



Übung - Skonto im Einkauf

Aufgabe 1: Skonto

Bearbeite die folgenden Geschäftsfälle und Aufgaben bei Winter Möbelbau:

Dein Unternehmen Winter Möbelbau (WM) in Regensburg	
Inhaber:	Hans Winter e.K.
Fertigerzeugnisse:	Betten, Sofas, Nachttische, Regale, Tische, Esstische, Stühle
Rohstoffe:	Spanplatten, Buchenholz, Leder, Baumwollstoffe, OSB-Platten, Fichtenlatten, Kantholz
Fremdbauteile:	Holzgriffe, Schamiere, Metallgriffe, Schrankfüße
Hilfsstoffe:	Holzleim, Schrauben, Nägel, Holzfarbe, Klarlack, Nieten
Betriebsstoffe:	Schmieröl, Schleifpapier, Polierpaste, Maschinenfett, Benzin, Dieseltreibstoff



1. Wir begleichen eine offene Rechnung für Polierpaste innerhalb der Skontofrist (3 % Skonto) per Direktüberweisung. Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 1.154,30 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
2. Ausgleich einer noch nicht bezahlten Eingangsrechnung für Holzgriffe innerhalb der Skontofrist (1 % Skonto). Es werden 15.315,30 € an den Lieferer überwiesen. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
3. Direktüberweisung einer noch nicht beglichenen Eingangsrechnung für Schrankfüße. Da wir uns noch innerhalb der Skontofrist befinden, dürfen wir vom Rechnungsbetrag in Höhe von 7.735,00 € 0,5 % Skonto abziehen. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
4. Wir überweisen eine offene Rechnung für Kantholz innerhalb der Skontofrist (3 % Skonto). Es werden 3.462,90 € an den Lieferer überwiesen. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
5. Die Firma Winter Möbelbau überweist die noch offene Rechnung eines Lieferers für Schrauben mit 1 % Skontoabzug. Der Bruttoskonto beträgt 91,63 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.

Aufgabe 2 Vermischte Aufgaben

6. Die Firma Winter Möbelbau hat bei einem Lieferanten OSB-Platten zum Preis von 700,00 € netto bestellt.
 - 6.1. Bilde den Buchungssatz für den Einkauf auf Ziel.
 - 6.2. Da ein Teil der Ware nicht der Artikelbeschreibung entspricht, senden wir 55 % der OSB-Plattenlieferung gegen Gutschrift an den Lieferer zurück. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
 - 6.3. Die Firma Winter Möbelbau überweist den offenen Rechnungsbetrag abzüglich 2 % Skonto. Herr Winter bittet dich auch hier um den entsprechenden Buchungssatz.

7. Winter Möbelbau bestellt bei einem Lieferer Dieseltreibstoff für 6.200,00 € netto, zuzüglich 35,70 € brutto Leihverpackung.
 - 7.1. Bilde den Buchungssatz für den Einkauf auf Ziel.
 - 7.2. Da die gelieferte Ware nicht unseren Erwartungen entspricht, gewährt uns der Lieferant eine Gutschrift in Höhe von 55 % auf den Warenwert. Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.
 - 7.3. Herr Winter begleicht die Restschuld mittels Online-Überweisung. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.

8. Uns liegt ein Angebot für eine Lieferung von Schrauben zum Preis von 5.117,00 € brutto vor.
 - 8.1. Winter Möbelbau kauft zu den angebotenen Bedingungen und erhält die entsprechende Rechnung. Bilde den Buchungssatz hierzu.
 - 8.2. Aufgrund einer Mängelrüge erhält unser Unternehmen vom Lieferer eine Gutschrift in Höhe von 35 % auf den Warenwert. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
 - 8.3. Herr Winter begleicht die Restschuld abzüglich 1 % Skonto per Online-Überweisung. Bilde den Buchungssatz zu diesem Vorgang.

