

## 9.5.4

# Zwischenübung Forderungen, Aktien und Kredite



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. Unser Kunde - die "IKEKSA" AG - hat auf mehrere Zahlungserinnerungen nicht reagiert. Winter Möbelbau hat noch offene Forderungen in Höhe von 2.487,10 €. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
2. Ein Kunde von Winter Möbelbau hat eine Rechnung in Höhe von 6.009,50 € mit einem Zahlungsziel von 60 Tagen nach 89 Tagen noch nicht bezahlt. Dem Kunden werden daher 40,00 € Mahngebühren und 8,12 % p.a. Verzugszinsen berechnet. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
3. Wir erhalten eine Mitteilung des Insolvenzverwalters, dass das Insolvenzverfahren gegen unseren Kunden - die "IKEKSA" AG - mangels Masse eingestellt wurde. Unsere offene Forderung belief sich auf 8.365,70 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
4. Der Insolvenzverwalter unser Kunde - die "Möbelhaus Fegbrüller" AG - teilt uns mit, dass das Verfahren abgeschlossen ist und wir 3.482,77 € überwiesen bekommen. Der Kunde schuldet uns noch 9.412,90 €. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
5. Völlig überraschend erfahren wir, dass unser Kunde - die "Möbelwelt 3000" GmbH - vollkommen zahlungsunfähig ist. Unsere noch offene Forderung beläuft sich auf 7.044,80 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
6. Zu unserer Überraschung geht auf unserem Kontokorrentkonto von der "Living World KG" eine Überweisung über 749,70 € für eine bereits abgeschriebene Forderung ein. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
7. Winter Möbelbau hat die Rechnung eines Lieferers über 10.638,60 € mit einem Zahlungsziel von 30 Tagen nach 52 Tagen noch nicht beglichen. Der Lieferer belastet Winter Möbelbau daher mit 8,12 % p.a. Verzugszinsen und einer Kostenpauschale von 40,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
8. Nach Abschluss des Insolvenzverfahrens gehen für unsere noch offene Forderung in Höhe von 4.355,40 € noch 1.175,96 € auf unserem Bankkonto ein. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
9. Von einem befreundeten Unternehmer erfahren wir, dass gegen unseren Kunden - die "XXL Jung" AG - ein Insolvenzverfahren eröffnet wurde. Winter Möbelbau hat noch offene Forderungen in Höhe von 7.877,80 €. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
10. Winter Möbelbau hat für eine Ausgangsrechnung in Höhe von 9.163,00 € mit einem Zahlungsziel von 30 Tagen nach 47 Tagen noch keinen Zahlungseingang verzeichnet. Dem Kunden werden daher 40,00 € Mahngebühren und 8,12 % p.a. Verzugszinsen berechnet. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.

11. Der Insolvenzverwalter unser Kunde - die "Möbelwelt 3000" GmbH - teilt uns mit, dass das Verfahren mit einer Insolvenzquote von 48 % abgeschlossen wurde. Der Kunde schuldet uns noch 3.938,90 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
12. Eine bereits vollständig abgeschriebene Forderung über 1.535,10 € wird wider Erwarten per Banküberweisung beglichen. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
13. Wir haben einen Teil unserer freien Mittel in Aktien der Dürr AG investiert.
  - 13.1 Herr Winter bittet dich den Buchungssatz zu bilden, wenn wir insgesamt 100 Aktien zu einem Stückkurs von 30,25 € gekauft haben und uns für diesen Vorgang 1% Spesen berechnet wurden.
  - 13.2 Die Geschäftsleitung beauftragt dich den Buchungssatz zu erstellen, wenn uns für die Dürr Aktien eine Stückdividende in Höhe von 4,79 € ausgezahlt wurde.
  - 13.3 Beim Verkauf der Aktien lag der Stückkurs bei 32,92 € und es fielen wieder 1% Spesen an. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.
14. Winter Möbelbau hat überschüssige finanzielle Mittel in Deutsche Telekom Aktien investiert.
  - 14.1 Bilde den Buchungssatz, wenn insgesamt 270 Aktien zum Stückkurs von 16,38 € gekauft wurden und uns für diesen Vorgang 1% Courtage berechnet wurden.
  - 14.2 Bilde den Buchungssatz, wenn uns von der Deutsche Telekom AG eine Stückdividende über 1,67 € ausgezahlt wurde.
  - 14.3 Die Aktien wurden zum Stückkurs von 16,27 € und mit 1% Courtage verkauft. Bilde den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall.

