



Übung Aktienkauf

Aufgabe 1

Bearbeite die folgenden Geschäftsfälle und Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Uns liegt die Abrechnung für den Kauf von 160 Symrise Aktien zum Kurs von 53,48 € vor. Für diesen Vorgang fallen 1% Courtage an. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
2. Wir investieren einen Teil unserer freien Mittel in 270 CompuGroup Medical Aktien zum Kurs von 46,19 €. Der Makler berechnet dafür 1% Courtage. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
3. Winter Möbelbau erhält für alle MTU Aero Engines Aktien im Depot eine Dividende in Höhe von 2.131,50 € auf dem Bankkonto gutgeschrieben. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
4. Eingang einer Rechnung der städtischen Straßenreinigung in Höhe von 732,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
5. Wir erhalten die Bankabrechnung für den Kauf von 140 Zalando Aktien zum Kurs von 27,67 €. Die Bank berechnet uns 1% Provision. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
6. Banklastschrift der Leasingrate in Höhe von 967,47 € für unsere PCs im Büro. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
7. Laut Kontoauszug erhalten wir im Rahmen der Gewinnausschüttung der Volkswagen AG eine Stückdividende über 7,00 € für 180 Volkswagen Aktien auf dem Bankkonto gutgeschrieben. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
8. Winter Möbelbau hat 400 Aroundtown SA Aktien zum Kurs von 6,21 € gekauft. Für diesen Vorgang fallen 1% Courtage an. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
9. Gestern ist im Lagerbereich ein Feuer ausgebrochen. An den dort gelagerten Fremdbauteilen entstand ein nicht versicherter Schaden in Höhe von 5.700,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
10. Der Rechnungswesenabteilung liegt folgender Beleg vor, zu dem der Buchungssatz zu bilden ist.

Sparbank Regensburg			
<input type="radio"/>		Abrechnung wertpapierkauf	
Winter Möbelbau Inh. Hans Winter e.K. Krämer Str. 9 93055 Regensburg		Datum: 19.01.20...	Ausführung: 18.01.20...
		Auftragsnummer: 871051/9031	
		Börsenplatz: Hannover	
Wertpapier: JENOPTIK Aktie		ISIN: DE000A2NB601	
Stückzahl:	410	Kurswert	8.183,60 €
Kurs:	19,96	+ Spesen (1%)	81,84 €
Depotnummer:	871051	Lastschrift	8.265,44 €
<input type="radio"/>	Kapitalerträge sind einkommenssteuerpflichtig. Die Wertstellung auf Ihrem Konto (DE48 9533 8500 0056 4646 30) erfolgt am 21.01.20...		
	Einwände gegen diese Abrechnung sind innerhalb von 30 Tagen geltend zu machen.		
	Vielen Dank für Ihren Auftrag!		

11. Unser Stehlampenkunde erhält von uns als Bonus eine Gutschrift über 844,20 € netto. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.

12. Laut der Jahresabrechnung erhalten wir im Rahmen der Gewinnausschüttung der RWE AG eine Dividendenzahlung über 83,00 € auf dem Bankkonto gutgeschrieben. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
13. Vom Kontokorrentkonto werden per Bankeinzug 3.671,15 € für die Miete einer zusätzlichen Lagerhalle abgebucht. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.

Aufgabe 2 # Wiederholung

Informationen zu deinem Unternehmen Winter Möbelbau (WM) in Regensburg	
Inhaber:	Hans Winter e.K.
Fertigerzeugnisse:	Betten, Sofas, Nachttische, Regale, Tische, Esstische, Stühle
	
Werkstoffe	
Rohstoffe	Spanplatten, Buchenholz, Leder, Baumwollstoffe, OSB-Platten, Fichtenlatten, Kantholz
Fremdbauteile	Holzgriffe, Scharniere, Metallgriffe, Schrankfüße
Hilfsstoffe	Holzleim, Schrauben, Nägel, Holzfarbe, Klarlack, Nieten
Betriebsstoffe	Schmieröl, Schleifpapier, Polierpaste, Maschinenfett, Benzin, Dieseltreibstoff
Handelswaren	Holzpflegeöl, Sitzkissen, Tischdecken, Dekorationsartikel, Kissenüberzüge, Blumentöpfe, Stehlampen

14. Ein Kunde hat bei uns 30 Paletten Kissenüberzüge im Wert von 309,00 € netto/Palette, abzüglich 5 % Sofortrabatt, zuzüglich 63,07 € brutto Verpackung bestellt.
 - 14.1 Dein Vorgesetzter beauftragt dich, den Buchungssatz für den Zielverkauf der Ware zu bilden.
 - 14.2 Da die gelieferte Ware leicht beschädigt war, erteilt Herr Winter dem Kunden eine Gutschrift in Höhe von 45 % auf den bereits reduzierten Warenwert von 2 Paletten Kissenüberzügen. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
 - 14.3 Winter Möbelbau erhält den noch offenen Rechnungsbetrag abzüglich 1,5 % Skonto durch Banküberweisung. Bilde den Buchungssatz zu diesem Vorgang.
15. Winter Möbelbau kaufte 700 Schrankfüße im Wert von 2,52 € netto/Stück, abzüglich 22 % Treuerabatt, zuzüglich 8,33 € brutto Frachtkosten auf Ziel. Als Zahlungsziel wurde der 14. Oktober angegeben.
 - 15.1 Die Rechnung des Lieferanten liegt Winter Möbelbau vor, bilde den Buchungssatz.
 - 15.2 Am 28. Oktober wurde die Rechnung noch immer nicht überwiesen. Bilde den Buchungssatz wenn der Lieferer Winter Möbelbau daher mit 8,12 % p.a. Verzugszinsen und einer Kostenpauschale von 40,00 € belastet.
 - 15.3 Bilde den Buchungssatz für die Überweisung der gesamten Verbindlichkeit an den Lieferer.
16. Winter Möbelbau hat am 23. Oktober Kissenüberzüge im Wert von 2.480,00 € netto auf Ziel gekauft.
 - 16.1 Die Rechnung des Lieferanten liegt Winter Möbelbau vor, bilde den Buchungssatz.
 - 16.2 Die Rechnung ist bis zum 22. November rein netto oder innerhalb von 8 Tagen mit 3 % Skontoabzug zu zahlen. Auf dem Konto sind allerdings nicht ausreichend flüssige Mittel zur Zahlung innerhalb der Skontofrist vorhanden. Herr Winter möchte daher von dir einen eventuellen Finanzierungsvorteil für die Inanspruchnahme des Kontokorrentkredites mit 13,00 % Zinssatz wissen.
 - 16.3 Triff auf Grundlage deines Ergebnisses in Teilaufgabe 16.2 eine Entscheidung, wann Winter Möbelbau die Rechnung per Banküberweisung begleichen sollte und bilde den Buchungssatz dazu.

