

Integrierte Aufgaben Aktien, Kredite und Ein-Verkauf

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	

Bearbeite die folgenden Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Die Unternehmensleitung hatte einen Teil des Gewinns in AIXTRON Aktien investiert.
 - 1.1 Herr Winter bittet dich den Buchungssatz zu bilden, wenn wir am 01.06. insgesamt 280 Aktien zu einem Stückkurs von 7,15 € gekauft haben und der Makler für diesen Auftrag 1% Spesen berechnet hat.
 - 1.2 Bilde den Buchungssatz, wenn uns für die AIXTRON Aktien eine Stückdividende in Höhe von 0,25 € ausbezahlt wurde.
 - 1.3 Die Aktien wurden am 29.10. zum Stückkurs von 8,13 € und mit 1% Spesen verkauft. Herr Winter beauftragt dich, auch zu diesem Vorgang den Buchungssatz zu bilden.

2. Die Firma Winter Möbelbau hat bei einem Lieferanten Schrankfüße im Wert von 5.110,00 € netto, zuzüglich 61,00 € netto Versandversicherung bestellt.
 - 2.1 Dein Vorgesetzter beauftragt dich, den Buchungssatz für den Zielkauf der Ware zu bilden.
 - 2.2 Wegen leichter Verschmutzungen der Ware gewährt uns der Lieferer eine Gutschrift in Höhe von 40 % auf den Warenwert. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
 - 2.3 Herr Winter begleicht die Restschuld abzüglich 2,5 % Skonto per Online-Überweisung. Bilde den Buchungssatz zu diesem Vorgang.

3. Herr Winter hatte einen Teil des letzten Gewinns als Geldanlage in adidas Aktien investiert.
 - 3.1 Bilde den Buchungssatz, wenn insgesamt 120 Aktien zum Stückkurs von 163,28 € gekauft wurden und die Bank uns 1% Provision berechnet hat.
 - 3.2 Bilde den Buchungssatz, wenn uns von der adidas AG eine Stückdividende über 20,02 € ausbezahlt wurde.

- 3.3** Zum Zeitpunkt des Verkaufes lag der Kurs der Aktie bei 163,89 € und es wurden uns wiederum 1% Provision berechnet. Herr Winter beauftragt dich, auch zu diesem Vorgang den Buchungssatz zu bilden.
- 4.** Ein Stammkunde bestellt bei Winter Möbelbau 40 Paletten Dekorationsartikel zum Preis von 444,00 € netto/Palette, abzüglich 15 % Sofortrabatt.
- 4.1** Per E-Mail verschickt die Firma Winter Möbelbau die entsprechende Rechnung. Bilde den zugehörigen Buchungssatz.
- 4.2** Da wir teilweise falsche Artikel geliefert haben, schickt unser Kunde 24 Paletten Dekorationsartikel gegen Gutschrift an uns zurück. Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.
- 4.3** Winter Möbelbau erhält den noch offenen Rechnungsbetrag abzüglich 1,5 % Skonto mittels Direktüberweisung. Bilde den Buchungssatz zu diesem Vorgang.
- 5.** Winter Möbelbau hat überschüssige finanzielle Mittel in Aktien der Fielmann AG investiert.
- 5.1** Bilde den Buchungssatz, wenn insgesamt 320 Aktien zum Stückkurs von 50,18 € gekauft wurden und der Makler für diesen Auftrag 1% Courtage berechnet hat.
- 5.2** Wie lautet der Buchungssatz, wenn Winter Möbelbau von der Fielmann AG eine Dividendenzahlung über 940,80 € erhielt.
- 5.3** Zum Zeitpunkt des Verkaufes lag der Kurs der Aktie bei 48,30 € und es wurden uns wiederum 1% Courtage berechnet. Herr Winter beauftragt dich, auch zu diesem Vorgang den Buchungssatz zu bilden.
- 6.** Herr Winter benötigt für 210 Tage einen Kredit über 41.300,00 €. Die Sparbank bietet uns einen Zinssatz von 4,00 % p.a. mit 2,50 % Disagioabzug bei Auszahlung. Die Stadtbank hat uns ein Vergleichsangebot zu einem effektiven Zinssatz von 9,67 % gemacht.
- 6.1** Vergleiche die effektiven Zinssätze der Sparbank und der Stadtbank.
- 6.2** Herr Winter akzeptiert das Angebot der Sparbank. Bilde den entsprechenden Buchungssatz für die Auszahlung.
- 6.3** Herr Winter überweist vereinbarungsgemäß die erste Zinsrate für 30 Tage, sowie eine Tilgung in Höhe von 5.900,00 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.

