareneinsatz | 36 St. 6120,00 € | <p><b>Beispiel 6:</b> Tamara ermittelt den Wareneinsatz für die Warengruppe Schlitten. Im laufenden Geschäftsjahr wurden 50 Schlitten zu je 30,00 € eingekauft. Die Anschaffungskosten betrugen 50 Stück · 30,00 € = 1500,00 €. Die hat Tamara korrekt als Warenaufwand erfasst. Verkauft wurden aber 80 Schlitten. Bei der Inventur hatte sie eine Bestandsminderung von 900,00 € errechnet. Das waren 30 Schlitten, die dem Lagerbestand entnommen werden mussten. (Beispiel 4)</p> <p>Berechnung des Wareneinsatzes:</p> <table> <tr> <td>Wareneingang des laufenden Geschäftsjahres</td><td>50 St. 1500,00 €</td></tr> <tr> <td>+ Bestandsminderung</td><td>30 St. 900,00 €</td></tr> <tr> <td>= Wareneinsatz</td><td>80 St. 2400,00 €</td></tr> </table> <p>Für die Schlitten, die tatsächlich in diesem Geschäftsjahr verkauft wurden, ist ein Wareneinsatz von <b>2400,00 €</b> entstanden.</p> <p>Probe:<br/>Wareneinsatz: verkaufte Menge · Bezugspreis<br/>Wareneinsatz: 80 Stück · 30,00 € = 2400,00 €</p> | Wareneingang des laufenden Geschäftsjahres | 50 St. 1500,00 € | + Bestandsminderung | 30 St. 900,00 € | = Wareneinsatz | 80 St. 2400,00 € |
| Wareneingang des laufenden Geschäftsjahres                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 50 St. 8500,00 €                                                                                                    |                  |                   |                  |                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                  |                     |                 |                |                  |
| – Bestandsmehrung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 14 St. 2380,00 €                                                                                                    |                  |                   |                  |                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                  |                     |                 |                |                  |
| = Wareneinsatz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 36 St. 6120,00 €                                                                                                    |                  |                   |                  |                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                  |                     |                 |                |                  |
| Wareneingang des laufenden Geschäftsjahres                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 50 St. 1500,00 €                                                                                                    |                  |                   |                  |                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                  |                     |                 |                |                  |
| + Bestandsminderung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 30 St. 900,00 €                                                                                                     |                  |                   |                  |                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                  |                     |                 |                |                  |
| = Wareneinsatz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 80 St. 2400,00 €                                                                                                    |                  |                   |                  |                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                  |                     |                 |                |                  |

Abb. 3: Auswirkung der Bestandsveränderungen auf den Wareneinsatz

### 11.1.4 Warenverkauf

Alle Warenverkäufe werden im Einzelhandelsunternehmen als Warenerlöse zu Nettoverkaufspreisen erfasst. Die Einnahmen des Einzelhandelsunternehmens aus dem Verkauf der Waren sind Erträge, man bezeichnet sie auch als Umsatzerlöse.



*Der Warenverkauf wird mit dem **Nettoverkaufspreis** erfasst.*

Im Einzelhandelsunternehmen werden Waren üblicherweise zu einem höheren Preis verkauft, als sie eingekauft wurden. Das ist notwendig, damit neben den Ausgaben für Waren auch noch andere Aufwendungen (Löhne, Miete, Energie) und Gewinn erwirtschaftet werden können.

**Beispiel 7:** Die Aslan Board & Bike OHG hat im laufenden Geschäftsjahr 36 Snowboards verkauft.

Die Bezugskosten für die 50 Snowboards, die die Firma Blue Boarding GmbH geliefert hat, betragen 8 500,00 € (Beispiel 1). Der Handlungskostenzuschlagssatz des Sportgeschäfts beträgt 20 %, der Gewinnzuschlagssatz beträgt 10 % der Selbstkosten (vgl. Bestellnummer 222332, Lernfeld 9, Kapitel 9.2.3).

