

9.8.2

Verkauf von

Aktien mit Verlust



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:

- Herr Winter hat 380 SAP Aktien, für deren Kauf unser Konto mit 40.406,46 € belastet wurde, zum Kurs von 91,95 € pro Stück verkauft. Der Makler berechnete dafür 1% Spesen. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
- Winter Möbelbau hat 200 adidas Aktien, für deren Kauf unser Konto mit 33.031,04 € belastet wurde, zum Kurs von 138,90 € pro Stück verkauft. Die Bank berechnete uns 1% Provision. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
- Uns liegt die Abrechnung für den Kauf von 170 Scout24 Aktien zum Kurs von 47,42 € vor. Die Bank berechnet uns 1% Spesen. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
- Wir erhalten die Bankabrechnung für den Verkauf von 210 HUGO BOSS Aktien, die mit 13.394,12 € zu Buche stehen, zum Kurs von 54,07 € pro Stück. Der Makler berechnete dafür 1% Courtage. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
- Uns liegt die Abrechnung für den Kauf von 140 Evonik Aktien zum Kurs von 20,46 € vor. Der Makler berechnet dafür 1% Provision. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- Laut der Jahresabrechnung erhalten wir für 200 Commerzbank Aktien eine Stückdividende in Höhe von 0,23 € auf dem Bankkonto gutgeschrieben. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
- Wir erhalten die Bankabrechnung für den Verkauf von 290 CompuGroup Medical Aktien, für deren Kauf unser Konto mit 13.643,28 € belastet wurde, zum Kurs von 42,34 € pro Stück. Die Bank berechnete uns 1% Spesen. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- Die Unternehmensleitung hatte einen Teil des Gewinns in Aktien der HeidelbergCement AG investiert.
 - Es wurden insgesamt 140 Aktien zu einem Kurs von 65,76 € gekauft. Bilde den Buchungssatz, wenn uns für diesen Vorgang 1% Courtage berechnet wurden.
 - Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns von der HeidelbergCement AG eine Stückdividende über 3,68 € ausgezahlt wurde.
 - Zum Zeitpunkt des Verkaufes lag der Kurs der Aktie bei 63,86 € und es wurden uns wiederum 1% Courtage berechnet. Bilde den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall.
- Wir haben einen Teil unserer freien Mittel in Aktien der Deutsche Wohnen AG investiert.
 - Bilde den Buchungssatz, wenn insgesamt 460 Aktien zum Stückkurs von 44,46 € gekauft wurden und die Bank uns 1% Courtage berechnet hat.

- 9.2** Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns für die Deutsche Wohnen Aktien eine Stückdividende in Höhe von 4,41 € ausgezahlt wurde.
- 9.3** Die Aktien wurden zum Stückkurs von 42,70 € und mit 1% Courtage verkauft. Bilde den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall.
- 10.** Wir haben einen Teil unserer freien Mittel in Wirecard Aktien investiert.
- 10.1** Herr Winter bittet dich den Buchungssatz zu bilden, wenn wir insgesamt 260 Aktien zu einem Stückkurs von 135,46 € gekauft haben und uns für diesen Vorgang 1% Spesen berechnet wurden.
- 10.2** Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns für die Wirecard Aktien eine Dividende von insgesamt 2.108,60 € ausgezahlt wurde.
- 10.3** Beim Verkauf der Aktien lag der Stückkurs bei 128,28 € und es fielen wieder 1% Spesen an. Herr Winter beauftragt dich, auch zu diesem Vorgang den Buchungssatz zu bilden.