## Aufgabe 2 Grundwissen

15. Dir liegt eine Angebotsliste für Holzfarbe vor. Der Lieferant bietet uns folgende Konditionen: Lieferung frei Haus; Listenpreis 96,00 € pro Fass; 3 % Skonto innerhalb von 7 Tagen; 26 % Mengenrabatt.
  - 15.1 Berechne den Einstandspreis für das Angebot des Lieferers, wenn wir 20 Fässer bestellen.
  - 15.2 Am 10. Januar 20... erhält Winter Möbelbau eine Rechnung für den Einkauf zu den angebotenen Bedingungen. Bilde den Buchungssatz hierzu.
  - 15.3 Am 16. Januar 20... begleicht Winter Möbelbau die Rechnung per Überweisung. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
16. Die Vertriebsabteilung der Firma Winter Möbelbau muss für einen Stammkunden ein Angebot für Regale erstellen. Es wird mit folgenden Werten kalkuliert: 17 % Stammkundenrabatt; Selbstkostenpreis 4.150,00 €; 2 % Skonto innerhalb von 10 Tagen; 33 % Gewinn.
  - 16.1 Herr Winter bittet dich, den Listenverkaufspreis für dieses Angebot zu berechnen.
  - 16.2 Der Kunde akzeptiert unser Angebot und kauft am 12. Januar 20... auf Rechnung. Bilde den erforderlichen Buchungssatz.

- 16.3** Bilde den Buchungssatz, wenn der Kunde die Rechnung am 21. Januar 20... per Banküberweisung begleicht.
- 17.** Bei der Sparbank soll ein Darlehen über 40.800,00 € für 360 Tage zu einem Zinssatz von 7,60 % p.a. und einem Disagio von 1,00 % aufgenommen werden. Die Eastern Union Bank Germany hat uns ebenfalls ein Angebot zu einem effektiven Zinssatz von 8,99 % gemacht.
- 17.1** Herr Winter möchte von dir wissen, welches Angebot den günstigeren effektiven Zinssatz hat.
- 17.2** Herr Winter akzeptiert das Angebot der Sparbank. Bilde den entsprechenden Buchungssatz für die Auszahlung.
- 17.3** Bilde den Buchungssatz, wenn nach 30 Tagen 3.400,00 € Tilgung und die Zinsen für diesen Zeitraum von Winter Möbelbau an die Sparbank überwiesen werden.
- 18.** Winter Möbelbau kaufte Schrankfüße im Wert von 2.670,00 € netto, abzüglich 27 % Sofortrabatt auf Ziel.
- 18.1** Bilde den entsprechenden Buchungssatz für diesen Vorgang.
- 18.2** Laut Zahlungsbedingung kann Winter Möbelbau die Rechnung innerhalb von 60 Tagen rein netto oder innerhalb von 10 Tagen mit 2 % Skontoabzug begleichen. Für die Nutzung des angebotenen Skontos stehen jedoch nicht genügend Mittel auf dem Geschäftskonto zur Verfügung. Berechne einen möglichen Finanzierungsvorteil, wenn der Kontokorrentkredit mit 10,40 % Zinssatz in Anspruch genommen werden muss.
- 18.3** Triff auf Grundlage deines Ergebnisses in Teilaufgabe 18.2 eine Entscheidung, wann Winter Möbelbau die Rechnung per Banküberweisung begleichen sollte und bilde den Buchungssatz dazu.
- 19.** Wir haben 60 Paletten OSB-Platten im Wert von 106,00 € netto/Palette auf Ziel gekauft. Als Zahlungsziel wurden 60 Tage angegeben.
- 19.1** Bilde den Buchungssatz beim Eingang der Rechnung.
- 19.2** Winter Möbelbau hat die Rechnung des Lieferers nach 87 Tagen noch nicht beglichen. Bilde den Buchungssatz wenn der Lieferer Winter Möbelbau daher mit 8,12 % p.a. Verzugszinsen und einer Kostenpauschale von 40,00 € belastet.
- 19.3** Herr Winter veranlasst unverzüglich die Überweisung der gesamten Verbindlichkeit. Bilde hierzu den Buchungssatz.
- 20.** Bei der Sparbank soll ein Darlehen über 9.200,00 € für 120 Tage zu einem Zinssatz von 7,00 % p.a. und einem Disagio von 3,50 % aufgenommen werden. Von der Kreisbank haben wir ein Vergleichsangebot mit einem effektiven Zinssatz von 19,62 % erhalten.
- 20.1** Herr Winter möchte von dir wissen, welches Angebot den günstigeren effektiven Zinssatz hat.
- 20.2** Bilde den Buchungssatz für die Auszahlung des Kredites bei der Sparbank.
- 20.3** Winter Möbelbau tilgt 2.300,00 € und begleicht zudem die Zinsen für 30 Tage per Banküberweisung. Bilde dazu den entsprechenden Buchungssatz.