- 7.** Herr Winter hatte einen Teil des letzten Gewinns als Geldanlage in Aktien der Drägerwerk vz AG investiert.
 - 7.1** Herr Winter bittet dich den Buchungssatz zu bilden, wenn wir insgesamt 160 Aktien zu einem Stückkurs von 42,66 € gekauft haben und der Makler für diesen Auftrag 1% Courtage berechnet hat.
 - 7.2** Bilde den Buchungssatz, wenn uns eine Dividende in Höhe von 2,22 € pro Aktie gezahlt wurde.
 - 7.3** Beim Verkauf der Aktien lag der Stückkurs bei 46,31 € und es fielen wieder 1% Courtage an. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.

- 8.** Wir haben 40 Kubikmeter Buchenholz im Wert von 245,00 € netto/m³, abzüglich 28 % Jubiläumsrabatt auf Ziel gekauft.
 - 8.1** Bilde den entsprechenden Buchungssatz für diesen Vorgang.
 - 8.2** Die Rechnung ist innerhalb von 60 Tagen rein netto oder innerhalb von 9 Tagen mit 2 % Skontoabzug zu zahlen. Auf dem Konto sind allerdings nicht ausreichend flüssige Mittel zur Zahlung innerhalb der Skontofrist vorhanden. Berechne den möglichen Finanzierungsvorteil, wenn wir für die Nutzung des Kontokorrentkredites mit 12,70 % Zinsen rechnen müssen.
 - 8.3** Im Auftrag von Herr Winter sollst du bezüglich des Zahlungszeitpunktes eine Entscheidung treffen und den entsprechenden Buchungssatz für die Überweisung bilden.

- 9.** Winter Möbelbau hat einen Teil der flüssigen Mittel in METRO Aktien investiert.
 - 9.1** Bilde den Buchungssatz, wenn insgesamt 210 Aktien zum Stückkurs von 13,30 € gekauft wurden und der Makler für diesen Auftrag 1% Spesen berechnet hat.
 - 9.2** Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns von der METRO AG eine Stückdividende über 1,17 € ausgezahlt wurde.
 - 9.3** Beim Verkauf der Aktien lag der Stückkurs bei 14,24 € und es fielen wieder 1% Spesen an. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.

Buche Fichte u. co. Rechnung

Heimische Hölzer aus nachhaltigem und zertifiziertem Anbau

Hans Winter e.K.
Firma Winter Möbelbau
Krämer Str. 9
93055 Regensburg

Buche Fichte u. co., Inh. Hanna Schuster
Gmünder Weg 92
86459 Gessertshausen
Telefon: 08238/183186
www.buche-fichte.de
buche-fichte@d-online.de

Registergericht Gessertshausen HRA 79216

USt-IdNr.: DE366433376

Lieferdatum: 26.01.20...

Auftragsnummer	vom	Auftragserteilung	Kundennummer
965/K59-P-662	21.01.20...	Telefonisch	WM-667171

Menge	€/Einheit	Artikelnummer / Beschreibung	Summe Posten
1170 Pack.	10,00 €	7FI-685 / Fichtenlatten	11.700,00 €



Warenwert, netto	11.700,00 €
Jubiläumsrabatt 5%	585,00 €
Zwischensumme, netto	11.115,00 €
Lieferung frei Haus	0,00 €
zuzüglich 19 % Umsatzsteuer	2.111,85 €
Rechnungsbetrag	13.226,85 €

Vielen Dank für Ihre Bestellung!

Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ab Lieferdatum.

Skontoabzug in Höhe von 1 % möglich bei Zahlung innerhalb von 10 Tagen.

Gernobank e.G. Gessertshausen - IBAN DE60 9700 4688 0059 3563 70 - BIC GERNDEGE3333

Bei Zahlungen bitte immer Auftrags- und Kundennummer angeben.

- 10.1 Herr Winter beauftragt dich, den Buchungssatz zu diesem Beleg zu bilden.
- 10.2 Da uns teilweise falsche Artikel geliefert wurden, schicken wir 878 Packungen Fichtenlatten gegen Gutschrift an unseren Lieferanten zurück. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- 10.3 Die Firma Winter Möbelbau überweist den offenen Rechnungsbetrag am 31.01.20.... Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.