9. Winter Möbelbau liegt das Angebot eines Lieferers für Holzgriffe zu diesen Bedingungen vor: Lieferung frei Haus; 20 % Mengenrabatt; 1 % Skonto innerhalb von 8 Tagen; Listenpreis 2,20 € pro Stück.
 - 9.1. Dein Vorgesetzter beauftragt dich, den Einstandspreis dieses Angebotes zu kalkulieren, wenn wir 300 Stück bestellen.
 - 9.2. Bilde den Buchungssatz, wenn wir am 11. Januar 20... zu den angegebenen Konditionen auf Ziel kaufen.
 - 9.3. Bilde den Buchungssatz, wenn wir die Rechnung am 18. Januar 20... per Online-Überweisung begleichen.

10. Wir haben 20 Fässer Holzfarbe zum Preis von 90,00 € netto/Fass bestellt.
 - 10.1. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für den Einkauf der Ware auf Ziel zu bilden.
 - 10.2. Aufgrund einer Verwechslung schickte uns unser Lieferer teilweise die falsche Ware. Daher senden wir 17 Fässer Holzfarbe gegen Gutschrift an den Lieferer zurück. Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.
 - 10.3. Banküberweisung der restlichen Liefererverbindlichkeit abzüglich 1 % Skonto. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.

Lösungen für die Aufgaben Nr. 1 bis Nr. 20:

1.	Rechnungsbetrag	1.154,30 €	100,00 %	Nettoskonto	29,10 €
	- Bruttoskonto	34,63 €	3,00 %	UST-Anteil	5,53 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>1.119,67 €</u>	<u>97,00 %</u>		

4400	VE	1.154,30 €	an	2800	BK	1.119,67 €
				6032	NB	29,10 €
				2600	VORST	5,53 €

2.	Rechnungsbetrag	15.470,00 €	100,00 %	Nettoskonto	130,00 €
	- Bruttoskonto	154,70 €	1,00 %	UST-Anteil	24,70 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>15.315,30 €</u>	<u>99,00 %</u>		

4400	VE	15.470,00 €	an	2800	BK	15.315,30 €
				6012	NF	130,00 €
				2600	VORST	24,70 €

3.	Rechnungsbetrag	7.735,00 €	100,00 %	Nettoskonto	32,50 €
	- Bruttoskonto	38,68 €	0,50 %	UST-Anteil	6,18 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>7.696,32 €</u>	<u>99,50 %</u>		

4400	VE	7.735,00 €	an	2800	BK	7.696,32 €
				6012	NF	32,50 €
				2600	VORST	6,18 €

4.	Rechnungsbetrag	3.570,00 €	100,00 %	Nettoskonto	90,00 €
	- Bruttoskonto	107,10 €	3,00 %	UST-Anteil	17,10 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>3.462,90 €</u>	<u>97,00 %</u>		

4400	VE	3.570,00 €	an	2800	BK	3.462,90 €
				6002	NR	90,00 €
				2600	VORST	17,10 €

5.	Rechnungsbetrag	9.163,00 €	100,00 %	Nettoskonto	77,00 €
	- Bruttoskonto	91,63 €	1,00 %	UST-Anteil	14,63 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>9.071,37 €</u>	<u>99,00 %</u>		

4400	VE	9.163,00 €	an	2800	BK	9.071,37 €
				6022	NH	77,00 €
				2600	VORST	14,63 €

6.1.	6000	AWR	700,00 €			
	2600	VORST	133,00 €	an	4400	VE
						833,00 €

6.2.	Warenwert, netto	700,00 €	100,00 %	
	<u>Gutschrift, netto</u>	<u>385,00 €</u>	<u>55,00 %</u>	

4400	VE	458,15 €	an	6000	AWR	385,00 €
				2600	VORST	73,15 €

6.3.	Ursprünglicher Rechnungsbetrag			833,00 €		
	- Gutschrift, brutto			458,15 €		
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>			<u>374,85 €</u>		

