

## 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
	
<b>Werkstoffe</b>	
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	<b>Sägewerk Geiger</b>			
	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: <a href="http://www.saegewerk-geiger.de">www.saegewerk-geiger.de</a> <a href="mailto:saegewerk-geiger@freemail.de">saegewerk-geiger@freemail.de</a>	
	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	
<b>Gesamt, brutto</b>			<b>12.340,30</b>	
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	GERKDENXXX	
	HRA 70542	UST-Id.	DE343073696	
<b>Auf Wunsch, auf Maß, auf Ziel - für zufriedene Kunden seit 1980</b>				

- 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 €
<b>Gesamtbetrag</b>			<b>803,19 €</b>

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 €
<b>4.2</b>	4400	VE	26,51 €	an	6032	NB	22,28 €
					2600	VORST	4,23 €
<b>4.3</b>	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

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