

Clemenz | Strasser

Trainingsmodul Beschaffungsprozesse steuern und kontrollieren für Industriekaufleute

Kaufmännische Steuerung und Kontrolle (KSK 2)

2. Auflage



Vorwort

Die neuen Trainingsmodule ermöglichen angehenden Industriekaufleuten ein individuelles Lernen in unterschiedlichen Fachgebieten. Sie enthalten zu jedem Thema das für die Prüfung notwendige Wissen, zeigen Lösungswege für prüfungstypische Aufgabenstellungen auf und ermöglichen zu jeder Zeit der Ausbildung ein persönliches Wissenstraining mit Aufgaben unterschiedlicher Schwierigkeitsstufen.

- Im **Wissensteil** finden Sie die Inhalte, die für die Prüfung wichtig sind.
- Im **Lernteil** erfahren Sie, wie Sie an Aufgabenstellungen herangehen und
- im **Trainingsteil** können Sie üben und Ihren Wissensstand jederzeit kontrollieren.

Beachten Sie dazu bitte auch den **Benutzerhinweis** auf Seite 6.

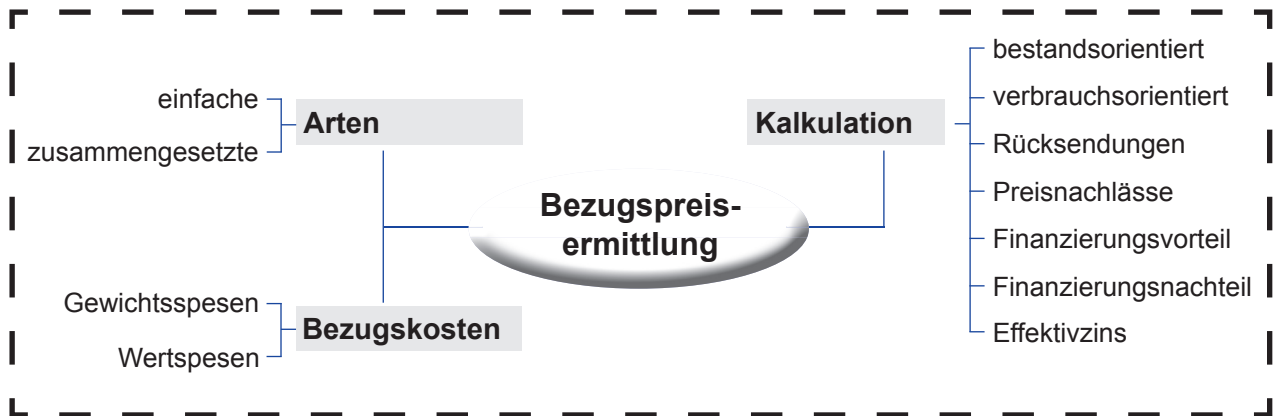
Im Rahmen des Prüfungsfachs „Kaufmännische Steuerung und Kontrolle“ beschäftigt sich dieser Band speziell mit dem Lernfeld „Beschaffungsprozesse steuern und kontrollieren“. Für die Buchungen bei der Beschaffung von Werkstoffen, Handelswaren und Fremdbauteilen sind folgende Themen wichtig: die Berechnung des Bezugspreises, das Buchen des Einkaufs sowohl nach der bestandsorientierten als auch nach der verbrauchsorientierten Methode, die finanzwirtschaftliche Auswirkung einer Skontierung und die Ermittlung des Materialverbrauchs.

Wir wünschen Ihnen eine erfolgreiche Ausbildung und freuen uns auf ein Feedback.

Erlangen, im September 2014

Gerhard Clemenz
Alexander Strasser

I. Berechnung des Bezugspreises (Bezugskalkulation)



Was muss ich für die Prüfung wissen?

Beim Einkauf können Bezugskosten anfallen

Dabei handelt es sich z. B. um Verpackungskosten, Transportkosten und um Transportversicherungen. Beim Einkauf aus Ländern, die nicht der Europäischen Union (EU) angehören, so genannte Drittländer, fallen u. U. Einfuhrzölle an. Diese Zölle stellen ebenfalls Bezugskosten dar. Bezugskosten können sich auf das Gewicht der Lieferung oder auf ihren Wert beziehen.

Verteilung der Bezugskosten

Fallen Bezugskosten für eine Lieferung an, die aus unterschiedlichen Stoffen, Waren oder Teilen besteht, müssen diese nach ihrem Wert oder Gewicht aufgeteilt werden. Hierzu verwendet man die Verteilungsrechnung.

Bezugskosten stellen Anschaffungsnebenkosten dar

Bezugskosten gehören unmittelbar zu den eingekauften Stoffen, Waren oder Teilen und erhöhen dadurch ihren Anschaffungspreis.