Rechnungsbetrag	374,85 €	100,00 %	Nettoskonto	6,30 €
- Bruttoskonto	7,50 €	2,00 %	UST-Anteil	1,20 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>367,35 €</u>	<u>98,00 %</u>		

4400	VE	374,85 €	an	2800	BK	367,35 €
				6002	NR	6,30 €
				2600	VORST	1,20 €

7.1.	6030	AWB	6.200,00 €			
	6031	BZKB	30,00 €			
	2600	VORST	1.183,70 €	an	4400	VE
						7.413,70 €

7.2.	Warenwert, netto	6.200,00 €	100,00 %		
	<u>Gutschrift, netto</u>	<u>3.410,00 €</u>	<u>55,00 %</u>		

4400	VE	4.057,90 €	an	6032	NB	3.410,00 €
				2600	VORST	647,90 €

7.3.	Ursprünglicher Rechnungsbetrag			7.413,70 €		
	- Gutschrift, brutto			4.057,90 €		
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>			<u>3.355,80 €</u>		

4400	VE		an	2800	BK	3.355,80 €
------	----	--	----	------	----	------------

8.1.	6020	AWH	4.300,00 €			
	2600	VORST	817,00 €	an	4400	VE
						5.117,00 €

8.2.	Warenwert, netto	4.300,00 €	100,00 %		
	<u>Gutschrift, netto</u>	<u>1.505,00 €</u>	<u>35,00 %</u>		

4400	VE	1.790,95 €	an	6022	NH	1.505,00 €
				2600	VORST	285,95 €

8.3.	Ursprünglicher Rechnungsbetrag			5.117,00 €		
	- Gutschrift, brutto			1.790,95 €		
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>			<u>3.326,05 €</u>		

Rechnungsbetrag	3.326,05 €	100,00 %	Nettoskonto	27,95 €
- Bruttoskonto	33,26 €	1,00 %	UST-Anteil	5,31 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>3.292,79 €</u>	<u>99,00 %</u>		

4400	VE	3.326,05 €	an	2800	BK	3.292,79 €
------	----	------------	----	------	----	------------

6022 NH	27,95 €
2600 VORST	5,31 €

9.1.	Listeneinkaufspreis	660,00 €	100,00 %	
	- Liefererrabatt	132,00 €	20,00 %	
	Zieleinkaufspreis	528,00 €	80,00 %	100,00 %
	- Liefererskonto	5,28 €		1,00 %
	Bareinkaufspreis	522,72 €		99,00 %
	+ Bezugskosten	0,00 €		
	Einstandspreis	522,72 €		

9.2.	6010 AWF	528,00 €			
	2600 VORST	100,32 €	an	4400 VE	628,32 €

9.3.	Rechnungsbetrag	628,32 €	100,00 %	Nettoskonto	5,28 €
	- Bruttoskonto	6,28 €	1,00 %	UST-Anteil	1,00 €
	Überweisungsbetrag	622,04 €	99,00 %		

4400 VE	628,32 €	an	2800 BK	622,04 €
			6012 NF	5,28 €
			2600 VORST	1,00 €

10.1.	6020 AWH	1.800,00 €			
	2600 VORST	342,00 €	an	4400 VE	2.142,00 €

10.2. Preis für 17 Fässer: $\frac{1.800,00 \cdot 17}{20} = 1.530,00 \text{ (€)}$

4400 VE	1.820,70 €	an	6020 AWH	1.530,00 €
			2600 VORST	290,70 €

10.3.	Ursprünglicher Rechnungsbetrag	2.142,00 €
	- Gutschrift, brutto	1.820,70 €
	Offener Rechnungsbetrag	321,30 €

Rechnungsbetrag	321,30 €	100,00 %	Nettoskonto	2,70 €
- Bruttoskonto	3,21 €	1,00 %	UST-Anteil	0,51 €
Überweisungsbetrag	318,09 €	99,00 %		

4400 VE	321,30 €	an	2800 BK	318,09 €
			6022 NH	2,70 €
			2600 VORST	0,51 €