Aufgabe 2: Grundwissen

- 11.** Uns liegt eine Rechnung vom 19.02.20... mit Zahlungsziel innerhalb von 45 Tagen für den Einkauf von Holzleim vor. Um den Rechnungsbetrag in Höhe von 24.157,00 € innerhalb von 9 Tagen 1,5 % mit Skontoabzug begleichen zu können, müssen wir das Kontokorrentkonto überziehen. Berechne den möglichen Finanzierungsvorteil, wenn wir für die Nutzung des Kontokorrentkredites mit 11,10 % Zinsen rechnen müssen und gib eine Empfehlung bezüglich des Zahlungszeitpunktes.
- 12.** Winter Möbelbau plant einen Kredit über 55.000,00 € für 295 Tage mit 6,70 % p.a. Zinsen aufzunehmen. Bei Auszahlung werden zudem 3,00 % Disagio fällig. Berechne den effektiven Zinssatz für diesen Zeitraum.
- 13.** Herr Winter kauft für die Vertriebsabteilung einen Chefsessel im Wert von 1.510,00 € netto, abzüglich 17 % Rabatt. Zudem berechnet uns der Händler 126,14 € brutto für die Montage und 197,54 € brutto für die Lieferung. Unser Geschäftskonto wird unmittelbar mit dem Gesamtbetrag belastet. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
- 14.** Kauf eines Hubwagens im Wert von 700,00 € netto, abzüglich 17 % Sonderrabatt. Außerdem sind auf dem zugehörigen Beleg Kosten in Höhe von 241,57 € brutto für die Einrichtung aufgeführt. Der Gesamtbetrag wird direkt von unserem Bankkonto abgebucht. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
- 15.** Winter Möbelbau investierte überschüssige finanzielle Mittel in eine Nutfräse.
- 15.1** Berechne die Höhe der aktivierungspflichtigen Anschaffungskosten und bilde den Buchungssatz für den Kauf der Nutfräse mit einem Listenpreis in Höhe von 1.600,00 € netto, abzüglich 14 % Freundschaftsrabatt auf Ziel. Zusätzlich berechnet uns der Verkäufer 133,28 € brutto für die Installation und 96,00 € netto für die Kalibrierung.
- 15.2** Zum 31. Dezember 20... musste bei Winter Möbelbau erstmalig die Abschreibung der Nutfräse vorgenommen werden. Der Kauf erfolgte am 7. Mai des gleichen Jahres und die voraussichtliche Nutzungsdauer wurde mit 8 Jahren angesetzt. Bilde den erforderlichen Buchungssatz hierzu.

Lösungen für die Aufgaben Nr. 1 bis Nr. 15:

1.	Kurswert (380 · 91,95)	34.941,00 €	100,00 %	
	- Spesen	349,41 €	1,00 %	
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>34.591,59 €</u>	<u>99,00 %</u>	

Bankgutschrift	34.591,59 €
- Banklastschrift	40.406,46 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-5.814,87 €</u>

2800 BK	34.591,59 €				
7460 VAWP	5.814,87 €	an	1500 WP		40.406,46 €

2.	Kurswert (200 · 138,90)	27.780,00 €	100,00 %	
	- Spesen	277,80 €	1,00 %	
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>27.502,20 €</u>	<u>99,00 %</u>	

Bankgutschrift	27.502,20 €
- Banklastschrift	33.031,04 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-5.528,84 €</u>

2800 BK	27.502,20 €				
7460 VAWP	5.528,84 €	an	1500 WP		33.031,04 €

3.	Kurswert (170 · 47,42)	8.061,40 €	100,00 %	
	+ Spesen	80,61 €	1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>8.142,01 €</u>	<u>101,00 %</u>	

1500 WP		an	2800 BK		8.142,01 €
---------	--	----	---------	--	------------

4.	Kurswert (210 · 54,07)	11.354,70 €	100,00 %	
	- Spesen	113,55 €	1,00 %	
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>11.241,15 €</u>	<u>99,00 %</u>	

Bankgutschrift	11.241,15 €
- Banklastschrift	13.394,12 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-2.152,97 €</u>

2800 BK	11.241,15 €				
7460 VAWP	2.152,97 €	an	1500 WP		13.394,12 €

5.	Kurswert (140 · 20,46)	2.864,40 €	100,00 %	
	+ Spesen	28,64 €	1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>2.893,04 €</u>	<u>101,00 %</u>	

1500 WP		an	2800 BK		2.893,04 €
---------	--	----	---------	--	------------

6.	2800 BK		an	5780 DDE	46,00 €
----	---------	--	----	----------	---------

7.	Kurswert (290 · 42,34)	12.278,60 €	100,00 %
	- Spesen	122,79 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>12.155,81 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift	12.155,81 €
- Banklastschrift	13.643,28 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-1.487,47 €</u>

2800 BK	12.155,81 €			
7460 VAWP	1.487,47 €	an	1500 WP	13.643,28 €

8.1	Kurswert (140 · 65,76)	9.206,40 €	100,00 %
	+ Spesen	92,06 €	1,00 %
	<u>Banklastschrift</u>	<u>9.298,46 €</u>	<u>101,00 %</u>

1500 WP		an	2800 BK	9.298,46 €
---------	--	----	---------	------------

8.2	2800 BK		an	5780 DDE	515,20 €
------------	---------	--	----	----------	----------

8.3	Kurswert (140 · 63,86)	8.940,40 €	100,00 %
	- Spesen	89,40 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>8.851,00 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift	8.851,00 €
- Banklastschrift	9.298,46 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-447,46 €</u>

