

9.2.7

Amortisations- rechnung

REZEPT:

1. Jährliche AfA berechnen $\frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{Nutzungsdauer}}$
2. Kalkulatorische Zinsen ermitteln $\frac{\text{Anschaffungskosten} * \text{Zinssatz}}{100 * 2}$
3. Einsetzen in Formel $\frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{Gewinn} + \text{AfA} + \text{Kalkulatorische Zinsen}}$

Aufgabe 1: Berechne die fehlenden Werte in der Tabelle:

	1.	2.	3.	4.	5.	6.
Anschaffungskosten	70.000,00 €	20.000,00 €	70.000,00 €	144.000,00 €	90.000,00 €	130.000,00 €
Nutzungsdauer (Jahre)	4	5	14	?	8	5
AfA Betrag pro Jahr	?	?	?	12.000,00 €	?	?
Gewinn pro Jahr	20.000,00 €	30.000,00 €	50.000,00 €	10.000,00 €	15.000,00 €	8.000,00 €
kalkulatorische Zinsen	1.050,00 €	400,00 €	?	?	1.800,00 €	?
Zinssatz (%) p.a.	3	4	2	3	4	5
Amortisationszeit	?	?	?	?	?	?

Aufgabe 2:

Bearbeite die folgenden Geschäftsfälle und Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Banklastschrift in Höhe von 1.205,47 € für die Miete von Ausstellungsflächen auf einer Messe. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
2. Herr Winter kauft für die Vertriebsabteilung einen Empfangstresen zum Preis von 8.000,00 € netto, abzüglich 19 % Preisnachlass gegen Rechnung. Zudem berechnet uns der Händler 800,00 € netto für die Lieferung. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
3. Eingang einer Rechnung für die jährliche Inspektion unserer CNC-Fräse in Höhe von 1.980,00 € netto. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
4. Zielkauf eines Laptops für 321,30 € brutto, abzüglich 10 % Rabatt. Außerdem sind auf dem zugehörigen Beleg Kosten in Höhe von 12,00 € netto für die Softwareinstallation aufgeführt. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
5. Zielkauf eines leer stehenden Grundstücks im Wert von 424.000,00 € zuzüglich 3,5 % Grunderwerbssteuer. Zudem fallen 5.550,16 € brutto Kosten für den Notar an. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
6. Bei Winter Möbelbau muss am 31.12.20... die Abschreibung für einen Empfangstresen vorgenommen werden, der am 22. März des gleichen Jahres gekauft wurde. Die Anschaffungskosten beliefen sich auf 7.768,00 €, bei einer veranschlagten Nutzungsdauer von 8 Jahren. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
7. Da Winter Möbelbau expandieren möchte, wird eine benachbarte Produktionshalle für 1.382.000,00 € auf Ziel gekauft, davon entfallen auf das Grundstück 344.000,00 €. Es fallen 3,5 % Grunderwerbssteuer und 1,0 % Notarkosten vom Kaufpreis an.
8. Winter Möbelbau erhält eine Rechnung über den Beitrag der Leitungswasserversicherung in Höhe von 4.230,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
9. Winter Möbelbau kauft für die Verwaltung einen Hochleistungsscanner zum Preis von 2.070,00 € netto, abzüglich 27 % Freundschaftsrabatt gegen Rechnung. Zudem berechnet uns der Händler 104,00 € netto für die Lieferung. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.

10. Für die Verwaltung kaufen wir einen Chefsessel im Wert von 1.530,00 € netto. Zudem berechnet uns der Händler 92,00 € netto für die Montage, Zinsen für die Finanzierung per Kredit in Höhe von 61,00 € und 230,00 € netto für die Lieferung. Unser Geschäftskonto wird unmittelbar mit dem Gesamtbetrag belastet. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
11. Wir erhalten die Rechnung in Höhe von 3.122,56 € brutto für die Miete von Ausstellungsflächen auf einer Messe. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
12. Winter Möbelbau erhält eine Rechnung über den Beitrag der Rechtsschutzversicherung in Höhe von 4.820,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.