Nachlässe

Als Nachlässe kommen Sofortnachlässe oder nachträgliche Nachlässe vor. Als Sofortnachlass kommt der Rabatt vor, der vornherein den Einkaufswert verringert und im Rechnungsbetrag nicht enthalten ist. Nachträgliche Nachlässe sind der Skonto und der Bonus.

Sofortrabatt

Sofortrabatte werden von Lieferanten pauschal oder im Rahmen einer Rabattstaffel gewährt. Eine Rabattstaffel sieht unterschiedliche Rabattsätze für Einkaufsmengen oder -werte vor. Die Einkaufspreise der Stoffe, Waren oder Teile sind in der Rechnung bereits um den Rabatt gekürzt, weshalb auch der Rechnungsbetrag entsprechend geringer ist. Deshalb werden diese Rabatte im Rechnungswesen nicht erfasst, d. h. sie erscheinen in der Buchhaltung nicht.

Nachträgliche Nachlässe

Skonti und Boni verringern nachträglich die Einkaufswerte. Ein Skonto wird für den Ausgleich einer Rechnung innerhalb einer bestimmten Frist gewährt. Ein Bonus wird meist für eine bestimmte Einkaufsmenge oder einen Einkaufswert innerhalb eines bestimmten Zeitraums, z. B. ein Jahr, gewährt. Ein Bonus ist ein nachträglicher Rabatt.

2.3 Fall 3

Nehmen Sie alle notwendigen Buchungen im Zusammenhang mit der Aufgabe 1 Mehrfachauswahl Seite 21 vor. Unterstellen Sie dabei, dass wir die Eingangsrechnung der Klarsicht AG (Kreditorennummer 44100) unter Abzug von Skonto begleichen. Die Fensterscheiben werden als Lagerware erfasst. Zudem nutzt die Schreinerei Beckenbauer e. K. (Debitorennummer 24022) 2,5 % Skonto auf den Rechnungsbetrag aus. Sämtliche Zahlungsvorgänge werden über unser Konto bei der Nordbank (Kontonummer 28007) vorgenommen.

Hinweis: Wenden Sie bei allen Buchungen die Nettomethode an!

2.4 Fall 4

Der Euro-Glas GmbH liegen für den Bezug verschiedener Fertigungskomponenten die Angebote A und B vor. Wie viel Euro beträgt der Einstandspreis des günstigeren Angebots, wenn unter Abzug von Skonto vom Rechnungsbetrag netto bezahlt wird?

	Angebot A	Angebot B
Listeneinkaufspreis	5.900 €	6.000 €
Rabatt	25 %	23,5 %
Bezugskosten	211,50 €	frei Haus
Zahlung innerhalb 10 Tagen	3 % Skonto	2 % Skonto

2.5 Fall 5

Beim Überprüfen der Zahlungseingänge stellt die Euro-Glas GmbH fest, dass ein Kunde am 20.02.20.. nach Abzug von 3 % Skonto 15.326 € überwiesen hat. Die Zahlung war aber bereits am 10.01.20.. fällig. Wie viel Euro sind von dem Kunden nachzufordern, wenn bei Überschreitung des Zahlungsziels gemäß gesetzlicher Regelung des § 288 BGB die Verzugszinsen vom Brutto-Rechnungsbetrag berechnet werden?

§ 288 BGB Verzugszinsen

- (1) Eine Geldschuld ist während des Verzugs zu verzinsen. Der Verzugszinssatz beträgt für das Jahr fünf Prozentpunkte über dem Basiszinssatz.
- (2) Bei Rechtsgeschäften, an denen ein Verbraucher nicht beteiligt ist, beträgt der Zinssatz für Entgeltforderungen acht Prozentpunkte über dem Basiszinssatz.
- (3) Der Gläubiger kann aus einem anderen Rechtsgrund höhere Zinsen verlangen.
- (4) Die Geltendmachung eines weiteren Schadens ist nicht ausgeschlossen.

Hinweis: Die Deutsche Bundesbank legt zweimal im Jahr (01.01. und 01.07.) den aktuellen Basiszins fest. Gehen Sie von einem Basiszins in Höhe von -0,63 %¹ aus. Wenden Sie die 30/360 Zinsmethode an!