1.1	Kurswert (280 · 7,15)	2.002,00 €	100,00 %
	+ Spesen	20,02 €	1,00 %
	<u>Banklastschrift</u>	<u>2.022,02 €</u>	<u>101,00 %</u>

2700 WP an 2800 BK 2.022,02 €

1.2 2800 BK an 5780 DDE 70,00 €

1.3	Kurswert (280 · 8,13)	2.276,40 €	100,00 %
	- Spesen	22,76 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>2.253,64 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift	2.253,64 €
- Banklastschrift	2.022,02 €
<u>Kursgewinn</u>	<u>231,62 €</u>

2800 BK 2.253,64 € an 2700 WP 2.022,02 €
5784 EAWP 231,62 €

2.1 6010 AWF 5.110,00 €
6011 BZKF 61,00 €
2600 VORST 982,49 € an 4400 VE 6.153,49 €

2.2 4400 VE 2.432,36 € an 6012 NF 2.044,00 €
2600 VORST 388,36 €

2.3 Ursprünglicher Rechnungsbetrag 6.153,49 €
- Gutschrift, brutto 2.432,36 €
Offener Rechnungsbetrag 3.721,13 €

Rechnungsbetrag	3.721,13 €	100,00 %	Nettoskonto	78,18 €
- Bruttoskonto	93,03 €	2,50 %	UST-Anteil	14,85 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>3.628,10 €</u>	<u>97,50 %</u>		

4400 VE 3.721,13 € an 2800 BK 3.628,10 €
6012 NF 78,18 €
2600 VORST 14,85 €

3.1	Kurswert (120 · 163,28)	19.593,60 €	100,00 %
	+ Spesen	195,94 €	1,00 %
	<u>Banklastschrift</u>	<u>19.789,54 €</u>	<u>101,00 %</u>

2700 WP an 2800 BK 19.789,54 €

3.2 2800 BK an 5780 DDE 2.402,40 €

3.3	Kurswert (120 · 163,89)	19.666,80 €	100,00 %
	- Spesen	196,67 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>19.470,13 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift 19.470,13 €

- Banklastschrift	19.789,54 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-319,41 €</u>

2800 BK	19.470,13 €				
7460 VAWP	319,41 €	an	2700 WP		19.789,54 €

4.1	2400 FO	17.964,24 €	an	5100 UEHW	15.096,00 €
				4800 UST	2.868,24 €

4.2	5100 UEHW	9.057,60 €			
	4800 UST	1.720,94 €	an	2400 FO	10.778,54 €

4.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag			17.964,24 €	
	- Gutschrift, brutto			10.778,54 €	
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>			<u>7.185,70 €</u>	

Rechnungsbetrag	7.185,70 €	100,00 %	Nettoskonto	90,58 €
- Bruttoskonto	107,79 €	1,50 %	UST-Anteil	17,21 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>7.077,91 €</u>	<u>98,50 %</u>		

2800 BK	7.077,91 €				
5101 EBHW	90,58 €				
4800 UST	17,21 €	an	2400 FO		7.185,70 €

5.1	Kurswert (320 · 50,18)	16.057,60 €	100,00 %		
	+ Spesen	160,58 €	1,00 %		
	<u>Banklastschrift</u>	<u>16.218,18 €</u>	<u>101,00 %</u>		

2700 WP		an	2800 BK		16.218,18 €
---------	--	----	---------	--	-------------

5.2	2800 BK		an	5780 DDE	940,80 €
------------	---------	--	----	----------	----------

5.3	Kurswert (320 · 48,30)	15.456,00 €	100,00 %		
	- Spesen	154,56 €	1,00 %		
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>15.301,44 €</u>	<u>99,00 %</u>		

Bankgutschrift	15.301,44 €
- Banklastschrift	16.218,18 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-916,74 €</u>

2800 BK	15.301,44 €				
7460 VAWP	916,74 €	an	2700 WP		16.218,18 €

$$6.1 \quad \text{Zinsen} = \frac{41.300,00 \cdot 4,00 \cdot 210}{100 \cdot 365} = 950,47 \text{ (€)}$$

$$+ \text{Disagio} = \frac{41.300,00 \cdot 2,50}{100} = 1.032,50 \text{ (€)}$$

Kreditkosten für 210 Tage: 1.982,97 €

Kreditbetrag	41.300,00 €	100,00 %
- Disagio	1.032,50 €	2,50 %
Auszahlungsbetrag	40.267,50 €	97,50 %

$$p_{\text{eff}} = \frac{1.982,97 \cdot 100 \cdot 365}{40.267,50 \cdot 210} = 8,56 \text{ (\%)}$$

Das Angebot der Sparbank ist für Winter Möbelbau günstiger.