Bezugspreis (= Anschaffungskosten) je Snowboard:  
 $8\,500,00\text{ €} : 50\text{ Stück} = 170,00\text{ € je Stück}$

Ermittlung des Nettoverkaufspreises:

|                                                                |                |
|----------------------------------------------------------------|----------------|
| Bezugspreis                                                    | 170,00 €/Stück |
| + 20 % Handlungskosten<br>( $170,00\text{ €} \cdot 20 : 100$ ) | 34,00 €/Stück  |
| = Selbstkosten                                                 | 204,00 €/Stück |
| + 10 % Gewinn<br>( $204,00\text{ €} \cdot 10 : 100$ )          | 20,40 €/Stück  |
| = Nettoverkaufspreis                                           | 224,40 €/Stück |

In diesem Geschäftsjahr hat das Sportgeschäft Aslan 36 Snowboards an Kunden verkauft. Als Warenerlös wird der Betrag von  $36\text{ Stück} \cdot 224,40\text{ €/Stück} = \mathbf{8\,078,40\text{ €}}$  ausgewiesen.

### 11.1.5 Rohgewinn

Als Warenaufwand sind alle Wareneinkäufe erfasst. Dabei hat das Einzelhandelsunternehmen durch die Berücksichtigung der Bestandsveränderungen seinen Wareneinsatz ermittelt. Als Warenerlöse sind alle Warenverkäufe erfasst. Hier hat das Einzelhandelsunternehmen seine Umsatzerlöse ermittelt. Werden die erreichten Umsatzerlöse mit dem errechneten Wareneinsatz verglichen, wird der **Warenrohgewinn** bestimmt.



*Umsatzerlöse für Waren*

*– Wareneinsatz*

*= **Warenrohgewinn***

Der Warenrohgewinn gibt an, welchen Erfolg das Einzelhandelsunternehmen durch den Einkauf und Verkauf seiner Waren erzielt hat. Sind die Umsatzerlöse für den Verkauf der Waren größer als der Wareneinsatz, ergibt sich ein Warenrohgewinn.

**Beispiel 8:** Emil bestimmt in der Aslan Board & Bike OHG den Rohgewinn in der Warengruppe Snowboard. Den Wareneinsatz hat er bereits ermittelt. Dieser beträgt 6 120,00 € (Beispiel 5).

Die Umsatzerlöse für Waren betragen 8 078,40 €. Sie sind durch den Verkauf der 36 Snowboards entstanden (Beispiel 7).

Ermittlung Rohgewinn:

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Umsatzerlöse für Waren  | 8 078,40 €        |
| – Wareneinsatz          | 6 120,00 €        |
| = <b>Warenrohgewinn</b> | <b>1 958,40 €</b> |

Der Warenrohgewinn für die Warengruppe Snowboard beträgt 1 958,40 €.

Der Warenrohgewinn ist ein Zwischenergebnis in der Gewinn- und Verlustrechnung. Es ist noch nicht der endgültige Gewinn des Einzelhandelsunternehmens.

Im Einzelhandel stellt der Warenrohgewinn eine sehr wichtige Größe dar. Er muss immer so groß sein, dass das Einzelhandelsunternehmen seine Handlungskosten davon bezahlen kann. Zu den Handlungskosten zählen beispielsweise Aufwendungen für Personal, Energie, Werbung oder Telefon (vgl. Bestellnummer 222332, Lernfeld 8, Kapitel 8.2.4).

Deshalb ist es wichtig, dass der Wareneinsatz möglichst niedrig gehalten wird. Je geringer der Wareneinsatz bei gleichen Verkaufspreisen, desto höher ist der Warenrohgewinn.

