

9.8.1

Dividende und Kauf von Aktien



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

Aufgabe 1:

Bearbeite die folgenden Geschäftsfälle und Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Winter Möbelbau hat im Rahmen der Gewinnausschüttung der Deutsche Euroshop AG eine Stückdividende über 1,22 € für 410 Deutsche Euroshop Aktien per Bankgutschrift erhalten. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
2. Wir investieren einen Teil unserer freien Mittel in 350 Software Aktien zum Kurs von 26,92 €. Die Bank berechnet uns 1% Provision. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
3. Winter Möbelbau hat 350 Sartorius Aktien zum Kurs von 100,78 € gekauft. Die Bank berechnet uns 1% Spesen. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
4. Laut Kontoauszug erhalten wir eine Gesamtdividende in Höhe von 802,90 € für 370 Fielmann Aktien auf dem Bankkonto gutgeschrieben. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
5. Winter Möbelbau kauft zur Anlage überschüssiger Mittel 430 Grand City Properties Aktien zum Kurs von 20,90 €. Die Bank berechnet uns 1% Spesen. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
6. Laut Kontoauszug erhalten wir im Rahmen der Gewinnausschüttung der CompuGroup Medical AG eine Dividendenzahlung über 791,20 € auf dem Bankkonto gutgeschrieben. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
7. Herr Winter hat 420 LEG Immobilien Aktien zum Kurs von 81,25 € gekauft. Für diesen Vorgang fallen 1% Courtage an. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.

Aufgabe 2:

8. Herr Winter hat im Zuge einer Rationalisierungsinvestition einen Empfangstresen ersetzt.
 - 8.1 Berechne die Anschaffungskosten und bilde den Buchungssatz beim Kauf des Empfangstresens bei einem Listenpreis von 9.520,00 € brutto, abzüglich 18 % Neukundenrabatt. Zusätzlich berechnet uns der Verkäufer 480,00 € netto für die Lieferung. Unser Geschäftskonto wird unmittelbar mit dem Gesamtbetrag belastet.
 - 8.2 Zum Jahresende wurde im Zuge der vorbereitenden Abschlussbuchungen erstmals die Abschreibung des Empfangstresens vorgenommen. Bilde den Buchungssatz, wenn eine Nutzungsdauer von 8 Jahren veranschlagt wurde und der Kauf am 9. März des gleichen Jahres erfolgte.

9. Winter Möbelbau kaufte 400 Flaschen Holzleim im Wert von 2,04 € netto/Flasche, abzüglich 18 % Jubiläumsrabatt auf Ziel.
- 9.1 Bilde den entsprechenden Buchungssatz für diesen Vorgang.
- 9.2 Die Rechnung ist innerhalb von 30 Tagen rein netto oder innerhalb von 10 Tagen mit 2,5 % Skontoabzug zu zahlen. Auf dem Konto sind allerdings nicht ausreichend flüssige Mittel zur Zahlung innerhalb der Skontofrist vorhanden. Berechne einen möglichen Finanzierungsvorteil, wenn der Kontokorrentkredit mit 10,70 % Zinssatz in Anspruch genommen werden muss.
- 9.3 Entscheide dich aufgrund des Ergebnisses aus Teilaufgabe 9.2 für die Zahlung innerhalb der Skontofrist oder für die Ausnutzung des Lieferantenkredites und bilde den Buchungssatz zum Rechnungsausgleich per Banküberweisung.
10. Herr Winter benötigt für 180 Tage einen Kredit über 31.200,00 €. Die Sparbank bietet uns einen Zinssatz von 6,80 % p.a. mit 3,00 % Disagioabzug bei Auszahlung. Von der Eastern Union Bank Germany haben wir ein Vergleichsangebot mit einem effektiven Zinssatz von 13,66 % erhalten.
- 10.1 Vergleiche die effektiven Zinssätze der Sparbank und der Eastern Union Bank Germany.
- 10.2 Herr Winter akzeptiert das Angebot der Sparbank. Bilde den entsprechenden Buchungssatz für die Auszahlung.
- 10.3 Bilde den Buchungssatz, wenn nach 90 Tagen 15.600,00 € Tilgung und die Zinsen für diesen Zeitraum von Winter Möbelbau an die Sparbank überwiesen werden.
11. Wir haben von unserem Dieseltreibstofflieferanten ein Angebot mit folgenden Konditionen erhalten: Listenpreis 7.730,00 €; 16 % Jubiläumsrabatt; Lieferung frei Haus; 1,5 % Skonto innerhalb von 7 Tagen.
- 11.1 Berechne den Einstandspreis für das Angebot des Lieferers.
- 11.2 Herr Winter kauft am 30. März 20... zu den angegebenen Konditionen auf Ziel. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- 11.3 Herr Winter bezahlt die gelieferte Ware am 03. April 20... per Sofortüberweisung. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
12. Wir übermitteln einem Kunden ein Angebot für den Bezug von Sofas zu folgenden Konditionen: Selbstkostenpreis 3.110,00 €; 23 % Gewinn; 3 % Skonto innerhalb von 10 Tagen; 26 % Jubiläumsrabatt.
- 12.1 Dein Vorgesetzter beauftragt dich, den Listenverkaufspreis dieses Angebotes zu ermitteln.
- 12.2 Am 22. April 20... versendet Winter Möbelbau eine Rechnung für den Verkauf zu den angebotenen Bedingungen. Bilde den Buchungssatz hierzu.
- 12.3 Unser Kunde bezahlt die gelieferte Ware am 27. April 20... per Banküberweisung. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.