2800 BK	8.851,00 €			
7460 VAWP	447,46 €	an	1500 WP	9.298,46 €

9.1	Kurswert (460 · 44,46)	20.451,60 €	100,00 %
	+ Spesen	204,52 €	1,00 %
	<u>Banklastschrift</u>	<u>20.656,12 €</u>	<u>101,00 %</u>

1500 WP		an	2800 BK	20.656,12 €
---------	--	----	---------	-------------

9.2	2800 BK		an	5780 DDE	2.028,60 €
------------	---------	--	----	----------	------------

9.3	Kurswert (460 · 42,70)	19.642,00 €	100,00 %
	- Spesen	196,42 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>19.445,58 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift	19.445,58 €
- Banklastschrift	20.656,12 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-1.210,54 €</u>

2800 BK	19.445,58 €			
7460 VAWP	1.210,54 €	an	1500 WP	20.656,12 €

10.1	Kurswert (260 · 135,46)	35.219,60 €	100,00 %
	+ Spesen	352,20 €	1,00 %
	<u>Banklastschrift</u>	<u>35.571,80 €</u>	<u>101,00 %</u>

1500 WP an 2800 BK 35.571,80 €

10.2 2800 BK an 5780 DDE 2.108,60 €

10.3	Kurswert (260 · 128,28)	33.352,80 €	100,00 %
	- Spesen	333,53 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>33.019,27 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift	33.019,27 €
- Banklastschrift	35.571,80 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-2.552,53 €</u>

2800 BK 33.019,27 €
7460 VAWP 2.552,53 € an 1500 WP 35.571,80 €

11.	Rechnungsbetrag	24.157,00 €	100,00 %	Nettoskonto	304,50 €
	- Bruttoskonto	362,36 €	1,50 %	UST-Anteil	57,86 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>23.794,64 €</u>	<u>98,50 %</u>		

Zahlungsziel	45 Tage
- Skontofrist	9 Tage
<u>Restzahlungsziel</u>	<u>36 Tage</u>

$$Z = \frac{23.794,64 \cdot 11,10 \cdot 36}{100 \cdot 360} = 264,12 \text{ (€)}$$

Kreditkosten für den Lieferantenkredit (= Nettoskonto)	304,50 €
- Kreditkosten für den Kontokorrentkredit (= Zinsen)	264,12 €
<u>Finanzierungsvorteil</u>	<u>40,38 €</u>

Winter Möbelbau sollte den Kontokorrentkredit in Anspruch nehmen und innerhalb der Skontofrist zahlen, da sich die Ersparnis dadurch auf 40,38 € beläuft.

12.

$$\text{Zinsen} = \frac{55.000,00 \cdot 6,70 \cdot 295}{100 \cdot 360} = 3.019,65 \text{ (€)}$$

$$+ \text{Disagio} = \frac{55.000,00 \cdot 3,00}{100} = 1.650,00 \text{ (€)}$$

Kreditkosten für 295 Tage: 4.669,65 €

Kreditbetrag	55.000,00 €	100,00 %
- Disagio	1.650,00 €	3,00 %
<u>Auszahlungsbetrag</u>	<u>53.350,00 €</u>	<u>97,00 %</u>

$$p_{\text{eff}} = \frac{4.669,65 \cdot 100 \cdot 360}{53.350,00 \cdot 295} = 10,68 (\%)$$

13.	Nettopreis	1.510,00 €
	- Rabatt 17,00 %	256,70 €
	+ Montage, netto	106,00 €
	+ Lieferung, netto	166,00 €
	<u>Anschaffungskosten</u>	<u>1.525,30 €</u>

0870 BGA	1.525,30 €			
2600 VORST	289,81 €	an	2800 BK	1.815,11 €

14.	Nettopreis	700,00 €
	- Rabatt 17,00 %	119,00 €
	+ Einrichtung, netto	203,00 €
	<u>Anschaffungskosten</u>	<u>784,00 €</u>

0870 GWG	784,00 €			
2600 VORST	148,96 €	an	2800 BK	932,96 €

15.1	Nettopreis	1.600,00 €
	- Rabatt 14,00 %	224,00 €
	+ Installation, netto	112,00 €
	+ Kalibrierung, netto	96,00 €
	<u>Anschaffungskosten</u>	<u>1.584,00 €</u>

0700 MA	1.584,00 €			
2600 VORST	300,96 €	an	4400 VE	1.884,96 €

15.2 AfA für 1 Jahr: $\frac{1.584,00}{8} = 198,00 (\text{€})$

AfA für 8 Monate: $\frac{198,00 \cdot 8}{12} = 132,00 (\text{€})$

6520 ABSA		an	0700 MA	132,00 €
-----------	--	----	---------	----------