

# 9.5.5

## Bewertung von zweifelhaften Forderungen

Informationen zu deinem Unternehmen Winter Möbelbau (WM) in Regensburg	
Inhaber:	Hans Winter e.K.
Fertigerzeugnisse:	Betten, Sofas, Nachttische, Regale, Tische, Esstische, Stühle
	
<b>Werkstoffe</b>	
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. Verkauf von Stühlen im Wert von 297,00 € netto, abzüglich 12 % Treuerabatt in bar. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
2. Eine erstmalige Bewertung der zweifelhaften Forderungen ist durchzuführen. Kunde Maier hat Ausstände in Höhe von 4.879,00 € (geschätzter Ausfall 50%), Kunde Müller hat Ausstände in Höhe von 2.499,00 € (mit einer von **Insolvenzquote 10%**).
3. Herr Winter hat zum Bilanzstichtag einen geschätzten Ausfall von 37.949,10 € brutto bei den zweifelhaften Forderungen berechnet. Aus dem Vorjahr liegt eine Wertberichtigung von 31.000,00 € vor. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
4. Laut der Übersicht aller zweifelhaften Forderungen muss Winter Möbelbau zum Jahresende mit einem Ausfall von insgesamt 16.386,30 € brutto rechnen. Im Vorjahr wurde noch keine Wertberichtigung durchgeführt. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
5. Wir verkaufen Stühle im Wert von 931,00 € netto, abzüglich 15 % Sofortrabatt, zuzüglich 13,00 € netto Versandkosten in bar. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
6. Wir erhalten eine Mitteilung, dass ein Insolvenzverfahren gegen unseren Kunden - die "Möbelhaus Fegbrüller" AG - eröffnet wurde. Wir haben noch eine offene Forderung in Höhe von 4.248,30 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
7. Ein Kunde von Winter Möbelbau hat eine Rechnung in Höhe von 7.128,10 € mit einem Zahlungsziel von 45 Tagen nach 61 Tagen noch nicht bezahlt. Winter Möbelbau belastet den Kunden daher mit 8,12 % p.a. Verzugszinsen und einer Kostenpauschale von 40,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
8. Laut gerichtlicher Mitteilung wurde das Insolvenzverfahren gegen unseren Kunden - die "IKEKSA" AG - mangels Masse eingestellt wurde. Winter Möbelbau hatte noch offene Forderungen in Höhe von 6.021,40 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
9. Wir erhalten eine Mitteilung, dass ein Insolvenzverfahren gegen unseren Kunden - die "IKEKSA" AG - mangels Masse abgelehnt wurde. Bisher hatten wir noch keine Kenntnis von den Zahlungsschwierigkeiten. Unsere noch offene Forderung beläuft sich auf 9.151,10 €. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
10. Das Insolvenzverfahren gegen unseren Kunden - die "Living World" KG - wurde mit einer Insolvenzquote von 18 % abgeschlossen. Der Kunde schuldet uns noch 5.997,60 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
11. Herr Winter hat zum Bilanzstichtag einen geschätzten Ausfall von 8.996,40 € brutto bei den zweifelhaften Forderungen berechnet. Aus dem Vorjahr liegt eine Wertberichtigung von 7.000,00 € vor. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
12. Unser Kunde - die "Living World" KG - hat für eine bereits abgeschriebene Forderung 3.855,60 € an uns überwiesen. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.

## Aufgabe 2 Grundwissen

- 13.** Nach Abschluss des Insolvenzverfahrens gehen für unsere noch offene Forderung in Höhe von 2.510,90 € noch 552,40 € auf unserem Bankkonto ein. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
- 14.** Zum Ende des Geschäftsjahres ist das Konto Erlösberichtigung für eigene Erzeugnisse mit einem Saldo von 7.982,00 € abzuschließen. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- 15.** Herr Winter bittet dich, das Konto Umsatzerlöse für eigene Erzeugnisse abzuschließen. Der Saldo des Kontos beläuft sich auf 149.097,00 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
- 16.** Zum Ende des Geschäftsjahres ist das Gewinn- und Verlustkonto abzuschließen. Es wurde ein Verlust in Höhe von 151.080,00 € erzielt. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- 17.** Winter Möbelbau hat überschüssige finanzielle Mittel in Aktien der Rheinmetall AG investiert.
  - 17.1** Herr Winter bittet dich den Buchungssatz zu bilden, wenn wir insgesamt 170 Aktien zu einem Stückkurs von 84,34 € gekauft haben und der Makler für diesen Auftrag 1% Courtage berechnet hat.
  - 17.2** Wie lautet der Buchungssatz, wenn Winter Möbelbau eine Dividende in Höhe von 11,49 € pro Aktie gezahlt wurde.
  - 17.3** Beim Verkauf der Aktien lag der Stückkurs bei 78,93 € und es fielen wieder 1% Courtage an. Bilde den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall.
- 18.** Wir haben 400 Flaschen Holzleim zum Preis von 1,72 € netto/Flasche, abzüglich 14 % Sofortrabatt auf Ziel gekauft. Als Zahlungsziel wurden 60 Tage angegeben.
  - 18.1** Bilde den entsprechenden Buchungssatz für diesen Vorgang.
  - 18.2** Wir erhalten eine Mahnung, da die Rechnung nach 83 Tagen noch nicht beglichen wurde. Der Lieferer stellt uns deshalb 8,12 % p.a. Verzugszinsen und 40,00 € Mahngebühren in Rechnung. Bilde hierzu den Buchungssatz.
  - 18.3** Herr Winter veranlasst unverzüglich die Überweisung der gesamten Verbindlichkeit. Bilde hierzu den Buchungssatz.
- 19.** Winter Möbelbau investierte überschüssige finanzielle Mittel in einen LKW.
  - 19.1** Berechne die Anschaffungskosten und bilde den Buchungssatz beim Kauf des LKWs bei einem Listenpreis von 82.800,00 € netto, abzüglich 12 % Sonderrabatt. Außerdem berechnet uns der Händler 4.926,60 € brutto für die Lackierung und 12.809,16 € brutto für den Spezialaufbau. Der Gesamtbetrag wird direkt von unserem Bankkonto eingezogen.
  - 19.2** Bei Winter Möbelbau musste am 31.12.20... zum ersten Mal die Abschreibung des LKWs vorgenommen werden. Bilde den Buchungssatz, wenn eine Nutzungsdauer von 9 Jahren veranschlagt wurde und der Kauf am 9. Oktober des gleichen Jahres erfolgte.