Aufgabe 2: Grundwissensnack

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

13. Einer unserer Kunden hat gerade 140 Stühle für 99,00 € netto/Stück, abzüglich 15 % Großkundenrabatt, zuzüglich 142,80 € brutto Transportgebühren bestellt.
 - 13.1 Per E-Mail verschickt die Firma Winter Möbelbau die entsprechende Rechnung. Bilde den zugehörigen Buchungssatz.
 - 13.2 Wegen leichter Verschmutzungen der Ware gewähren wir eine Gutschrift in Höhe von 45 % auf den bereits reduzierten Warenwert von 3 Stühlen. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
 - 13.3 Winter Möbelbau erhält den noch offenen Rechnungsbetrag durch Direktüberweisung. Herr Winter bittet dich auch hier um den entsprechenden Buchungssatz.
14. Uns liegt ein Angebot für eine Lieferung von Holzgriffen für 210,00 € netto vor.
 - 14.1 Winter Möbelbau kauft zu den angebotenen Bedingungen und erhält die entsprechende Rechnung. Bilde den Buchungssatz hierzu.
 - 14.2 Wegen leichter Verschmutzungen der Ware gewährt uns der Lieferer eine Gutschrift in Höhe von 60 % auf den Warenwert. Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.
 - 14.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag abzüglich 2 % Skonto per Banküberweisung. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.
15. Ein Stammkunde bestellt bei Winter Möbelbau Nachttische zum Preis von 19.020,00 € netto, abzüglich 5 % Großkundenrabatt.
 - 15.1 Per E-Mail verschickt die Firma Winter Möbelbau die entsprechende Rechnung. Bilde den zugehörigen Buchungssatz.
 - 15.2 Aufgrund eines Irrtums beim Verpacken wurde teilweise die falsche Ware verschickt. Daher sendet der Kunde ein Viertel der Nachttischlieferung gegen Gutschrift an uns zurück. Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.
 - 15.3 Winter Möbelbau erhält den noch offenen Rechnungsbetrag abzüglich 2,5 % Skonto durch Direktüberweisung. Herr Winter bittet dich auch hier um den entsprechenden Buchungssatz.

Aufgabe 1:

	1.	2.	3.	4.	5.	6.
Anschaffungskosten	70.000,00 €	20.000,00 €	70.000,00 €	144.000,00 €	90.000,00 €	130.000,00 €
Nutzungsdauer (Jahre)	4	5	14	12	8	5
AfA Betrag pro Jahr	17.500,00 €	4.000,00 €	5.000,00 €	12.000,00 €	11.250,00 €	26.000,00 €
Gewinn pro Jahr	20.000,00 €	30.000,00 €	50.000,00 €	10.000,00 €	15.000,00 €	8.000,00 €
kalkulatorische Zinsen	1.050,00 €	400,00 €	700,00 €	2.160,00 €	1.800,00 €	3.250,00 €
Zinssatz (%) p.a.	3	4	2	3	4	5
Amortisationszeit	1,82	0,58	1,26	5,96	3,21	3,49

Aufgabe 2:

Lösungen für die Aufgaben Nr. 1 bis Nr. 16:

1. 6700 AWMP 1.013,00 €
 2600 VORST 192,47 € an 2800 BK 1.205,47 €

2. Nettopreis 8.000,00 €
 - Rabatt 19,00 % 1.520,00 €
 + Lieferung, netto 800,00 €

 Anschaffungskosten 7.280,00 €

 0870 BGA 7.280,00 €
 2600 VORST 1.383,20 € an 4400 VE 8.663,20 €

3. 6160 FRI 1.980,00 €
 2600 VORST 376,20 € an 4400 VE 2.356,20 €

4. Bruttopreis 321,30 €
 - Umsatzsteuer 51,30 €

 Nettopreis 270,00 €
 - Rabatt 10,00 % 27,00 €
 + Softwareinstallation, netto 12,00 €

