

Zusammenfassung Aktien

Bearbeite die folgenden Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Die Unternehmensleitung hatte einen Teil des Gewinns in Airbus Aktien investiert. In diesem Zusammenhang liegt dir folgender Beleg vor:

Sparbank Regensburg			
○	Abrechnung Wertpapierkauf		
	Winter Möbelbau Inh. Hans Winter e.K. Krämer Str. 9 93055 Regensburg		
	Datum: 02.08.20...		Ausführung: 01.08.20...
	Auftragsnummer: 871051/1231		
	Börsenplatz: Hamburg		
	Wertpapier: Airbus Aktie	ISIN: NL0000235190	
	Stückzahl: 150	Kurswert	15.111,00 €
	Kurs: 100,74	+ Spesen (1%)	151,11 €
	Depotnummer: 871051	Laestschrift	15.262,11 €
○	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 03.08.20... Vielen Dank für Ihren Auftrag!		

- 1.1 Bilde den Buchungssatz für den abgebildeten Beleg.
- 1.2 Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns eine Gesamtdividende in Höhe von 1.335,00 € ausgeschüttet wurde.
- 1.3 Zum Zeitpunkt des Verkaufes lag der Kurs der Aktie bei 109,30 € und es wurden uns wiederum 1% Spesen berechnet. Bilde den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall.
- 1.4 Berechne die effektive Verzinsung dieser Investition, wenn für die Anlagedauer von 414 Tagen Depotgebühren in Höhe von 124,00 € angefallen sind.
2. Winter Möbelbau hat einen Teil der flüssigen Mittel in Aktien der thyssenkrupp AG investiert.
 - 2.1 Es wurden insgesamt 160 Aktien per Banklaestschrift für 2.829,62 € gekauft. Berechne den Kurs und bilde den Buchungssatz, wenn der Makler für diesen Auftrag 1% Spesen berechnet hat.
 - 2.2 Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns eine Dividende in Höhe von 2,02 € pro Aktie gezahlt wurde.
 - 2.3 Beim Verkauf der Aktien lag der Stückkurs bei 19,61 € und es fielen wieder 1% Spesen an. Herr Winter beauftragt dich, auch zu diesem Vorgang den Buchungssatz zu bilden.
 - 2.4 Ermittle die Rendite der Aktien, wenn für die Besitzdauer von 557 Tagen Depotgebühren in Höhe von 158,00 € angefallen sind.
3. Wir haben einen Teil des letzten Quartalgewinns in Aktien der Allianz AG investiert.
 - 3.1 Es wurden am 10.01. Aktien zu einem Kurs von 162,83 € mit einer Banklaestschrift von 78.939,98 € gekauft. Berechne die Anzahl der gekauften Aktien und bilde den Buchungssatz, wenn die Bank uns 1% Courtage berechnet hat.
 - 3.2 Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns eine Dividende in Höhe von 7,61 € pro Aktie gezahlt wurde.
 - 3.3 Dein Vorgesetzter legt dir nun den folgenden Beleg vor und beauftragt dich, den nötigen Buchungssatz zu bilden.

Sparbank Regensburg			
○	winter Möbelbau Inh. Hans Winter e.K. Krämer Str. 9 93055 Regensburg		Abrechnung wertpapierverkauf
	Datum: 24.08.20... Ausführung: 23.08.20... Auftragsnummer: 871051/9543 Börsenplatz: Hannover		
Wertpapier: Allianz Aktie		ISIN: DE0008404005	
Stückzahl:	480	Kurswert	83.649,60 €
Kurs:	174,27	- Spesen (1%)	836,50 €
Depotnummer:	871051	Gutschrift	82.813,10 €
○	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 25.08.20... Vielen Dank für Ihren Auftrag!

