



Übung Aktienverkauf mit Verlust und Gewinn

Aufgabe 1

Bearbeite die folgenden Geschäftsfälle und Aufgaben bei Winter Möbelbau:

- Wir erhalten die Bankabrechnung für den Verkauf von 430 Axel Springer Aktien zum Kurs von 43,86 € pro Stück. Die Aktien wurden damals zum Kurs von 57,08 € gekauft. Der Makler berechnete für den Kauf- und Verkaufsauftrag jeweils 1% Courtage. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- Winter Möbelbau benötigt zusätzliche flüssige Mittel und verkauft 470 thyssenkrupp Aktien zum Kurs von 16,14 € pro Stück. Beim Kauf der Aktien lag der Kurs bei 20,60 €. Für diesen Vorgang wurden uns jeweils 1% Spesen berechnet. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
- Herr Winter hat 160 Beiersdorf Aktien zum Kurs von 73,24 € gekauft. Für diesen Vorgang fallen 1% Provision an. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
- Winter Möbelbau hat im Rahmen der Gewinnausschüttung der PUMA AG eine Stückdividende über 16,65 € für 130 PUMA Aktien per Bankgutschrift erhalten. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- Wir investieren einen Teil unserer freien Mittel in 480 MorphoSys Aktien zum Kurs von 93,59 €. Der Makler berechnet dafür 1% Spesen. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
- Winter Möbelbau benötigt zusätzliche flüssige Mittel und verkauft 420 Dürr Aktien, die mit 15.037,89 € zu Buche stehen, zum Kurs von 32,18 € pro Stück. Der Makler berechnete dafür 1% Spesen. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
- Laut Kontoauszug erhalten wir für 310 Commerzbank Aktien eine Stückdividende in Höhe von 0,29 € auf dem Bankkonto gutgeschrieben. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
- Unsere Buchhaltung muss folgenden Beleg verbuchen:

Sparbank Regensburg			
<input type="radio"/> Winter Möbelbau Inh. Hans Winter e.K. Krämer Str. 9 93055 Regensburg		Abrechnung Wertpapierkauf Datum: 28.03.20... Ausführung: 27.03.20... Auftragsnummer: 871051/5018 Börsenplatz: Frankfurt	
Wertpapier: Allianz Aktie		ISIN: DE0008404005	
Stückzahl:	280	Kurswert	41.414,80 €
Kurs:	147,91	+ Spesen (1%)	414,15 €
Depotnummer:	871051	Lastschrift	41.828,95 €
<input type="radio"/> Kapitalerträge sind einkommenssteuerpflichtig. Einwände gegen diese Abrechnung sind innerhalb von 30 Tagen geltend zu machen.		Die Wertstellung auf Ihrem Konto (DE48 9533 8500 0056 4646 30) erfolgt am 30.03.20... Vielen Dank für Ihren Auftrag!	

- Winter Möbelbau ist Eigentümer von 280 EON Aktien, die zum Kurs von 11,29 € pro Stück zzgl. 1% Spesen gekauft wurden. Die Buchhaltung muss nun folgenden Beleg verbuchen:

Sparbank Regensburg							
<p>○ Winter Möbelbau Inh. Hans Winter e.K. Krämer Str. 9 93055 Regensburg</p>	<p style="text-align: center;">Abrechnung Wertpapierverkauf</p> <p>Datum: 16.03.20... Ausführung: 15.03.20... Auftragsnummer: 871051/9509 Börsenplatz: Hannover</p>						
<p>Wertpapier: EON Aktie ISIN: DE000ENAG999</p>							
<p>○</p>	<p>Die Wertstellung auf Ihrem Konto (DE48 9533 8500 0056 4646 30) erfolgt am 16.03.20... Einwände gegen diese Abrechnung sind innerhalb von 30 Tagen geltend zu machen. Vielen Dank für Ihren Auftrag!</p>						
<p>Stückzahl: 280 Kurs: 8,91 Depotnummer: 871051</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Kurswert</td> <td style="text-align: right;">2.494,80 €</td> </tr> <tr> <td>- Spesen (1%)</td> <td style="text-align: right;">24,95 €</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px dashed black;">Gutschrift</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px dashed black;">2.469,85 €</td> </tr> </table>	Kurswert	2.494,80 €	- Spesen (1%)	24,95 €	Gutschrift	2.469,85 €
Kurswert	2.494,80 €						
- Spesen (1%)	24,95 €						
Gutschrift	2.469,85 €						

10. Winter Möbelbau hat einen Teil der flüssigen Mittel in Fresenius Medical Care Aktien investiert.

10.1 Bilde den Buchungssatz, wenn am 22.10. insgesamt 360 Aktien zum Stückkurs von 64,88 € gekauft wurden und der Makler für diesen Auftrag 1% Spesen berechnet hat.