1.	2880 KA	311,02 €	an	5000 UEFE 4800 UST	261,36 € 49,66 €
2.	6950 ABFO		an	3670 EWB	3.940,00 €
3.	6950 ABFO		an	3670 EWB	800,00 €
4.	6950 ABFO		an	3670 EWB	13.770,00 €
5.	2880 KA	957,18 €	an	5000 UEFE 4800 UST	804,35 € 152,83 €
6.	2470 ZWFO		an	2400 FO	4.248,30 €

7. Zahlungsverzug = 61 Tage - 45 Tage = 16 Tage

$$\text{Zinsen} = \frac{7.128,10 \cdot 8,12 \cdot 16}{100 \cdot 360} = 25,72 \text{ (€)}$$

	2400 FO	65,72 €	an	5710 ZE 5430 ASBE	25,72 € 40,00 €
8.	6950 ABFO 4800 UST	5.060,00 € 961,40 €	an	2470 ZWFO	6.021,40 €
9.	6950 ABFO 4800 UST	7.690,00 € 1.461,10 €	an	2400 FO	9.151,10 €
10.	Zweifelhafte Forderung	5.997,60 €			
	- Zahlungseingang	1.079,57 €			
	Bruttoausfall	4.918,03 €		119,00 %	
	- UST-Anteil	785,23 €		19,00 %	
	<u>Nettoausfall</u>	<u>4.132,80 €</u>		<u>100,00 %</u>	
	2800 BK	1.079,57 €			
	6950 ABFO	4.132,80 €			
	4800 UST	785,23 €	an	2470 ZWFO	5.997,60 €
11.	6950 ABFO		an	3670 EWB	560,00 €
12.	2800 BK	3.855,60 €	an	5495 EFO 4800 UST	3.240,00 € 615,60 €
13.	Zweifelhafte Forderung	2.510,90 €			

- Zahlungseingang	552,40 €		
Bruttoausfall	1.958,50 €	119,00 %	
- UST-Anteil	312,70 €	19,00 %	
<u>Nettoausfall</u>	<u>1.645,80 €</u>	<u>100,00 %</u>	

2800 BK	552,40 €		
6950 ABFO	1.645,80 €		
4800 UST	312,70 €	an	2470 ZWFO 2.510,90 €

14. 5000 UEFE an 5001 EBFE 7.982,00 €

15. 5000 UEFE an 8020 GUV 149.097,00 €

16. 3000 EK an 8020 GUV 151.080,00 €

17.1	Kurswert (170 · 84,34)	14.337,80 €	100,00 %
	+ Spesen	143,38 €	1,00 %
	<u>Banklastschrift</u>	<u>14.481,18 €</u>	<u>101,00 %</u>

1500 WP an 2800 BK 14.481,18 €

17.2 2800 BK an 5780 DDE 1.953,30 €

17.3	Kurswert (170 · 78,93)	13.418,10 €	100,00 %
	- Spesen	134,18 €	1,00 %
	<u>Bankgutschrift</u>	<u>13.283,92 €</u>	<u>99,00 %</u>

Bankgutschrift	13.283,92 €
- Banklastschrift	14.481,18 €
<u>Kursverlust</u>	<u>-1.197,26 €</u>

2800 BK 13.283,92 €  
7460 VAWP 1.197,26 € an 1500 WP 14.481,18 €

18.1 6020 AWH 591,68 €  
2600 VORST 112,42 € an 4400 VE 704,10 €

18.2 Zahlungsverzug = 83 Tage - 60 Tage = 23 Tage

$$\text{Zinsen} = \frac{704,10 \cdot 8,12 \cdot 23}{100 \cdot 360} = 3,65 \text{ (€)}$$

7510 ZAW 3,65 €  
6750 KGV 40,00 € an 4400 VE 43,65 €

<b>18.3</b>	Rechnungsbetrag	704,10 €
	+ Zinsen	3,65 €
	+ Mahngebühren	40,00 €
	<u>Gesamtverbindlichkeit</u>	<u>747,75 €</u>

4400 VE an 2800 BK 747,75 €

<b>19.1</b>	Nettopreis	82.800,00 €
	- Rabatt 12,00 %	9.936,00 €
	+ Lackierung, netto	4.140,00 €
	+ Spezialaufbau, netto	10.764,00 €
	<u>Anschaffungskosten</u>	<u>87.768,00 €</u>

0840 FP 87.768,00 €  
 2600 VORST 16.675,92 € an 2800 BK 104.443,92 €

**19.2** AfA für 1 Jahr:  $\frac{87.768,00}{9} = 9.752,00 \text{ (€)}$

AfA für 3 Monate:  $\frac{9.752,00 \cdot 3}{12} = 2.438,00 \text{ (€)}$

6520 ABSA an 0840 FP 2.438,00 €