- 3.4 Ermittle die Rendite der Aktien, wenn für die Besitzdauer Gebühren für das Depot in Höhe von 64,00 € angefallen sind.
4. Winter Möbelbau hat überschüssige finanzielle Mittel in Aktien der Zalando AG investiert.
- 4.1 Herr Winter bittet dich den Buchungssatz zu bilden, wenn wir am 03.01. insgesamt 210 Aktien zu einem Stückkurs von 19,99 € gekauft haben und uns für diesen Vorgang 1% Provision berechnet wurden.
- 4.2 Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns eine Gesamtdividende in Höhe von 210,00 € ausgeschüttet wurde.
- 4.3 Zum Zeitpunkt des Verkaufes am 10.08. erfolgte eine Bankgutschrift in Höhe von 4.359,66 € und es wurden uns wiederum 1% Provision berechnet. Bilde den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall und ermittle den Kurs der Aktien beim Verkauf.
- 4.4 Herr Winter möchte von dir die effektive Verzinsung dieser Anlage wissen, wenn für die Besitzdauer Gebühren für das Depot in Höhe von 64,00 € angefallen sind.
5. Wir haben einen Teil des letzten Quartalgewinns in Aktien der K+S AG investiert.
- 5.1 Es wurden am 01.04. insgesamt 190 Aktien zu einem Kurs von 13,41 € gekauft. Bilde den Buchungssatz, wenn der Makler für diesen Auftrag 1% Provision berechnet hat.
- 5.2 Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns eine Gesamtdividende in Höhe von 119,70 € ausgeschüttet wurde.
- 5.3 Dein Vorgesetzter legt dir nun den folgenden Beleg vor und beauftragt dich, den nötigen Buchungssatz zu bilden und den Verkaufskurs zu berechnen.

Sparbank Regensburg			
○	winter Möbelbau Inh. Hans Winter e.K. Krämer Str. 9 93055 Regensburg		Abrechnung wertpapierverkauf
	Datum: 24.09.20... Ausführung: 23.09.20... Auftragsnummer: 871051/1490 Börsenplatz: Hamburg		
Wertpapier: K+S Aktie		ISIN: DE000KSAG888	
Stückzahl:	190	Kurswert	2.777,80 €
Kurs:		- Spesen (1%)	27,78 €
Depotnummer:		Gutschrift	2.750,02 €
○	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 24.09.20... Vielen Dank für Ihren Auftrag!

- 5.4 Ermittle die Rendite der Aktien, wenn für die Besitzdauer Gebühren für das Depot in Höhe von 53,00 € angefallen sind.

1.1 2700 WP an 2800 BK 15.262,11 €

1.2 2800 BK an 5780 DDE 1.335,00 €

1.3	Kurswert (150 · 109,30)	16.395,00 €	100,00 %
	- Spesen	163,95 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>16.231,05 €</u>	<u>99,00 %</u>

	Bankgutschrift	16.231,05 €
	- Banklastschrift	15.262,11 €
	<u>Kursgewinn</u>	<u>968,94 €</u>

2800 BK 16.231,05 € an 2700 WP 15.262,11 €
5784 EAWP 968,94 €

1.4	Kurserfolg	968,94 €
	+ Dividende	1.335,00 €
	- Depotgebühr	124,00 €
	<u>Gesamterfolg</u>	<u>2.179,94 €</u>

$$p_{\text{eff}} = \frac{2.179,94 \cdot 100 \cdot 365}{15.262,11 \cdot 414} = 12,59 \%$$

2.1	Kurswert (160 · 17,51)	2.801,60 €	100,00 %
	+ Spesen	28,02 €	1,00 %
	<u>Banklastschrift</u>	<u>2.829,62 €</u>	<u>101,00 %</u>

2700 WP an 2800 BK 2.829,62 €

2.2 2800 BK an 5780 DDE 323,20 €

2.3	Kurswert (160 · 19,61)	3.137,60 €	100,00 %
	- Spesen	31,38 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>3.106,22 €</u>	<u>99,00 %</u>

	Bankgutschrift	3.106,22 €
	- Banklastschrift	2.829,62 €
	<u>Kursgewinn</u>	<u>276,60 €</u>