Lösungen für die Aufgaben Nr. 1 bis Nr. 12:

1.	2800 BK		an	5780 DDE	500,20 €
2.	Kurswert (350 · 26,92)	9.422,00 €		100,00 %	
	+ Spesen	94,22 €		1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>9.516,22 €</u>		<u>101,00 %</u>	
	1500 WP		an	2800 BK	9.516,22 €
3.	Kurswert (350 · 100,78)	35.273,00 €		100,00 %	
	+ Spesen	352,73 €		1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>35.625,73 €</u>		<u>101,00 %</u>	
	1500 WP		an	2800 BK	35.625,73 €
4.	2800 BK		an	5780 DDE	802,90 €
5.	Kurswert (430 · 20,90)	8.987,00 €		100,00 %	
	+ Spesen	89,87 €		1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>9.076,87 €</u>		<u>101,00 %</u>	
	1500 WP		an	2800 BK	9.076,87 €
6.	2800 BK		an	5780 DDE	791,20 €
7.	Kurswert (420 · 81,25)	34.125,00 €		100,00 %	
	+ Spesen	341,25 €		1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>34.466,25 €</u>		<u>101,00 %</u>	
	1500 WP		an	2800 BK	34.466,25 €
8.1	Bruttopreis	9.520,00 €			
	- Umsatzsteuer	1.520,00 €			
	<u>Nettopreis</u>	<u>8.000,00 €</u>			
	- Rabatt 18,00 %	1.440,00 €			
	+ Lieferung, netto	480,00 €			
	<u>Anschaffungskosten</u>	<u>7.040,00 €</u>			
	0870 BGA	7.040,00 €			
	2600 VORST	1.337,60 €	an	2800 BK	8.377,60 €
8.2	AfA für 1 Jahr:	$\frac{7.040,00}{8}$		= 880,00 (€)	
	AfA für 10 Monate:	$\frac{880,00 \cdot 10}{12}$		= 733,33 (€)	
	6520 ABSA		an	0870 BGA	733,33 €

9.1	6020 AWH	669,12 €				
	2600 VORST	127,13 €	an	4400 VE		796,25 €
9.2	Rechnungsbetrag	796,25 €		100,00 %	Nettoskonto	16,73 €
	- Bruttoskonto	19,91 €		2,50 %	UST-Anteil	3,18 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>776,34 €</u>		<u>97,50 %</u>		

