

Praxistest

Wie effizient ist Ihre Prozesskette?

Nicht alle Inventurdifferenzen sind Verluste, die durch Diebstahl und Betrug verursacht werden. Inventurdifferenzen entstehen ebenfalls bei falscher Zuordnung der Soll-/Ist-Abweichung zum Beispiel zur Gewinnspanne. Eine gründliche Analyse der gesamten Prozesskette ist wichtig, um unnötige Kosten und Investitionen zu vermeiden und wirkungsvolle Maßnahmen treffen zu können.

Der Einsatz moderner Software-Lösungen verringert den Revisionsaufwand erheblich und senkt die Kosten.



Durch die Selbstbeantwortung der nachfolgenden Fragen werden Risiken und Chancen und der damit verbundene Handlungsbedarf deutlich.

Die Qualität der Warenwirtschaftssysteme (WWS)

... und die Abwicklung der Prozesse durch die Funktionsträger haben gravierende Auswirkungen auf die Ergebnisse. Folgende Fragestellungen sind daher hier von Interesse:

- ▶ Sind die zentralen und dezentralen Funktionen des WWS mit dem Finanz- und Rechnungswesen in einem System integriert?
- ▶ Sind alle Ergebnisse plausibel?
- ▶ Wird die Datenübergabe an den Schnittstellen geprüft?
- ▶ Erfolgt die Bewertung der Bestände von der Anfangbestands- bis zur Endbestandsermittlung korrekt und nachvollziehbar?
- ▶ Werden die Artikel wert- und mengenmäßig geführt?
- ▶ Sind alle Artikel mit den Hersteller-EAN gelistet?

Dieses sind nur einige von vielen Fragen, die bei dieser Analyse von Inventurdifferenzen mit „JA“ beantwortet werden sollten.

Fehler in der Inventuraufnahme

... wirken sich je nach Umfang und Auswirkung einer Plus- oder Minusdifferenz als Folgeschäden aus.

- ▶ Sind die nach Artikel- oder Warengruppen vorliegenden Ergebnisse aussagekräftig?
- ▶ Liegen die Inventurdifferenzen frühzeitig vor?
- ▶ Sind die Kosten, die durch den Aufwand der Inventurdatenaufnahme entstehen angemessen?

Bei der Kommissionierung

... und dem Transport entstehen Differenzen, die nur teilweise im Wareneingang festgestellt werden. Im eigenen Zentrallager werden Rationalisierungseffekte nicht genutzt. Stichprobenkontrollen der Warenausgänge bieten gleich mehrere Vorteile. Der Aufwand der Reklamationsabwicklung wird unterschätzt.

- ▶ Erfolgen Warenausgangskontrollen, die repräsentativ und aussagefähig sind?
- ▶ Werden die LKW und Werttransportbehälter verplombt? ▶



Mit freundlichen Argumenten sollten die häufig unerkannten und somit nicht kassierten Waren entdeckt werden.

Im Wareneingang

... entstehen Verluste, die nicht nur als Inventurdifferenz den Rohgewinn schmälern, sondern bei fehlender Warenpräsenz zu Umsatzeinbußen führen. Die Verärgerung der Kunden kann hierbei nur erahnt werden.

- › Werden Abweichungen zwischen dem Lieferschein und der im Wareneingang gezählten Ware erkannt und analysiert?
- › Werden Naturalrabatte korrekt erfasst?
- › Werden die Wareneingänge durch Funktionstrennung täglich erfasst?
- › Haben die Zulieferer freien Zugang zum Lager?

Der Weg zum Kofferraum zu den in der Nähe der Warenannahme parkenden PKW der Mitarbeiter ist oft kürzer als der Weg in den Verkauf.



Inventurdifferenzen können bereits beim Wareneingang entstehen.

Wenn sich nach erfolgtem Wareneingang die Ladeklappen des Spediteurs schließen, ist es nicht selten, dass unbemerkt andere Waren gestohlen wurden.

Abweichungen erkennen

Durch unerkannte Abweichungen der vereinbarten Konditionen der Lieferanten, dem Lieferschein und der Rechnung entstehen nicht nur Verluste. Unvertretbare Personalkosten entstehen, wenn die Prüfung aller Vorgänge hundertprozentig erfolgt.

- › Werden Fehler in der Stammdatenpflege der Warenwirtschaftssysteme erkannt?
- › Werden die fehlerhaften Abweichungen der Lieferanten erkannt?
- › Sind Fehlerquoten und Kosten bekannt?

