

9.8.4

Ermittlung Kurswert und Stückzahl

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, Niete
Betriebsstoffe	Schmieröl, Schleifpapier, Polierpaste, Maschinenfett, Benzin, Dieseltreibstoff

Aufgabe 1:

Ermittle mit Hilfe einer Bankabrechnung die gesuchten Werte.

	Kurs	Stück	Banklastschrift (Kauf)	Bankgutschrift (Verkauf)	Spesen (1%)
1.	30,00€	?	3030,00€	-	?
2.	?	40	1030,20€	-	?
3.	?	150	?	-	90,30€
4.	70,00€	?	-	24.255,00€	?
5.	?	25	-	544,50€	?
6.	123,50€	?	-	?	24,70€
7.	?	40	404,00€	-	?
8.	23,00€	?	-	1821,60€	?

Aufgabe 2: Grundwissen

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 € ausgezahlt 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 € ausgezahlt 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.

Aufgabe 1:

1. Kauf	Kurswert (=30*100)	3.000,00€	100%
	+Spesen	30,00€	1%
	=Banklastschrift	3.030,00€	101%
2. Kauf	Kurswert (=25,50 *40)	1.020,00€	100%
	+Spesen	10,20€	1%
	=Banklastschrift	1.030,20€	101%
3. Kauf	Kurswert (=150*60,2)	9.030,00€	100%
	+Spesen	90,30€	1%
	=Banklastschrift	9.120,30€	101%
4. Verkauf	Kurswert (= 350*70)	24.500,00€	100%
	-Spesen	245,00€	1%
	=Bankgutschrift	24.255,00€	99%
5. Verkauf	Kurswert (= 22*25)	550,00€	100%
	-Spesen	5,50€	1%
	=Bankgutschrift	544,50€	99%
6. Verkauf	Kurswert (=123,50 *20)	2.470,00€	100%
	-Spesen	24,70€	1%
	=Bankgutschrift	2.445,30€	99%
7. Kauf	Kurswert (=10*40)	400,00€	100%
	+Spesen	4,00€	1%
	=Banklastschrift	404,00€	101%
8. Verkauf	Kurswert (=23*80)	1840,00€	100%
	-Spesen	18,40€	1%
	=Bankgutschrift	1.821,60€	99%

Aufgabe 2:

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 €

Kursgewinn 231,62 €

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 €		
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>			<u>3.721,13 €</u>		

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	5000 UEFE	15.096,00 €
				4800 UST	2.868,24 €

4.2	5000 UEFE	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 €			
5001 EBFE	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 Zinsen = $\frac{41.300,00 \cdot 4,00 \cdot 210}{100 \cdot 365} = 950,47 \text{ (€)}$

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

<u>Kreditkosten für 210 Tage:</u>	<u>1.982,97 €</u>
-----------------------------------	-------------------

Kreditbetrag	41.300,00 €	100,00 %
- Disagio	1.032,50 €	2,50 %
<u>Auszahlungsbetrag</u>	<u>40.267,50 €</u>	<u>97,50 %</u>

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

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 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 €		100,00 %	
	+ Spesen	68,26 €		1,00 %	
	<u>Banklastschrift</u>	<u>6.893,86 €</u>		<u>101,00 %</u>	
	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 €		100,00 %	
	- Spesen	74,10 €		1,00 %	
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>7.335,50 €</u>		<u>99,00 %</u>	
	Bankgutschrift	7.335,50 €			
	- Banklastschrift	6.893,86 €			
	<u>Kursgewinn</u>	<u>441,64 €</u>			
	2800 BK	7.335,50 €	an	2700 WP	6.893,86 €
				5784 EAWP	441,64 €