

2. Beschaffung und Einsatz von Werkstoffen

2.7 Nachlässe im Einkauf



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

Bilde die Buchungssätze für folgende Geschäftsfälle bei Winter Möbelbau:

1. Da die gelieferte Ware leicht beschädigt ist, erhalten wir vom Lieferer für Kantholz eine Gutschrift über 3.260,00 € netto.
2. Wegen einer fehlerhaften Lieferung erhalten wir von unserem Lieferer für Maschinenfett eine Gutschrift in Höhe von 5 % auf den Warenwert von 2.620,00 € netto.
3. Aufgrund von Qualitätsmängeln erhalten wir vom Lieferer für Nägel eine Gutschrift über 6.509,30 € brutto.
4. Wegen leichter Verschmutzungen gewährt uns unser Holzgrifflieferer eine Gutschrift in Höhe von 20 % auf den Rechnungsbetrag von 3.986,50 €.
5. Aufgrund von Qualitätsmängeln erhalten wir vom Lieferer für Maschinenfett eine Gutschrift über 6.664,00 € brutto.
6. Aufgrund einer Mängelrüge erhält unser Unternehmen vom Metallgrifflieferanten eine Gutschrift über 8.115,80 € brutto.

2.7.1 Nachlässe vermischt

Bilde die Buchungssätze für folgende Geschäftsfälle bei Winter Möbelbau:

1. Aufgrund einer Mängelrüge erhält unser Unternehmen vom Lieferer für Nägel eine Gutschrift in Höhe von 50 % auf den Rechnungsbetrag von 7.080,50 €.
2. Wir kaufen 200 Paar Scharniere für 2,86 € netto/Paar, abzüglich 21 % Sofortrabatt in bar.
3. Wir erhalten eine Rechnung über 80,00 € netto für die Kosten der Lieferung von Scharnieren.
4. Aufgrund von Qualitätsmängeln erhalten wir vom Lieferer für Metallgriffe eine Gutschrift über 6.770,00 € netto.
5. Unsere Warenannahme schickt Holzfarbe im Wert von 1.410,00 € netto gegen Gutschrift an unseren Lieferanten zurück.
6. Ein Spediteur stellt uns eine Rechnung über 166,60 € brutto für den Transport von Holzgriffen.
7. Für das Büro kauft Herr Winter einen Konferenzbildschirm im Wert von 3.772,30 € brutto, abzüglich 19 % Preisnachlass auf Ziel gekauft.
8. Wir schicken Holzleim im Wert von 7.390,00 € netto gegen Gutschrift an unseren Lieferanten zurück.

9. Winter Möbelbau kauft einen LKW zum Preis von 100.436,00 € brutto, abzüglich 17 % Aktionsrabatt. Der Gesamtbetrag wird direkt von unserem Bankkonto eingezogen.
10. Wir schicken die Gitterboxen für Schrankfüße im Wert von 226,10 € brutto gegen Gutschrift zurück an den Lieferer.
11. Einkauf von Holzleim für 2.927,40 € brutto, abzüglich 10 % Jubiläumsrabatt auf Rechnung.
12. Aufgrund von Qualitätsmängeln erhalten wir vom Lieferer für Maschinenfett eine Gutschrift in Höhe von 20 % auf den Rechnungsbetrag von 8.758,40 €.
13. Barzahlung der Eingangsfracht für Holzfarbe über 90,00 € netto.
14. Wegen mangelhafter Qualität veranlassen wir die vollständige Rücksendung einer Lieferung von Holzleim im Wert von 11.578,70 € brutto gegen Gutschrift an unseren Lieferanten.
15. Wegen einer fehlerhaften Lieferung erhalten wir von unserem Nagellieferanten eine Gutschrift über 8.520,40 € brutto.