Die Inventurdifferenzen, die in diesem Prozessschritt entstehen, schmälern nicht nur den Gewinn, sondern verursachen auch häufig unnötige Kosten.

Retouren

... und sonstige Warenausgänge werden häufig sehr nachlässig abgewickelt.

- › Sind alle Vorgänge nachvollziehbar im WWS abgebildet?
- › Werden alle Transaktionen artikelgenau erfasst?
- › Werden alle internen Warentransporte von Markt zu Markt kontrolliert oder automatisch be- und entlastet?

Der Ladendiebstahl

... auf der Verkaufsfläche verursacht nach Einschätzung von Handelsexperten mehr als die Hälfte der Inventurdifferenzen. Die Gestaltung der Verkaufsräume, die Höhe der Regale, die Platzierung der Waren, die Lichtverhältnisse und die Sicherung der Ein- und Ausgänge haben wesentlichen Einfluss auf die Verhinderung des Ladendiebstahls.

- › Wird erkannter Diebstahl sowie Bruch und Verderb erfasst?
- › Sind die „Klaurenner“ bekannt und sicher platziert?
- › Werden technische Hilfsmittel wie Kamera- und Warensicherungssysteme strategisch genutzt?
- › Werden die überführten Ladendiebe konsequent angezeigt und die Sanktionen eingefordert?
- › Erfolgt beim Einsatz von Detektiven ein ziel- und kostenorientiertes Controlling?

Sensibler Bereich Kasse

Im Kassenbereich besteht durch motivierte Mitarbeiter die Chance, alle Warenwerte zu kassieren, die sich im Einkaufswagen befinden. Die Mitarbeiter an den Kassen sollten die Tricks der „Kunden“ kennen.



Die Kassenzone zählt zu den sensiblen Bereichen im Markt.

Mit freundlichen Argumenten sollten die häufig unerkannten und somit nicht kassierten Waren entdeckt werden. Die Dunkelziffer des nicht erkannten Diebstahls beträgt über 95 Prozent und kann durch die Aufmerksamkeit der Kassierer reduziert werden.

- Wird geprüft, ob sich noch Ware in der unteren Ablage des Einkaufswagens oder unter mitgebrachten Taschen befindet?
- Wurden Waren in Kartons zugepackt oder vertauscht?
- Wird bei einem Alarm der elektronischen Artikelsicherung freundlich aber bestimmt reagiert?

Durch Trainingskäufe wird geprüft, wie die Mitarbeiter ihr Wissen anwenden.

Die Mitarbeiter an den Kassen sollen gegen den Ladendiebstahl unterstützend wirken und freundlich sein. Jedoch tragen einige Schwarze Schafe unter den Kassenkräften zu großen Verlusten bei. Die Begünstigung von Familienmitgliedern, Freunden und Bekannten ist nur eine Betrugsvariante. Mit Bondatenanalyse-Tools werden mehr als zwanzig kriminelle Praktiken aufgespürt. Aus eigenen Erfahrungen ist bekannt, dass in vielen Fällen Lücken im internen Kontrollsystem Delikte zulassen.

- Werden Fehlbons sofort und nachvollziehbar akzeptiert?
- Ist die Möglichkeit der Geldschubladeöffnung ohne Kassiervorgang unterbunden?
- Sind Scannervorgänge nur bei geschlossener Geldschublade möglich?

Der Autor Manfred Sendatzki ist Inhaber der m.b.s. + Managementberatung Sendatzki. ▣

In den nächsten Ausgaben der BHB-Info werden einzelne Prozessschritte detaillierter beschrieben und Checklisten zur Selbstanalyse veröffentlicht.

NEU!

Vielseitige Erde sucht anspruchsvolle Pflanze für blühende Zukunft in Haus und Garten.
Kontakt:
www.floragard.de



Ihr Direktkontakt zum Wachstums-Plus!

Floragard Pflanzen-Erde ist die Allround-Erde für alle Zimmer-, Balkon- und Gartenpflanzen:

- Mit Vital-Formel: Premium-Dünger mit Guano für 6 Wochen Startversorgung, speicheraktiver Ton und Aqua plus® für schnelle Wasseraufnahme
- Mit hohem Convenience-Faktor: endlich eine Erde, die allen Pflanzen in Haus und Garten gleichermaßen zuverlässig ein gutes Wachstum garantiert
- Mit massiver Kommunikation zur Neueinführung: nationale Funk- und Print-Kampagne, umfangreiche POS-Mittel und attraktives Gewinnspiel

Floragard – und alles blüht auf.

Flora-gard®
Floragard Product

Telefon 0441/2092-0 · www.floragard.de