6.2	2800 BK	40.267,50 €			
	7510 ZAW	1.032,50 €	an	4200 KBKV	41.300,00 €

$$6.3 \quad \text{Zinsen} = \frac{41.300,00 \cdot 4,00 \cdot 30}{100 \cdot 365} = 135,78 \text{ (€)}$$

	4200 KBKV	5.900,00 €			
	7510 ZAW	135,78 €	an	2800 BK	6.035,78 €

7.1	Kurswert (160 · 42,66)	6.825,60 €	
	+ Spesen	68,26 €	100,00 %
	Banklastschrift	6.893,86 €	101,00 %

	2700 WP		an	2800 BK	6.893,86 €
--	---------	--	----	---------	------------

7.2	2800 BK		an	5780 DDE	355,20 €
------------	---------	--	----	----------	----------

7.3	Kurswert (160 · 46,31)	7.409,60 €	
	- Spesen	74,10 €	100,00 %
	Bankgutschrift	7.335,50 €	99,00 %

Bankgutschrift	7.335,50 €
- Banklastschrift	6.893,86 €
Kursgewinn	441,64 €

	2800 BK	7.335,50 €	an	2700 WP	6.893,86 €
				5784 EAWP	441,64 €

8.1	6000 AWR	7.056,00 €			
	2600 VORST	1.340,64 €	an	4400 VE	8.396,64 €

8.2	Rechnungsbetrag	8.396,64 €	100,00 %	Nettoskonto	141,12 €
	- Bruttoskonto	167,93 €	2,00 %	UST-Anteil	26,81 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>8.228,71 €</u>	<u>98,00 %</u>		

	60
Zahlungsziel	Tage
- Skontofrist	9 Tage
	<u>51</u>
<u>Restzahlungsziel</u>	<u>Tage</u>

$$Z = \frac{8.228,71 \cdot 12,70 \cdot 51}{100 \cdot 365} = 146,02 \text{ (€)}$$

Kreditkosten für den Lieferantenkredit (= Nettoskonto)	141,12 €
- Kreditkosten für den Kontokorrentkredit (= Zinsen)	146,02 €
<u>Finanzierungsvorteil</u>	<u>-4,90 €</u>

8.3 Winter Möbelbau sollte den Lieferantenkredit voll ausnutzen und ohne Skontoabzug zahlen.

4400 VE an 2800 BK 8.396,64 €

9.1	Kurswert (210 · 13,30)	2.793,00 €	100,00 %
	+ Spesen	27,93 €	1,00 %
	<u>Banklastschrift</u>	<u>2.820,93 €</u>	<u>101,00 %</u>

2700 WP an 2800 BK 2.820,93 €

9.2 2800 BK an 5780 DDE 245,70 €

9.3	Kurswert (210 · 14,24)	2.990,40 €	100,00 %
	- Spesen	29,90 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>2.960,50 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift	2.960,50 €
- Banklastschrift	2.820,93 €
<u>Kursgewinn</u>	<u>139,57 €</u>

2800 BK 2.960,50 € an 2700 WP 2.820,93 €
5784 EAWP 139,57 €

10.1 6000 AWR 11.115,00 €
2600 VORST 2.111,85 € an 4400 VE 13.226,85 €

10.2 4400 VE 9.925,79 € an 6000 AWR 8.341,00 €
2600 VORST 1.584,79 €

10.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag	13.226,85 €
	- Gutschrift, brutto	9.925,79 €
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>	<u>3.301,06 €</u>

Rechnungsbetrag	3.301,06 €	100,00 %	Nettoskonto	27,74 €
- Bruttoskonto	33,01 €	1,00 %	UST-Anteil	5,27 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>3.268,05 €</u>	<u>99,00 %</u>		

4400	VE	3.301,06 €	an	2800	BK	3.268,05 €
				6002	NR	27,74 €
				2600	VORST	5,27 €