Möglichkeiten zur **Senkung des Wareneinsatzes** sind z. B.:

- kostengünstige Lieferanten auswählen (günstige Preise, möglichst hohe Lieferrabatte, geringe Bezugskosten),
- größere Mengen einkaufen (Mengenrabatte, geringere Bezugskosten),
- Skontoabzug in Anspruch nehmen,
- Möglichkeiten des Direktkaufs beim Hersteller prüfen,
- zuverlässige Lieferanten wählen (pünktliche Lieferung, kulanter Umgang bei Reklamationen, Flexibilität bei Lieferung).

### Reingewinn

Ist der Warenrohgewinn genauso hoch wie die Handlungskosten, hat das Einzelhandelsunternehmen für sich noch keinen Gewinn erzielt. Der Warenrohgewinn muss deshalb immer größer als die Handlungskosten sein. Erst dann bleibt Gewinn für die Einzelhändlerin oder den Einzelhändler übrig.

Möchte das Einzelhandelsunternehmen seinen endgültigen Gewinn berechnen, müssen auch die sonstigen Erträge und die sonstigen Aufwendungen (Handlungskosten) berücksichtigt werden.

**!** Bei der Ermittlung des Reingewinns werden alle Erträge und Aufwendungen berücksichtigt.

|                                           |
|-------------------------------------------|
| Umsatzerlöse                              |
| – Wareneinsatz                            |
| <b>= Warenrohgewinn</b>                   |
| + sonstige Erträge                        |
| – sonstige Aufwendungen (Handlungskosten) |
| <b>= Reingewinn</b>                       |

Beispiele für **sonstige Erträge** sind:

- Zinserträge für Geldanlagen oder
- Mieterträge für vermietete Verkaufsflächen.

Beispiele für **sonstige Aufwendungen** (Handlungskosten) sind:

- Löhne und Gehälter für das Personal,
- Aufwendungen für Strom, Gas und Wasser oder
- Aufwendungen für Reparaturen im Verkaufsraum.

**Beispiel 9:** Die Aslan Board & Bike OHG hat für das laufende Geschäftsjahr folgende Zahlen ermittelt:

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| Umsatzerlöse für Waren | 693 000,00 € |
| Wareneinsatz           | 459 000,00 € |
| Zinserträge            | 1 200,00 €   |
| Personalaufwendungen   | 112 000,00 € |
| sonstige Aufwendungen  | 89 000,00 €  |

Herr Aslan ermittelt seinen Warenrohgewinn und seinen Reingewinn wie folgt:

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| Umsatzerlöse für Waren | 693 000,00 €        |
| – Wareneinsatz         | 459 000,00 €        |
| <b>= Rohgewinn</b>     | <b>234 000,00 €</b> |
| + übrige Erträge       | 1 200,00 €          |
| – übrige Aufwendungen  | 201 000,00 €        |
| <b>= Reingewinn</b>    | <b>34 200,00 €</b>  |

Herr Aslan hat im Geschäftsjahr einen Rohgewinn von 234 000,00 € erreicht. Sein Reingewinn beträgt 34 200,00 €.

### Aufgaben

- 1 Erläutern Sie den Unterschied zwischen Bestandskonten und Erfolgskonten.
- 2 Nennen Sie je zwei Beispiele für Aufwendungen und Erträge in Ihrem Ausbildungsbetrieb.
- 3 Erläutern Sie,
  - a) warum Bestandsmehrungen von den Aufwendungen für Waren abgezogen werden müssen.
  - b) warum Bestandsminderungen zu den Aufwendungen der Waren addiert werden müssen.
- 4 Nennen und erläutern Sie drei Möglichkeiten, wie das Einzelhandelsunternehmen den Warenrohgewinn verbessern kann.