- 21.** Ein Stammkunde bestellt bei Winter Möbelbau Regale im Wert von 14.110,00 € netto, abzüglich 30 % Jubiläumsrabatt.
- 21.1** Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für den Verkauf der Ware auf Ziel zu bilden.
- 21.2** Winter Möbelbau gewährt dem Kunden aufgrund von Mängeln bei der Regallieferung eine Gutschrift in Höhe von 50 % auf den bereits reduzierten Warenwert. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- 21.3** Winter Möbelbau erhält den noch offenen Rechnungsbetrag abzüglich 0,5 % Skonto mittels Banküberweisung. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.
- 22.** Der Firma Winter Möbelbau liegt ein Angebot für eine Maschinenfettlieferung zu folgenden Bedingungen vor: Listenpreis 3,14 € pro Kilogramm; 1 % Skonto innerhalb von 8 Tagen; Lieferung frei Haus; 18 % Stammkundenrabatt.
- 22.1** Herr Winter bittet dich, den Einstandspreis für dieses Angebot zu berechnen, wenn wir 3500 Kilogramm bestellen.
- 22.2** Am 14. Januar 20... erhält Winter Möbelbau eine Rechnung für den Einkauf zu den angebotenen Bedingungen. Bilde den Buchungssatz hierzu.
- 22.3** Am 22. Januar 20... begleicht Winter Möbelbau die Rechnung per Überweisung. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
- 23.** Das Insolvenzverfahren gegen unseren Kunden - die "Living World" KG - wurde mangels Masse eingestellt. Unsere Forderung belief sich auf 2.594,20 €. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
- 24.** Herr Winter will 16 Betten zu folgenden Konditionen zu anbieten: 9 % Großkundenrabatt; 2,5 % Skonto innerhalb von 9 Tagen; Selbstkostenpreis 537,00 € pro Stück; 13 % Gewinn.
- 24.1** Dein Vorgesetzter beauftragt dich, den Listenverkaufspreis dieses Angebotes zu ermitteln.
- 24.2** Herr Winter verkauft am 23. Januar 20... zu den angegebenen Konditionen auf Ziel. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
- 24.3** Winter Möbelbau erhält am 26. Januar 20... eine Online-Überweisung zum Ausgleich der Rechnung. Bilde den erforderlichen Buchungssatz.
- 25.** Wir haben einen Teil unserer freien Mittel in Aktien der Aurubis AG investiert.
- 25.1** Bilde den Buchungssatz, wenn am 22.12. insgesamt 360 Aktien zum Stückkurs von 47,74 € gekauft wurden und uns für diesen Vorgang 1% Courtage berechnet wurden.
- 25.2** Wie lautet der Buchungssatz, wenn Winter Möbelbau von der Aurubis AG eine Dividendenzahlung über 428,40 € erhielt.
- 25.3** Beim Verkauf der Aktien am 21.04. lag der Stückkurs bei 51,61 € und es fielen wieder 1% Courtage an. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.