

# 2. Beschaffung und Einsatz von Werkstoffen

## 2.8 Skonto 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. Wir überweisen eine offene Rechnung für Fichtenlatten innerhalb der Skontofrist (1 % Skonto). Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 3.808,00 €.
2. Wir begleichen eine offene Rechnung für Scharniere abzüglich 2 % Skonto. Der Überweisungsbetrag lautet 8.163,40 €.
3. Die Firma Winter Möbelbau überweist die noch offene Rechnung eines Lieferers für Schrauben innerhalb der Skontofrist (1 % Skonto). Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 11.186,00 €.
4. Ausgleich einer noch nicht bezahlten Eingangsrechnung für Benzin abzüglich 1 % Skonto. Der Überweisungsbetrag lautet 706,86 €.
5. Direktüberweisung einer noch offenen Lieferantenrechnung für Holzgriffe. Da wir uns noch innerhalb der Skontofrist befinden, dürfen wir vom Rechnungsbetrag in Höhe von 7.497,00 € 1,5 % Skonto abziehen.
6. Die Firma Winter Möbelbau überweist die noch offene Rechnung eines Lieferers für OSB-Platten innerhalb der Skontofrist (2 % Skonto). Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 11.900,00 €.
7. Wir begleichen eine offene Rechnung für Schrankfüße innerhalb der Skontofrist (2 % Skonto). Es werden 16.326,80 € an den Lieferer überwiesen.
8. Wir überweisen eine offene Rechnung für Holzfarbe abzüglich 1 % Skonto. Der Bruttoskonto beträgt 29,75 €.
9. Ausgleich einer noch nicht bezahlten Eingangsrechnung für OSB-Platten mit einem Warenwert von 4.500,00 € netto abzüglich 1 % Skonto per Direktüberweisung.
10. Banküberweisung einer noch offenen Lieferantenrechnung für Holzgriffe abzüglich 2,5 % Skonto. Der Nettoskonto beträgt 50,00 €.

## 2.8.1 Skonto im Einkauf mit Beleg

Bilde die Buchungssätze für folgende Geschäftsfälle bei Winter Möbelbau:

1. Dein Vorgesetzter legt dir den folgenden Beleg vor und beauftragt dich, den entsprechenden Buchungssatz zu bilden.

<b>SEPA-Überweisung/Zahlschein</b>		<b>Für Überweisungen in D u. andere EU-Staaten</b>	
Sparbank Regensburg		S P A U D E R E X X X	
Name u. Sitz überweisendes Kreditinstitut		BIC	
<b>Angaben zum Zahlungsempfänger:</b> Name, Vorname/Firma (max.27 Stellen)		<b>Beleg für Kontoinhaber</b>	
MULTICOLOR - BARTEL		Bitte trennen Sie diesen Beleg vor dem Einwerfen links ab.	
IBAN		<b>IBAN Kontoinhaber</b>	
DE72478286000034813930		DE4895338500056464630	
BIC des Kreditinstitutes (8 o. 11 Stellen)		<b>Name Kontoinhaber</b>	
EASIDEBAXXX		Hans Winter	
<b>Betrag: Euro, Cent</b>		<b>Zahlungsempfänger</b>	
12697,30 - - - -		Multicolor-Bartel	
Kunden-Referenznummer - Verwendungszweck, ggf. Name und Anschrift des Zahlenden		<b>Verwendungszweck</b>	
HOLZFARBENLIEFERUNG		Holzfarbenlieferung NR 8/X16 ABZÜGL. 3%SKONTO	
noch Verwendungszweck (insgesamt max. 2 Zeilen à 27 Stellen)			
NR 8/X16 ABZÜGL. 3% SKONTO			
<b>Angaben zum Kontoinhaber/Zahler:</b> Name, Vorname/Firma (max.28 Stellen)			
HANS WINTER			
IBAN			
DE48953385000056464630		0 8	
<b>Datum</b>	<b>Unterschrift(en)</b>	<b>Betrag: Euro, Cent</b>	
14.02.20...	H. Winter	12.697,30	

2. Im Rahmen deiner Ausbildung bittet dich Herr Winter den Buchungssatz für folgenden Beleg zu bilden:

<b>Sparbank Regensburg</b>			
<input type="radio"/>	Kontokorrentkonto Firma winter Möbelbau	<b>Kontoauszug</b>	
	SWIFT-BIC BYJSBNN	Auszug Nr. 5	Blatt Nr. 1
	Datum Erläuterungen	wertstellung	Betrag in EUR
	Kontostand am 01.03.20...		55.327,00 +
	14.03. Überweisung Spanplattenlieferung Re.Nr. 151/R798 abzüglich 3 % Skonto	14.03.	10.388,70 -
	Kontostand am 18.03.20..., 7:21 Uhr		44.938,30 +
	Berücksichtigt sind nur Buchungen mit wertstellung bis obigem Datum.		
<input type="radio"/>	Hans Winter Krämer Str. 9 93055 Regensburg	Int. Bank Account Number: DE48 9533 8500 0056 4646 30 Vielen Dank für ihre Treue!	