2.7.2 Nachlässe integriert

Bearbeite die folgenden Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Uns liegt ein Angebot für eine Lieferung von Schrankfüßen zum Preis von 7.420,00 € netto vor.
 - 1.1 Winter Möbelbau kauft zu den angebotenen Bedingungen und erhält die entsprechende Rechnung. Bilde den Buchungssatz hierzu.
 - 1.2 Da die gelieferte Ware leicht beschädigt ist, erhalten wir vom Lieferanten eine Gutschrift in Höhe von 55 % auf den Warenwert. Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.
 - 1.3 Überweisung der restlichen Liefererverbindlichkeit. Bilde den Buchungssatz zu diesem Vorgang.
2. Wir haben Spanplatten im Wert von 2.110,00 € netto, abzüglich 10 % Sofortrabatt, zuzüglich 19,00 € netto Leihverpackung bestellt.
 - 2.1 Dein Vorgesetzter beauftragt dich, den Buchungssatz für den Zielkauf der Ware zu bilden.
 - 2.2 Aufgrund von Qualitätsmängeln bei der Spanplattenlieferung erhalten wir vom Lieferanten eine Gutschrift in Höhe von 45 % auf den Warenwert. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
 - 2.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag per Direktüberweisung. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.
3. Winter Möbelbau bestellt bei einem Lieferer 250 Packungen Nieten im Wert von 32,00 € netto/Packung, abzüglich 25 % Jubiläumsrabatt, zuzüglich 92,82 € brutto Rollgeld.
 - 3.1 Bilde den Buchungssatz für den Einkauf auf Ziel.

- 3.2 Da ein Teil der Ware nicht der Artikelbeschreibung entspricht, senden wir 212 Packungen Nieten gegen Gutschrift an den Lieferer zurück. Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.
- 3.3 Die Firma Winter Möbelbau überweist den offenen Rechnungsbetrag. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.
4. Die Beschaffungsabteilung ordert bei einem Lieferanten 572 Packungen Schleifpapier für 11,00 € netto/Packung, abzüglich 25 % Großkundenrabatt, zuzüglich 78,54 € brutto Versandversicherung.
- 4.1 Dein Vorgesetzter beauftragt dich, den Buchungssatz für den Zielkauf der Ware zu bilden.
- 4.2 Aufgrund von Qualitätsmängeln bei der Schleifpapierlieferung erhalten wir vom Lieferanten eine Gutschrift in Höhe von 45 % auf den Einstandspreis von 6 Packungen Schleifpapier. Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.
- 4.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag mittels Online-Überweisung. Bilde den Buchungssatz zu diesem Vorgang.

2.7.3 Nachlässe vermischt im Prüfungstil

Bearbeite die folgenden Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Folgender Beleg ist bei Winter Möbelbau eingegangen:

NR 721/52	Sägewerk Geiger			
	Sägewerk Geiger - Inh. Dennis Geiger - Albrecht-Dürer-Platz 33 - 82061 Neuried			
	Hans Winter Winter Möbelbau Krämer Str. 9 93055 Regensburg		 Besuchen und kontaktieren Sie uns: www.saegewerk-geiger.de saegewerk-geiger@freemail.de	
	Datum	Lieferadresse	Bonusfähiger Jahresumsatz	
	24.03.20...	Wie Rechnungsadresse	74.715,00 €	
	Menge	Preis (€)	Beschreibung	SUMME (€)
	200 Paletten	61,00	Spanplatten 3SP-113	12.200,00
	Gesamt			12.200,00
	- Sofortrabatt 15%			1.830,00
	Warenwert netto			10.370,00
+ 19,00 % Umsatzsteuer			1.970,30	
Gesamt, brutto			12.340,30	
Fällig ohne Abzüge am			08.05.20...	
Bitte beachten Sie: Wir belohnen eine zügige Zahlung innerhalb von 7 Tagen ab Rechnungsdatum mit 0 % Skontoabzug!				
Telefon	089/238967-58	Bank	Gernobank e.G. Neuried	
Fax	089/238967-581	IBAN	DE27 2053 5900 0000 9858 40	
Handelsregister	Neuried	BIC	GERKDENEXXX	
	HRA 70542	UST-Id.	DE343073696	
Auf Wunsch, auf Maß, auf Ziel - für zufriedene Kunden seit 1980				

- 1.1 Herr Winter beauftragt dich, den Buchungssatz zu diesem Beleg zu bilden.
 - 1.2 Da die gelieferte Ware leicht beschädigt ist, erhalten wir vom Lieferanten eine Gutschrift in Höhe von 20 % auf den Einstandspreis von 2 Paletten Spanplatten. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.
 - 1.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag am 02.04.20... mittels Online-Überweisung. Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.
2. Winter Möbelbau liegt folgender Beleg vor:

Meier & Söhne Holzhandel

Ihr Partner für Hölzer aller Art.