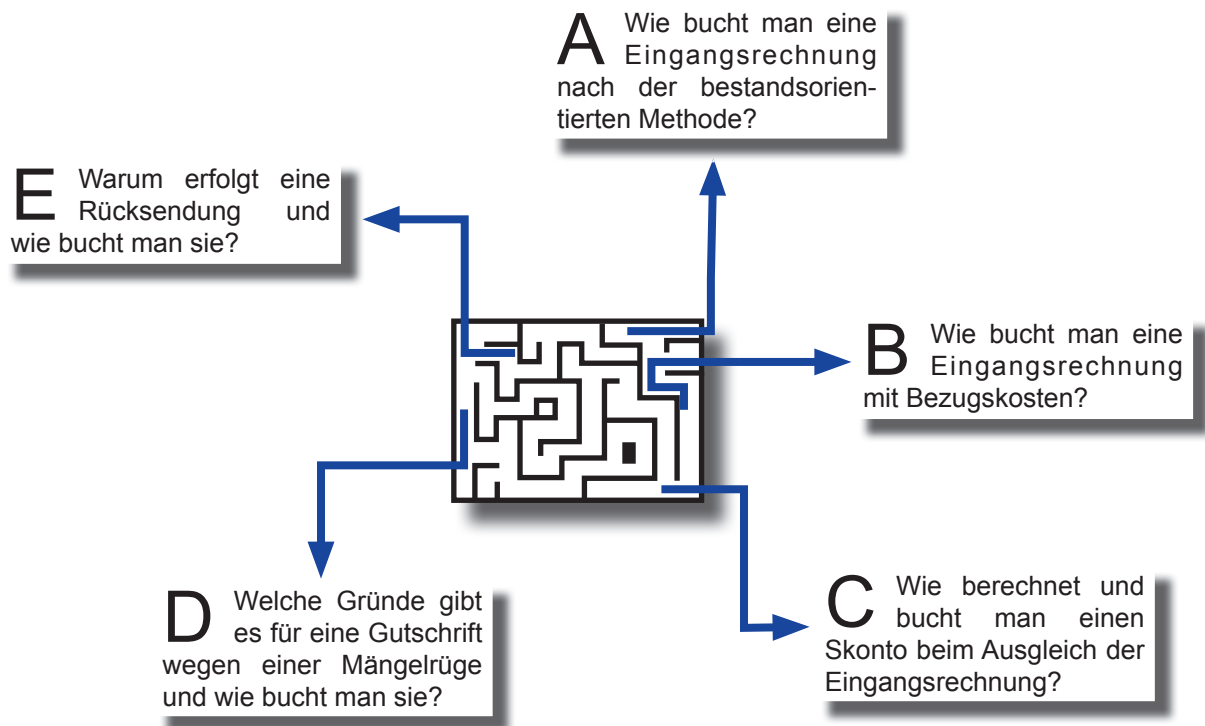
¹ 01.01.2014

Was erwartet mich in der Prüfung?

Zunächst müssen Sie Eingangsrechnungen fehlerfrei verbuchen. Dabei ist es wichtig, dass Sie erkennen, ob es sich um Rohstoffe, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Fremdbauteile oder Handelswaren handelt. Dazu gehört auch, dass Sie die Bezugskosten den entsprechenden Konten richtig zuordnen und verbuchen. Skonti, Nachlässe wegen einer Mängelrüge und Rücksendungen müssen Sie auf den dafür vorgesehenen Konten verbuchen. Dabei ist es wichtig, dass Sie zwischen reinen Wertkorrekturen und Wertkorrekturen mit Mengenkorrekturen unterscheiden. Außerdem erwartet man, dass Sie die korrekte Korrektur der Umsatzsteuer berechnen und buchen. Wie Sie bereits beim Kapitel Umsatzsteuer (KSK 1) erfahren haben, gibt es zwei Methoden der Verbuchung – die so genannte Nettomethode, bei der die Umsatzsteuer sofort getrennt gebucht wird und die so genannte Bruttomethode, bei der die eingekauften Materialien mit ihrem Wert einschließlich der Umsatzsteuer gebucht werden. Gleiches gilt für die Bezugskosten.

Hinweis: Die folgenden Ausführungen und Beispiele gehen immer von der so genannten Nettomethode aus.

1. Das Lernlabyrinth



So trainiere ich für die Prüfung

Aufgaben

1. Wissensfragen

1.1 Lernfragen

Beleg 1 (ER 100-5678)