## 2.8.2 Integrierte Aufgaben Skonto

### **Bearbeite die folgenden Aufgaben bei Winter Möbelbau:**

1. Uns liegt ein Angebot für eine Lieferung von OSB-Platten für 7.070,00 € netto vor.
  - 1.1 Bilde den Buchungssatz, wenn wir die Ware zu den angegebenen Konditionen auf Rechnung kaufen.
  - 1.2 Da die gelieferte Ware nicht unseren Erwartungen entspricht, gewährt uns der Lieferant eine Gutschrift in Höhe von 5 % auf den Warenwert. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
  - 1.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag abzüglich 2,5 % Skonto durch Banküberweisung. Herr Winter bittet dich auch hier um den entsprechenden Buchungssatz.
  
2. Die Beschaffungsabteilung ordert bei einem Lieferanten 350 Packungen Nieten im Wert von 34,00 € netto/Packung, abzüglich 25 % Sofortrabatt, zuzüglich 170,00 € netto Transportgebühren.
  - 2.1 Bilde den Buchungssatz für den Einkauf auf Ziel.
  - 2.2 Unsere Warenannahme schickt 245 Packungen Nieten gegen Gutschrift an den Lieferer zurück. Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.
  - 2.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag mittels Online-Überweisung. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.
  
3. Die Firma Winter Möbelbau hat bei einem Lieferanten 700 Kilogramm Polierpaste für 15,00 € netto/kg, abzüglich 10 % Mengenrabatt, zuzüglich 120,00 € netto Rollgeld bestellt.
  - 3.1 Per Email erhält die Firma Winter Möbelbau die entsprechende Rechnung. Bilde den zugehörigen Buchungssatz.
  - 3.2 Wegen leichter Verschmutzungen der Ware gewährt uns der Lieferer eine Gutschrift in Höhe von 60 % auf den Einstandspreis von 14 Kilogramm Polierpaste. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
  - 3.3 Herr Winter begleicht die Restschuld abzüglich 1,5 % Skonto durch Direktüberweisung. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.

4. Winter Möbelbau hat folgenden Beleg erhalten:

# Schreiber Metalle

## Rechnung

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #f0f0f0;"> <p>Hans Winter e.K. Firma Winter Möbelbau Krämer Str. 9 93055 Regensburg</p> </div>	<p>Schreiber Metalle, Inh. Timo Schreiber Klappenstraße 46 84172 Buch Telefon: 08709/211297 <a href="http://www.schreiber-metalle.net">www.schreiber-metalle.net</a> <a href="mailto:schreiber-metalle@5plus1.net">schreiber-metalle@5plus1.net</a> Registergericht Buch HRA 86119 USt-IdNr.: DE712383560</p>
---	---

Lieferdatum: 28.02.20...

Auftragsnummer	vom	Auftragserteilung	Kundennummer
606/U53-X-554	21.02.20...	Telefonisch	WM-837566

  

Menge	€/Einheit	Artikelnummer / Beschreibung	Summe Posten
2100 Stk.	4,94 €	2ME-932 / Metallgriffe	10.374,00 €
700 Paar	2,11 €	7SC-146 / Scharniere	1.477,00 €



Warenwert, netto	11.851,00 €
Rabatt -/-	0,00 €
Zwischensumme, netto	11.851,00 €
Lieferung frei Haus	0,00 €
zuzüglich 19 % Umsatzsteuer	2.251,69 €
<b>Rechnungsbetrag</b>	<b>14.102,69 €</b>

**Vielen Dank für Ihre Bestellung!**

Zahlbar innerhalb von 45 Tagen ab Lieferdatum.

Skontoabzug in Höhe von 2,5 % möglich bei Zahlung innerhalb von 8 Tagen.

Gewerbebank Buch - IBAN DE66 1025 4857 0000 6158 80 - BIC GEWEDEBUAMK

Bei Zahlungen bitte immer Auftrags- und Kundennummer angeben.

- 4.1 Bilde den entsprechenden Buchungssatz für diesen Beleg.
- 4.2 Aufgrund einer Verwechslung schickte uns unser Lieferer teilweise die falsche Ware. Daher senden wir 560 Paar Scharniere gegen Gutschrift an unseren Lieferanten zurück. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- 4.3 Die Buchhaltung der Firma Winter Möbelbau begleicht die Restschuld am 05.03.20... durch Banküberweisung. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.