Hans Winter
Winter Möbelbau
Krämer Str. 9
93055 Regensburg

Anschrift
Meier & Söhne Holzhandel
Mausbacher Straße 63
89281 Altenstadt

Kontakt
Telefon: 08337/356084
www.meier-und-soehne.de
meier-und-soehne@holz.de

Rechnung

Rechnung NR	Kunden NR	Lieferdatum	Rechnungsdatum
2283/B-60	777765-WM	09.04.20...	13.04.20...

BESCHREIBUNG	PREIS	MENGE	GESAMT
1 Schrankfüße (SC/93) - Stück	2,93 €	200	586,00 €
2 Holzgriffe (HO/61) - Stück	2,01 €	100	201,00 €
Summe			787,00 €
abzgl. Treuerabatt 15%			118,05 €
Warenwert, netto			668,95 €
zuzgl. Transportgebühren, netto			6,00 €
Umsatzsteuer, 19 %			128,24 €
Gesamtbetrag			803,19 €

Bitte überweisen Sie den Gesamtbetrag bis zum 13. Mai auf unten genanntes Konto. Bei Zahlung innerhalb von 7 Tagen ab Rechnungsdatum gewähren wir 0 % Skonto.
Wir bedanken uns für Ihre Bestellung und stehen Ihnen gerne für Rückfragen zur Verfügung.

Meier & Söhne Holzhandel	Geschäftsführerin	Amtsgericht Altenstadt	Sparbank Altenstadt
Mausbacher Straße 63	Stephan Meier	HRA 48331	IBAN: DE84 5100 7176 0066 3450 50
89281 Altenstadt	Telefon: 08337/356084	USt-IdNr.: DE268998271	SWIFT-BIC: SPAVDEALS66

- 2.1 Bilde den entsprechenden Buchungssatz für diesen Beleg.
- 2.2 Unsere Warenannahme schickt 60 Schrankfüße gegen Gutschrift an unseren Lieferanten zurück. Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.
- 2.3 Herr Winter begleicht die Restschuld am 23.04.20... durch Online-Überweisung. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.

2.7 Nachlässe als nachträglicher Preisnachlass

1.	4400 VE	3.879,40 €	an	6002 NR 2600 VORST	3.260,00 € 619,40 €
2.	4400 VE	155,89 €	an	6032 NB 2600 VORST	131,00 € 24,89 €
3.	4400 VE	6.509,30 €	an	6022 NH 2600 VORST	5.470,00 € 1.039,30 €
4.	4400 VE	797,30 €	an	6012 NF 2600 VORST	670,00 € 127,30 €
5.	4400 VE	6.664,00 €	an	6032 NB 2600 VORST	5.600,00 € 1.064,00 €
6.	4400 VE	8.115,80 €	an	6012 NF 2600 VORST	6.820,00 € 1.295,80 €