**Kompetenzraster, Kapitel 11.1**

| Kapitel | Ich kann ...                                                                                                        | nein | un-sicher | recht sicher | ja |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------|----|
| 11.1    | ■ Erfolgskonten und Bestandskonten erklären und die Unterschiede nennen.                                            |      |           |              |    |
|         | ■ Bestandsminderungen und Bestandsmehrungen unterscheiden und erläutern, wie sie entstehen.                         |      |           |              |    |
|         | ■ den Begriff Wareneinsatz definieren und die Auswirkungen von Bestandsveränderungen auf den Wareneinsatz erklären. |      |           |              |    |
|         | ■ Möglichkeiten zur Senkung des Wareneinsatzes nennen.                                                              |      |           |              |    |
|         | ■ den Warenrohgewinn berechnen und den Unterschied zum Reingewinn erklären.                                         |      |           |              |    |

## 11.2

**Umsatzsteuer als durchlaufender Posten**

Tamara Graf hilft heute Frau Aslan in der Buchführung. Die monatliche Umsatzsteuerzahlung für das Finanzamt ist fällig. Frau Aslan beauftragt Tamara, alle Belege zu überprüfen, ob die Angaben zur Umsatzsteuer richtig sind. Danach soll Tamara die Steuerbeträge der Eingangsrechnungen und die Steuerbeträge der Ausgangsrechnungen getrennt addieren. Frau Aslan meint, sie würde die Steuer der Eingangsrechnungen vom Finanzamt zurückbekommen.

**11.2.1 Grundlagen der Umsatzsteuer**

Alle Einkäufe und Verkäufe eines Einzelhandelsunternehmens sind mit Umsatzsteuer belastet. Rechtsgrundlage dafür ist das **Umsatzsteuergesetz (UStG)**.

Im Umsatzsteuergesetz wird genau beschrieben, für welche Geschäftsfälle Umsatzsteuer anfällt und für welche nicht (vgl. Abb. 1).

**§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG**

Der Umsatzsteuer unterliegen die folgenden Umsätze:

1. die Lieferungen und sonstigen Leistungen, die ein Unternehmer im Inland gegen Entgelt im Rahmen seines Unternehmens ausführt. [...]

## Bildquellenverzeichnis

**Alamy Stock Photo (RMB), Abingdon/Oxfordshire:** bilwissedition Ltd. 154.1.

**Barrique GmbH, Groß Lobke (Algermissen):** 230.2.

**Bundesagentur für Arbeit, Nürnberg: Stand:** 08.01.2025, Vgl.: [www.arbeitsagentur.de](http://www.arbeitsagentur.de) 175.2.

**Bundesverband Deutscher Inkasso-Unternehmen e.V., Berlin:** 272.1.

**DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e.V., Berlin:** 223.1.

**EHI Retail Institute GmbH, Köln:** 110.1, 228.1.

**fotolia.com, New York:** Africa Studio 153.1, 267.1; ag visuell 116.2; apops 136.1; Atkins, Peter 160.1; auremar 142.1; Ayala, Paco 124.1; Balk, Stefan 56.1; Bartussek, Ingo 222.11; beermedia.de 146.1; Bence, Ocskay 176.1; bloomua 50.1; bluesdesign 175.1; by-studio 231.4; chalabala 222.3; cirquedesprit 119.1; Coloures-pic 117.3; contrastwerkstatt 128.1, 174.1, 255.1; De Bruyn, Kurt 222.1; Debus, Martin 67.2; deusexlupus 25.1; DeVice 94.1; drubig-photo 159.1, 169.1; Engel, Jan 65.1; Eppele, Klaus 67.1, 231.2; Ernst, Andreas 194.9; Ernst, Daniel 134.2, 138.2; ferkelraggae 187.1, 189.1; fotodo 194.3; fotogestoeber 65.2; fotomek 61.1, 64.3, 150.1, 195.5; fovito 117.1; goodluz 33.1, 36.1, 70.1; Hempel, Shawn 122.1, 147.1; industrieblick 231.1; K.C. 116.4, 194.7; Kadmy 92.1; Kamende, Jakob 80.1; KateD 222.6; Kletr 43.1; Kneschke, Robert 10.1, 18.1, 29.1, 65.4, 72.1, 135.1, 163.1; Kzenon 214.1; Losevsky, Pavel 99.1; Lucky Dragon 116.1; magele 117.4; Marco2811 64.4, 179.1; michaeljung 77.1; mmmg 12.1; monropic 222.5; Olson, Tyler 211.1; pashyksv 70.3; pathdoc 194.6; peshkova 63.1; PhotoSG 121.1; Pict, Brad 265.1; Picture-Factory 115.1, 139.1; PictureP 246.1; pressmaster 172.3; rcx 195.2; rdnzl 148.1; Reimer, Thomas 194.4; rocketclips 222.4; Rodriguez, Andres 70.2; RRF 243.1; Sanders, Gina 132.1, 145.1, 166.1; Schindler, Michael 157.1; Schlierner 222.7, 234.1; Schon, Torsten 222.9; Sentello 194.5; shockfactor 83.1; stockpics 152.2; Thanner, Martina 118.1; Trueffelpix 64.2, 194.1; venimo 88.3; W. Heiber Fotostudio 117.5; WavebreakmediaMicro 152.1; WavebreakMediaMicro 160.2; Wolfilser 116.3; womue 222.2; Woodapple 154.2; Young, Steve 64.1.