10.2 Wie lautet der Buchungssatz, wenn Winter Möbelbau von der Fresenius Medical Care AG eine Stückdividende über 1,49 € ausgezahlt wurde.

10.3 Die Aktien wurden am 02.02. zum Stückkurs von 63,65 € und mit 1% Spesen verkauft. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.

11. Wir haben einen Teil unserer freien Mittel in Scout24 Aktien investiert.

11.1 Herr Winter bittet dich den Buchungssatz zu bilden, wenn wir insgesamt 280 Aktien zu einem Stückkurs von 37,31 € gekauft haben und der Makler für diesen Auftrag 1% Spesen berechnet hat.

11.2 Bilde den Buchungssatz, wenn uns für die Scout24 Aktien eine Stückdividende in Höhe von 3,19 € ausgezahlt wurde.

11.3 Zum Zeitpunkt des Verkaufes lag der Kurs der Aktie bei 40,54 € und es wurden uns wiederum 1% Spesen berechnet. Bilde den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall.

Aufgabe 2 Grundwissen Snack

12. Uns liegt eine Abonnementrechnung für den Bezug einer Regionalzeitung in Höhe von 1.132,06 € brutto vor. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.

13. Eingang der Rechnungen für die Diensthandys der Vertriebsmitarbeiter mit einer Gesamtsumme von 548,00 € netto. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.

14. Wir geben eine Werbeanzeige bei unserer Regionalzeitung in Auftrag. Insgesamt fallen laut vorliegender Rechnung 2.218,16 € brutto an. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.

15. Abbuchung eines Dauerauftrages vom Kontokorrentkonto über 2.055,13 € für die Anmietung eines Lagerplatzes. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.

16. Banklastschrift der monatlichen Kosten für unseren Steuerberater in Höhe von 46,41 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.



Aufgabe 3

17. Uns liegt die Abrechnung für den Verkauf von 140 Nemetschek Aktien, die mit 8.631,06 € zu Buche stehen, zum Kurs von 81,10 € pro Stück vor. Die Bank berechnete uns 1% Courtage. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
18. Herr Winter hat 490 BMW Aktien zum Kurs von 63,79 € pro Stück verkauft. Zum Zeitpunkt des Kaufes lag der Kurs der Aktie bei 73,23 €. Der Makler berechnete für den Kauf- und Verkaufsauftrag jeweils 1% Provision. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
19. Uns liegt die Abrechnung für den Verkauf von 280 adidas Aktien, für deren Kauf unser Konto mit 49.976,42 € belastet wurde, zum Kurs von 210,03 € pro Stück vor. Die Bank berechnete uns 1% Spesen. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
20. Wir benötigen dringend flüssige Mittel und verkaufen 430 Sartorius Aktien, die mit 50.891,27 € zu Buche stehen, zum Kurs von 99,01 € pro Stück. Die Bank berechnete uns 1% Spesen. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
21. Von unserem Bankkonto werden die Depotgebühren abgebucht: 26,00 €. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
22. Dein Vorgesetzter legt dir den folgenden Beleg vor und beauftragt dich, den entsprechenden Buchungssatz zu bilden.