2.7.1 Nachlässe vermischt

1.	4400 VE	3.540,25 €	an	6022 NH 2600 VORST	2.975,00 € 565,25 €
2.	6010 AWF 2600 VORST	451,88 € 85,86 €	an	2880 KA	537,74 €
3.	6011 BZKF 2600 VORST	80,00 € 15,20 €	an	4400 VE	95,20 €
4.	4400 VE	8.056,30 €	an	6012 NF 2600 VORST	6.770,00 € 1.286,30 €
5.	4400 VE	1.677,90 €	an	6020 AWH 2600 VORST	1.410,00 € 267,90 €
6.	6011 BZKF 2600 VORST	140,00 € 26,60 €	an	4400 VE	166,60 €
7.	0860 BM 2600 VORST	2.567,70 € 487,86 €	an	4400 VE	3.055,56 €
8.	4400 VE	8.794,10 €	an	6020 AWH 2600 VORST	7.390,00 € 1.404,10 €
9.	0840 FP 2600 VORST	70.052,00 € 13.309,88 €	an	2800 BK	83.361,88 €
10.	4400 VE	226,10 €	an	6011 BZKF 2600 VORST	190,00 € 36,10 €
11.	6020 AWH 2600 VORST	2.214,00 € 420,66 €	an	4400 VE	2.634,66 €
12.	4400 VE	1.751,68 €	an	6032 NB 2600 VORST	1.472,00 € 279,68 €

13.	6021 BZKH	90,00 €					
	2600 VORST	17,10 €	an	2880 KA		107,10 €	
14.	4400 VE	11.578,70 €	an	6020 AWH		9.730,00 €	
				2600 VORST		1.848,70 €	
15.	4400 VE	8.520,40 €	an	6022 NH		7.160,00 €	
				2600 VORST		1.360,40 €	

2.7.2 Nachlässe integriert

1.1	6010 AWF	7.420,00 €					
	2600 VORST	1.409,80 €	an	4400 VE		8.829,80 €	
1.2	4400 VE	4.856,39 €	an	6012 NF		4.081,00 €	
				2600 VORST		775,39 €	
1.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag					8.829,80 €	
	- Gutschrift, brutto					4.856,39 €	
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>					<u>3.973,41 €</u>	

4400 VE	an	2800 BK	3.973,41 €
---------	----	---------	------------

2.1	6000 AWR	1.899,00 €					
	6001 BZKR	19,00 €					
	2600 VORST	364,42 €	an	4400 VE		2.282,42 €	
2.2	4400 VE	1.016,91 €	an	6002 NR		854,55 €	
				2600 VORST		162,36 €	
2.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag					2.282,42 €	
	- Gutschrift, brutto					1.016,91 €	
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>					<u>1.265,51 €</u>	

4400 VE	an	2800 BK	1.265,51 €
---------	----	---------	------------

3.1	6020 AWH	6.000,00 €					
	6021 BZKH	78,00 €					
	2600 VORST	1.154,82 €	an	4400 VE		7.232,82 €	
3.2	4400 VE	6.054,72 €	an	6020 AWH		5.088,00 €	
				2600 VORST		966,72 €	
3.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag					7.232,82 €	
	- Gutschrift, brutto					6.054,72 €	
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>					<u>1.178,10 €</u>	

4400 VE	an	2800 BK	1.178,10 €
---------	----	---------	------------

4.1	6030 AWB	4.719,00 €					
	6031 BZKB	66,00 €					

	2600	VORST	909,15 €	an	4400	VE	5.694,15 €
4.2	4400	VE	26,51 €	an	6032	NB	22,28 €
					2600	VORST	4,23 €
4.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag						5.694,15 €
	- Gutschrift, brutto						26,51 €
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>						<u>5.667,64 €</u>
	4400	VE		an	2800	BK	5.667,64 €

2.7.3 Nachlässe vermischt im Prüfungsstil

1.1	6000	AWR	10.370,00 €				
	2600	VORST	1.970,30 €	an	4400	VE	12.340,30 €
1.2	4400	VE	24,68 €	an	6002	NR	20,74 €
					2600	VORST	3,94 €
1.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag						12.340,30 €
	- Gutschrift, brutto						24,68 €
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>						<u>12.315,62 €</u>
	4400	VE		an	2800	BK	12.315,62 €
2.1	6010	AWF	668,95 €				
	6011	BZKF	6,00 €				
	2600	VORST	128,24 €	an	4400	VE	803,19 €
2.2	4400	VE	177,82 €	an	6010	AWF	149,43 €
					2600	VORST	28,39 €
2.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag						803,19 €
	- Gutschrift, brutto						177,82 €
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>						<u>625,37 €</u>
	4400	VE		an	2800	BK	625,37 €