5. Folgender Beleg ist bei Winter Möbelbau eingegangen:

<h1>Stoffewelt GmbH</h1>					
<h2>Rechnung</h2>					
<b>Kunde</b>			<b>Auftragsdaten</b>		
Hans Winter Winter Möbelbau Krämer Str. 9 93055 Regensburg			Bestelldatum: 22.02.20... Auftragsnummer: HQ-H62712 Art der Bestellung: Persönlich Rechnungsdatum: 28.02.20...		
Posten	Bezeichnung	Einheit	Menge	Einzelpreis	Gesamt
1	Leder	m <sup>2</sup>	140	71,00 €	9.940,00 €
2	Baumwollstoffe	m <sup>2</sup>	800	2,07 €	1.656,00 €
Netto Warenwert					11.596,00 €
- Mengenrabatt 25%					2.899,00 €
Zwischensumme					8.697,00 €
+ Netto Leihverpackung					78,00 €
+ 19% USt.					1.667,25 €
<b>Brutto Gesamtpreis</b>					<b>10.442,25 €</b>
Stoffewelt GmbH Otto-Keck-Straße 63 94424 Arnstorf Telefon: 08723/144144			<a href="http://www.stoffewelt.net">www.stoffewelt.net</a> <a href="mailto:kundenservice@stoffewelt.net">kundenservice@stoffewelt.net</a> Registergericht Arnstorf HRB 58200 USt-IdNr.: DE715135675		
Zahlungsziel:	30 Tage	Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung Eigentum der Firma Stoffewelt GmbH.			
Skontofrist:	10 Tage, 0 %				
Bankverbindung:	Handelsbank Arnstorf				
IBAN:	DE89 7900 2828 0067 6028 50	BIC:	HANRDE94XXX		

- 5.1 Bilde den Buchungssatz beim Eingang des Beleges.
- 5.2 Aufgrund von Qualitätsmängeln bei der Baumwollstofflieferung erhalten wir vom Lieferanten eine Gutschrift in Höhe von 40 % auf den Einstandspreis von 48 Quadratmetern Baumwollstoffen. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.
- 5.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag am 11.03.20... durch Überweisung. Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.

6. Winter Möbelbau hat folgenden Beleg erhalten:

Blue Power AG																
<p>Hans Winter e.K. Firma Winter Möbelbau Krämer Str. 9 93055 Regensburg</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">Rechnung</p> <p>Re-Nr.: 396/N 266</p>	<p style="text-align: right;">Blue Power AG</p> <p style="text-align: right;">Albrechtsdorfer Straße 77 87435 Kempten Telefon: 0831/732415 <a href="http://www.blue-power.com">www.blue-power.com</a> <a href="mailto:kontakt@blue-power.com">kontakt@blue-power.com</a></p> <p style="text-align: right;">Registergericht Kempten HRB 55011 USt-IdNr.: DE722934174</p>															
Lieferung am	Zahlungsbedingung	Fällig am														
12.02.20...	30 Tage rein netto, 1,5 % Skonto in 9 Tagen	13.03.20...														
Menge	Art.-Nr.	Artikelbeschreibung	€/Einheit	Summe Artikel												
3500	MA-439	Maschinenfett RN37 (kg)	2,94 €	10.290,00 €												
1400	DI-164	Dieseltreibstoff PJ58 (Litern)	0,82 €	1.148,00 €												
1000	BE-304	Benzin AP34 (Litern)	0,83 €	830,00 €												
<p>Beachten Sie auch unsere Aktionen für Großkunden! Wir beraten Sie gerne.</p>  <p style="text-align: center;">Blue Power AG</p>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Warenwert, netto</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">12.268,00 €</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Stammkundenrabatt 5%</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">613,40 €</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Zwischensumme, netto</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">11.654,60 €</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Rollgeld</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">150,00 €</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Umsatzsteuer</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">2.242,87 €</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>Rechnungsbetrag</b></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;"><b>14.047,47 €</b></td> </tr> </table>			Warenwert, netto	12.268,00 €	Stammkundenrabatt 5%	613,40 €	Zwischensumme, netto	11.654,60 €	Rollgeld	150,00 €	Umsatzsteuer	2.242,87 €	<b>Rechnungsbetrag</b>	<b>14.047,47 €</b>
Warenwert, netto	12.268,00 €															
Stammkundenrabatt 5%	613,40 €															
Zwischensumme, netto	11.654,60 €															
Rollgeld	150,00 €															
Umsatzsteuer	2.242,87 €															
<b>Rechnungsbetrag</b>	<b>14.047,47 €</b>															
<p>Die gelieferte Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum. Bankverbindung: Gernobank e.G. Kempten IBAN: DE40 7100 6193 0000 5560 60 SWIFT-BIC: GERIDE87XXX</p>																

- 6.1 Herr Winter beauftragt dich, den Buchungssatz zu diesem Beleg zu bilden.
- 6.2 Unsere Warenannahme schickt 1925 Kilogramm Maschinenfett gegen Gutschrift an unseren Lieferanten zurück. Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.
- 6.3 Die Firma Winter Möbelbau überweist den offenen Rechnungsbetrag am 17.02.20... Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.