2800 BK 3.106,22 € an 2700 WP 2.829,62 €
5784 EAWP 276,60 €

2.4	Kurserfolg	276,60 €
	+ Dividende (160 · 2,02)	323,20 €
	- Depotgebühr	158,00 €
	<u>Gesamterfolg</u>	<u>441,80 €</u>

$$p_{\text{eff}} = \frac{441,80 \cdot 100 \cdot 365}{2.829,62 \cdot 557} = 10,23 \%$$

3.1 Kurswert (480 · 162,83) 78.158,40 € 100,00 %

+ Spesen	781,58 €	1,00 %
<u>Banklastschrift</u>	<u>78.939,98 €</u>	<u>101,00 %</u>

2700 WP an 2800 BK 78.939,98 €

3.2 2800 BK an 5780 DDE 3.652,80 €

3.3 Bankgutschrift	82.813,10 €
- Banklastschrift	78.939,98 €
<u>Kursgewinn</u>	<u>3.873,12 €</u>

2800 BK 82.813,10 € an 2700 WP 78.939,98 €
5784 EAWP 3.873,12 €

3.4 Kurserfolg	3.873,12 €
+ Dividende (480 · 7,61)	3.652,80 €
- Depotgebühr	64,00 €
<u>Gesamterfolg</u>	<u>7.461,92 €</u>

Anz. Tage: 21 (Jan) + 28 + 31 + 30 + 31 + 30 + 31 + 25 (Aug) = 227

$$P_{\text{eff}} = \frac{7.461,92 \cdot 100 \cdot 365}{78.939,98 \cdot 227} = 15,20 \%$$

4.1 Kurswert (210 · 19,99)	4.197,90 €	100,00 %
+ Spesen	41,98 €	1,00 %
<u>Banklastschrift</u>	<u>4.239,88 €</u>	<u>101,00 %</u>

2700 WP an 2800 BK 4.239,88 €

4.2 2800 BK an 5780 DDE 210,00 €

4.3 Kurswert (210 · 20,97)	4.403,70 €	100,00 %
- Spesen	44,04 €	1,00 %
<u>Bankgutschrift</u>	<u>4.359,66 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift	4.359,66 €
- Banklastschrift	4.239,88 €
<u>Kursgewinn</u>	<u>119,78 €</u>

2800 BK 4.359,66 € an 2700 WP 4.239,88 €
5784 EAWP 119,78 €

4.4 Kurserfolg	119,78 €
+ Dividende	210,00 €
- Depotgebühr	64,00 €
<u>Gesamterfolg</u>	<u>265,78 €</u>

Anz. Tage: 28 (Jan) + 28 + 31 + 30 + 31 + 30 + 31 + 10 (Aug) = 219

$$P_{\text{eff}} = \frac{265,78 \cdot 100 \cdot 365}{4.239,88 \cdot 219} = 10,45 \%$$

5.1	Kurswert (190 · 13,41)	2.547,90 €	100,00 %
	+ Spesen	25,48 €	1,00 %
	<u>Banklastschrift</u>	<u>2.573,38 €</u>	<u>101,00 %</u>

2700 WP an 2800 BK 2.573,38 €

5.2 2800 BK an 5780 DDE 119,70 €

5.3	Kurswert (190 · 14,62)	2.777,79 €	100,00 %
	- Spesen	27,78 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>2.750,02 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift	2.750,02 €
- Banklastschrift	2.573,38 €
<u>Kursgewinn</u>	<u>176,64 €</u>

2800 BK 2.750,02 € an 2700 WP 2.573,38 €
5784 EAWP 176,64 €

5.4	Kurserfolg	176,64 €
	+ Dividende	119,70 €
	- Depotgebühr	53,00 €
	<u>Gesamterfolg</u>	<u>243,34 €</u>

Anz. Tage: 29 (Apr) + 31 + 30 + 31 + 31 + 24 (Sep) = 176

$$p_{\text{eff}} = \frac{243,34 \cdot 100 \cdot 365}{2.573,38 \cdot 176} = 19,61 \text{ (\%)}$$