Lösung – Aktienkauf

1.	Kurswert (160 · 53,48)	8.556,80 €		100,00 %	
	+ Spesen	85,57 €		1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>8.642,37 €</u>		<u>101,00 %</u>	
	2700 WP		an	2800 BK	8.642,37 €
2.	Kurswert (270 · 46,19)	12.471,30 €		100,00 %	
	+ Spesen	124,71 €		1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>12.596,01 €</u>		<u>101,00 %</u>	
	2700 WP		an	2800 BK	12.596,01 €
3.	2800 BK		an	5780 DDE	2.131,50 €
4.	6730 GEB		an	4400 VE	732,00 €
5.	Kurswert (140 · 27,67)	3.873,80 €		100,00 %	
	+ Spesen	38,74 €		1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>3.912,54 €</u>		<u>101,00 %</u>	
	2700 WP		an	2800 BK	3.912,54 €
6.	6710 LS	813,00 €			
	2600 VORST	154,47 €	an	2800 BK	967,47 €
7.	2800 BK		an	5780 DDE	1.260,00 €
8.	Kurswert (400 · 6,21)	2.484,00 €		100,00 %	
	+ Spesen	24,84 €		1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>2.508,84 €</u>		<u>101,00 %</u>	
	2700 WP		an	2800 BK	2.508,84 €
9.	6930 VSF		an	2010 F	5.700,00 €
10.	2700 WP		an	2800 BK	8.265,44 €
11.	5101 EBHW	844,20 €			
	4800 UST	160,40 €	an	2400 FO	1.004,60 €
12.	2800 BK		an	5780 DDE	83,00 €
13.	6700 AWMP	3.085,00 €			
	2600 VORST	586,15 €	an	2800 BK	3.671,15 €
14.1	2400 FO	10.542,81 €	an	5100 UEHW	8.859,50 €
				4800 UST	1.683,31 €
14.2	5101 EBHW	264,20 €			
	4800 UST	50,20 €	an	2400 FO	314,40 €

14.3 Ursprünglicher Rechnungsbetrag	10.542,81 €
- Gutschrift, brutto	314,40 €
<u>Offener Rechnungsbetrag</u>	<u>10.228,41 €</u>

Rechnungsbetrag	10.228,41 €	100,00 %	Nettoskonto	128,93 €
- Bruttoskonto	153,43 €	1,50 %	UST-Anteil	24,50 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>10.074,98 €</u>	<u>98,50 %</u>		

2800 BK	10.074,98 €			
5101 EBHW	128,93 €			
4800 UST	24,50 €	an	2400 FO	10.228,41 €

15.1 6010 AWF	1.375,92 €			
6011 BZKF	7,00 €			
2600 VORST	262,75 €	an	4400 VE	1.645,67 €

15.2 Zahlungsverzug: 14 (Okt)

$$\text{Zinsen} = \frac{1.645,67 \cdot 8,12 \cdot 14}{100 \cdot 365} = 5,13 \text{ (€)}$$

7510 ZAW	5,13 €			
6750 KGV	40,00 €	an	4400 VE	45,13 €

15.3 Rechnungsbetrag	1.645,67 €
+ Zinsen	5,13 €
+ Mahngebühren	40,00 €
<u>Gesamtverbindlichkeit</u>	<u>1.690,80 €</u>

4400 VE		an	2800 BK	1.690,80 €
---------	--	----	---------	------------

16.1 6080 AWHW	2.480,00 €			
2600 VORST	471,20 €	an	4400 VE	2.951,20 €

16.2 Rechnungsbetrag	2.951,20 €	100,00 %	Nettoskonto	74,40 €
- Bruttoskonto	88,54 €	3,00 %	UST-Anteil	14,14 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>2.862,66 €</u>	<u>97,00 %</u>		

Zahlungsziel: 8 (Okt) + 22 (Nov) = 30 Tage

Zahlungsziel	30 Tage
- Skontofrist	8 Tage
<u>Restzahlungsziel</u>	<u>22 Tage</u>

$$Z = \frac{2.862,66 \cdot 13,00 \cdot 22}{100 \cdot 365} = 22,43 \text{ (€)}$$

Kreditkosten für den Lieferantenkredit (= Nettoskonto)	74,40 €
- Kreditkosten für den Kontokorrentkredit (= Zinsen)	22,43 €
<u>Finanzierungsvorteil</u>	<u>51,97 €</u>

Winter Möbelbau sollte den Kontokorrentkredit in Anspruch nehmen um innerhalb der **16.3** Skontofrist zu zahlen.

4400 VE	2.951,20 €	an	2800 BK	2.862,66 €
			6082 NHW	74,40 €
			2600 VORST	14,14 €