Sparbank Regensburg			
○	Abrechnung Wertpapierkauf Winter Möbelbau Inh. Hans Winter e.K. Krämer Str. 9 93055 Regensburg	Datum: 25.07.20... Ausführung: 24.07.20... Auftragsnummer: 871051/4561 Börsenplatz: Frankfurt	
	Wertpapier: Nemetschek Aktie	ISIN: DE0006452907	
	Stückzahl: 350	Kurswert	30.513,00 €
	Kurs: 87,18	+ Spesen (1%)	305,13 €
	Depotnummer: 871051	Lastschrift	30.818,13 €
○	Kapitalerträge sind einkommenssteuerpflichtig. Die Wertstellung auf Ihrem Konto (DE48 9533 8500 0056 4646 30) erfolgt am 26.07.20... Einwände gegen diese Abrechnung sind innerhalb von 30 Tagen geltend zu machen. <p style="text-align: center;">vielen Dank für Ihren Auftrag!</p>		

23. Nach dem Beschluss der Jahreshauptversammlung hat Winter Möbelbau im Rahmen der Gewinnausschüttung der METRO AG eine Stückdividende über 0,63 € für 350 METRO Aktien per Bankgutschrift erhalten. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
24. Wir investieren einen Teil unserer freien Mittel in 150 Aroundtown SA Aktien zum Kurs von 6,32 €. Die Bank berechnet uns 1% Provision. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
25. Wir haben in unserem Depot 420 1&1 Drillisch Aktien, für deren Kauf unser Konto mit 14.948,81 € belastet wurde. Der Rechnungswesenabteilung liegt nun folgender Beleg vor, zu dem der Buchungssatz zu bilden ist.

Sparbank Regensburg	
<input type="radio"/> Winter Möbelbau Inh. Hans Winter e.K. Krämer Str. 9 93055 Regensburg	Abrechnung Wertpapierverkauf Datum: 21.09.20... Ausführung: 20.09.20... Auftragsnummer: 871051/7130 Börsenplatz: Hamburg
Wertpapier: 1&1 Drillisch Aktie	ISIN: DE0005545503
Stückzahl: 420	Kurswert 20.055,00 €
Kurs: 47,75	- Spesen (1%) 200,55 €
Depotnummer: 871051	Gutschrift <u>19.854,45 €</u>
<input type="radio"/> Kapitalerträge sind einkommenssteuerpflichtig. Einwände gegen diese Abrechnung sind innerhalb von 30 Tagen geltend zu machen.	Die Wertstellung auf Ihrem Konto (DE48 9533 8500 0056 4646 30) erfolgt am 23.09.20... vielen Dank für Ihren Auftrag!

Aufgabe 4 Integrierte Aufgabe

- 26.** Wir haben einen Teil unserer freien Mittel in Aktien der Brenntag AG investiert.
- 26.1** Bilde den Buchungssatz, wenn insgesamt 460 Aktien zum Stückkurs von 34,22 € gekauft wurden und uns für diesen Vorgang 1% Courtage berechnet wurden.
- 26.2** Wie lautet der Buchungssatz, wenn Winter Möbelbau für die Brenntag Aktien eine Stückdividende in Höhe von 2,89 € ausgezahlt wurde.
- 26.3** Zum Zeitpunkt des Verkaufes lag der Kurs der Aktie bei 38,44 € und es wurden uns wiederum 1% Courtage berechnet. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.
- 27.** Winter Möbelbau hat überschüssige finanzielle Mittel in Allianz Aktien investiert.
- 27.1** Herr Winter bittet dich den Buchungssatz zu bilden, wenn wir insgesamt 470 Aktien zu einem Stückkurs von 193,70 € gekauft haben und die Bank uns 1% Courtage berechnet hat.
- 27.2** Wie lautet der Buchungssatz, wenn Winter Möbelbau eine Gesamtdividende in Höhe von 11.500,90 € ausgeschüttet wurde.
- 27.3** Zum Zeitpunkt des Verkaufes lag der Kurs der Aktie bei 218,64 € und es wurden uns wiederum 1% Courtage berechnet. Bilde den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall.
- 28.** Winter Möbelbau hat einen Teil der flüssigen Mittel in Aktien der MTU Aero Engines AG investiert.
- 28.1** Bilde den Buchungssatz, wenn insgesamt 460 Aktien zum Stückkurs von 181,68 € gekauft wurden und der Makler für diesen Auftrag 1% Courtage berechnet hat.
- 28.2** Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns für die MTU Aero Engines Aktien eine Stückdividende in Höhe von 18,11 € ausgezahlt wurde.
- 28.3** Beim Verkauf der Aktien lag der Stückkurs bei 205,50 € und es fielen wieder 1% Courtage an. Herr Winter beauftragt dich, auch zu diesem Vorgang den Buchungssatz zu bilden.