 Anschaffungskosten 255,00 €

 0890 GWG 255,00 €
 2600 VORST 48,45 € an 4400 VE 303,45 €

5. Anschaffungspreis 424.000,00 €
 + Grunderwerbssteuer 14.840,00 €
 + Notar 4.664,00 €

 Anschaffungskosten 443.504,00 €

 0500 GR 443.504,00 €
 2600 VORST 886,16 € an 4400 VE 444.390,16 €

6. AfA für 1 Jahr: $\frac{7.768,00}{8} = 971,00 \text{ (€)}$

AfA für 10 Monate: $\frac{971,00 \cdot 10}{12} = 809,17 \text{ (€)}$

6520 ABSA an 0870 BGA 809,17 €

7. Grundstück:		Gebäude:	
Anschaffungspreis	344.000,00 €	Anschaffungspreis	1.038.000,00 €
+ Grunderwerbssteuer	12.040,00 €	+ Grunderwerbssteuer	36.330,00 €
+ Notarkosten	3.440,00 €	+ Notarkosten	10.380,00 €
<u>Anschaffungskosten</u>	<u>359.480,00 €</u>	<u>Anschaffungskosten</u>	<u>1.084.710,00 €</u>

0500 GR 359.480,00 €
 0530 BVG 1.084.710,00 €
 2600 VORST 2.625,80 € an 4400 VE 1.446.815,80 €

8. 6900 VBEI an 4400 VE 4.230,00 €

9. Nettopreis	2.070,00 €
- Rabatt 27,00 %	558,90 €
+ Lieferung, netto	104,00 €
<u>Anschaffungskosten</u>	<u>1.615,10 €</u>

0860 BM 1.615,10 €
 2600 VORST 306,87 € an 4400 VE 1.921,97 €

10. Nettopreis	1.530,00 €	Achtung: Kreditzinsen zählen nicht zu den Anschaffungsnebenkosten und dürfen nicht aktiviert werden!
+ Montage, netto	92,00 €	
+ Lieferung, netto	230,00 €	
<u>Anschaffungskosten</u>	<u>1.852,00 €</u>	

0870 BGA 1.852,00 €
 2600 VORST 351,88 € an 2800 BK 2.203,88 €

11. 6700 AWMP 2.624,00 €
 2600 VORST 498,56 € an 4400 VE 3.122,56 €

12. 6900 VBEI an 4400 VE 4.820,00 €

13.1 2400 FO 14.162,19 € an 5000 UEFE 11.901,00 €
 4800 UST 2.261,19 €

13.2 5001 EBFE 113,60 €
 4800 UST 21,58 € an 2400 FO 135,18 €

13.3 Ursprünglicher Rechnungsbetrag 14.162,19 €
 - Gutschrift, brutto 135,18 €

Offener Rechnungsbetrag 14.027,01 €

2800 BK an 2400 FO 14.027,01 €

14.1 6010 AWF 210,00 €
2600 VORST 39,90 € an 4400 VE 249,90 €

14.2 4400 VE 149,94 € an 6012 NF 126,00 €
2600 VORST 23,94 €

14.3 Ursprünglicher Rechnungsbetrag 249,90 €

- Gutschrift, brutto 149,94 €

Offener Rechnungsbetrag 99,96 €

Rechnungsbetrag 99,96 € 100,00 % Nettoskonto 1,68 €

- Bruttoskonto 2,00 € 2,00 % UST-Anteil 0,32 €

Überweisungsbetrag 97,96 € 98,00 %

4400 VE 99,96 € an 2800 BK 97,96 €

6012 NF 1,68 €

2600 VORST 0,32 €

15.1 2400 FO 21.502,11 € an 5000 UEFE 18.069,00 €
4800 UST 3.433,11 €

15.2 5000 UEFE 4.517,25 €
4800 UST 858,28 € an 2400 FO 5.375,53 €

15.3 Ursprünglicher Rechnungsbetrag 21.502,11 €

- Gutschrift, brutto 5.375,53 €

Offener Rechnungsbetrag 16.126,58 €

Rechnungsbetrag 16.126,58 € 100,00 % Nettoskonto 338,79 €

- Bruttoskonto 403,16 € 2,50 % UST-Anteil 64,37 €

Überweisungsbetrag 15.723,42 € 97,50 %

2800 BK 15.723,42 €

5001 EBFE 338,79 €

4800 UST 64,37 € an 2400 FO 16.126,58 €