**Getty Images (RF), München:** mikimad 1.1.

**Hild, Claudia, Angelburg:** 19.1, 23.1, 23.2, 33.2, 37.1, 37.2, 37.3, 50.2, 53.1, 53.2, 53.3, 56.2, 73.1, 75.1, 78.1, 85.1, 91.1, 95.1, 96.2, 104.1, 127.1, 129.1, 130.1, 133.1, 138.1, 143.1, 144.1, 149.1, 168.1, 172.2, 183.1, 196.2, 203.1, 204.1, 211.2, 212.1, 220.1, 221.2, 227.1, 230.3, 235.1, 236.1, 245.1, 262.1, 268.1, 274.1, 275.1.

**iStockphoto.com, Calgary:** Adivin 209.1; andresr Titel, Titel; Milos-Muller 88.5; SDivin09 66.1.

**LPV Media GmbH, Neuwied:** Carsten Hoppen 226.1.

**OKS Group, Delhi:** 117.2, 134.1, 195.1, 195.3, 195.4, 195.6.

**PAYBACK GmbH, München:** 96.1.

**Picture-Alliance GmbH, Frankfurt a.M.:** akg-images 196.1; Bildagentur-online/Schoening 89.2; dpa/Effner, Jürgen 222.8; dpa Themendienst

Andrea Warnecke 172.1; dpa-infografik 20.1, 99.2, 103.1, 105.1, 158.1; dpa/Breloer, Gero 231.3; dpa/Global Crop Diversity Trust 88.4; dpa/Thieme, Wolfgang 222.10; dpa/Thissen, Bernd 190.1; Everett Collection 87.2; Foto Huebner 88.2; Gentsch, Friso 224.1; Goldmann, Ralph 65.5; imageBROKER 221.1; Schmuelsing, Thilo 219.1; Weigel, Armin 90.1.

**Shutterstock.com, New York:** Allen.G 65.6; koya979 102.1; Paul McKinnon 87.1; Prokopiev Yuri 177.1; Staerk, Daniela 194.2. stock.adobe.com, Dublin: Andrey Popov 193.1; auremar 88.6; Finanzfoto 194.8; Korta 71.1; M.Dörr & M.Frommherz 199.1; monticellllo 106.1; nsdpower 1.2; photowahn 180.1; Picture-Factory 89.3; Popov, Andrey 239.1; Reitz-Hofmann, Birgit 230.1; Sergey Nivens 9.1; Torsten 88.1; wolterke 89.1; WrightStudio 65.3; Wylezich, Björn 261.1.

ullstein bild, Berlin: Oed 167.1.

**YPS – York Publishing Solutions Pvt. Ltd.:** 126.1, 217.1, 241.1.