Zahlungsziel	30 Tage
- Skontofrist	10 Tage
<u>Restzahlungsziel</u>	<u>20 Tage</u>

$$Z = \frac{776,34 \cdot 10,70 \cdot 20}{100 \cdot 360} = 4,61 \text{ (€)}$$

Kreditkosten für den Lieferantenkredit (= Nettoskonto)	16,73 €
- Kreditkosten für den Kontokorrentkredit (= Zinsen)	4,61 €
<u>Finanzierungsvorteil</u>	<u>12,12 €</u>

9.3 Winter Möbelbau sollte den Kontokorrentkredit in Anspruch nehmen, um innerhalb der Skontofrist zu zahlen.

4400 VE	796,25 €	an	2800 BK	776,34 €
			6022 NH	16,73 €
			2600 VORST	3,18 €

10.1

$$\text{Zinsen} = \frac{31.200,00 \cdot 6,80 \cdot 180}{100 \cdot 360} = 1.060,80 \text{ (€)}$$

$$+ \text{Disagio} = \frac{31.200,00 \cdot 3,00}{100} = 936,00 \text{ (€)}$$

Kreditkosten für 180 Tage: 1.996,80 €

Kreditbetrag	31.200,00 €	100,00 %
- Disagio	936,00 €	3,00 %
<u>Auszahlungsbetrag</u>	<u>30.264,00 €</u>	<u>97,00 %</u>

$$p_{\text{eff}} = \frac{1.996,80 \cdot 100 \cdot 360}{30.264,00 \cdot 180} = 13,20 \text{ (\%)}$$

Das Angebot der Sparbank ist für Winter Möbelbau günstiger.

10.2	2800 BK	30.264,00 €			
	7510 ZAW	936,00 €	an	4200 KBKV	31.200,00 €

10.3

$$\text{Zinsen} = \frac{31.200,00 \cdot 6,80 \cdot 90}{100 \cdot 360} = 530,40 \text{ (€)}$$

4200 KBKV	15.600,00 €			
7510 ZAW	530,40 €	an	2800 BK	16.130,40 €

11.1	Listeneinkaufspreis	7.730,00 €		100,00 %	
	- Liefererrabatt	1.236,80 €		16,00 %	
	Zieleinkaufspreis	6.493,20 €		84,00 %	100,00 %
	- Liefererskonto	97,40 €			1,50 %
	Bareinkaufspreis	6.395,80 €			98,50 %
	+ Bezugskosten	0,00 €			
	Einstandspreis	6.395,80 €			

11.2	6030 AWB	6.493,20 €			
	2600 VORST	1.233,71 €	an	4400 VE	7.726,91 €

11.3	Rechnungsbetrag	7.726,91 €	100,00 %	Nettoskonto	97,39 €
	- Bruttoskonto	115,90 €	1,50 %	UST-Anteil	18,51 €
	Überweisungsbetrag	7.611,01 €	98,50 %		

4400 VE	7.726,91 €	an	2800 BK	7.611,01 €
			6032 NB	97,39 €
			2600 VORST	18,51 €

12.1	Selbstkostenpreis	3.110,00 €		100,00 %	
	+ Gewinn	715,30 €		23,00 %	
	Barverkaufspreis	3.825,30 €		123,00 %	97,00 %
	+ Kundenskonto	118,31 €			3,00 %
	Zielverkaufspreis	3.943,61 €		74,00 %	100,00 %
	+ Kundenrabatt	1.385,59 €		26,00 %	
	Listenverkaufspreis	5.329,20 €		100,00 %	

12.2	2400 FO	4.692,90 €	an	5000 UEFE	3.943,61 €
				4800 UST	749,29 €

12.3	Rechnungsbetrag	4.692,90 €	100,00 %	Nettoskonto	118,31 €
	- Bruttoskonto	140,79 €	3,00 %	UST-Anteil	22,48 €
	Überweisungsbetrag	4.552,11 €	97,00 %		

2800 BK	4.552,11 €			
5001 EBFE	118,31 €			
4800 UST	22,48 €	an	2400 FO	4.692,90 €