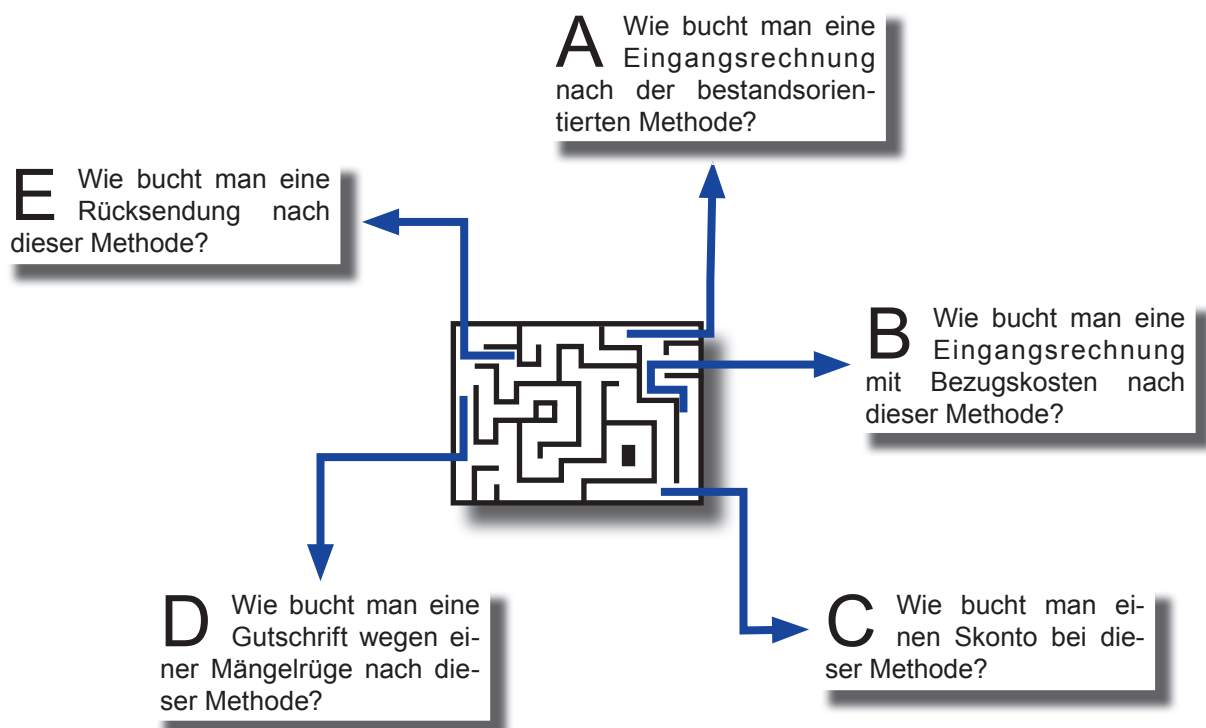
Mutz & Mutz OHG				
Ihr Spezialist für Kleinmaterialien und Zubehörteile				
Postfach 67 17 34	90419 Nürnberg	Telefon (0911) 477841	Fax (0911) 478842	
<u>Mutz & Mutz OHG, PF 67 17 34, 90419 Nürnberg</u>				
Hamelner Maschinenwerke GmbH Alter Teich 12 31875 Hameln			Bankverbindung: Deutsche Hansebank BIC BALADIK2HGB IBAN DE71 7524 0000 0077 5611 00	
Rechnung				
Kunden-Nr.	Rechnungs-Nr.	Datum		
220100	100-5678	05.08.20..		
Sie erhielten gemäß Ihrer Bestellung vom 28.07.20.. und unserer Lieferungsbedingungen folgende Ware:				
Artikel-Nr.	Artikel	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
48971	Schrauben	100 Packungen	28,20 € je Pack.	2.820,00 €
18676	Schmierfett	200 Dosen	6,80 € je Dose	1.360,00 €
		- 8 % Rabatt		<u>108,80 €</u>
		Warenwert		4.071,20 €
		+ Transportkostenpauschale		<u>120,00 €</u>
				4.191,20 €
		+ 19 % USt		<u>796,33 €</u>
		Rechnungsbetrag		<u><u>4.987,53 €</u></u>
Die Leistung wurde am 05.08.20.. erbracht. Die Rechnung ist innerhalb von 8 Tagen mit 3 % Skonto vom Warenwert oder spätestens nach 30 Tagen rein netto zahlbar.				
Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum. Gerichtsstand ist Nürnberg.				
Unsere Steuer-Nummer: 3490786756				

Was erwartet mich in der Prüfung?

Ebenso wie bei der bestandsorientierten Methode müssen Sie Eingangsrechnungen fehlerfrei verbuchen. Selbstverständlich müssen Sie auch hier erkennen, ob es sich um Rohstoffe, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Fremdbauteile oder Handelswaren handelt. Dazu gehört auch, dass Sie die Bezugskosten den entsprechenden Konten richtig zuordnen und verbuchen. Gleiches gilt selbstverständlich für Skonti, Nachlässe wegen einer Mängelrüge und/oder Rücksendungen.

Hinweis: Die folgenden Ausführungen und Beispiele gehen immer von der so genannten Nettomethode aus.

1. Das Lernlabyrinth



2. Wege aus dem Labyrinth



A Wie bucht man eine Eingangsrechnung nach der verbrauchsorientierten Methode?



- Gehen Sie bei der Lösung sachlich genauso vor, wie bei der bestandsorientierten Methode.
- Die verbrauchsorientierte Methode unterscheidet sich nur durch eine andere Buchungsweise.
- Informieren Sie sich deshalb im Einzelfall bei der bestandsorientierten Methode.