**WissenPlus**   
**Fallbeispiel: Belegbearbeitung**

# 1. Zum Thema

Die Bearbeitung von Belegen ist ein wesentlicher Bestandteil des Unternehmensrechnungs- und Controlling-Unterrichts. Dieses Fallbeispiel soll einen Beitrag leisten, damit Schülerinnen und Schüler diese Thematik üben und vertiefen können.

# 2. Didaktische Tipps und Hinweise

Eingangsvoraussetzung zur Bearbeitung des vorliegenden Fallbeispiels ist ein vertiefendes Wissen zur Bearbeitung und Verbuchung von Belegen.

Dieser Beitrag stellt ein umfassendes Fallbeispiel samt Musterlösung zur Verfügung, das sich mit der Belegbearbeitung sowie der Verbuchung beschäftigt. Das vorliegende Material kann im Unterricht gemeinsam mit der Lehrkraft erarbeitet werden oder aber auch von Schülerinnen und Schülern alleine bzw. in Partner- oder Gruppenarbeit. Die Lehrkraft kann bei Bedarf Hilfestellung leisten.

Die Belege decken den Großteil des Lehrplans des zweiten Jahrganges der Handelsakademie ab und können auch im vierten Jahrgang zur Wiederholung bzw. im fünften Jahrgang zur Vorbereitung auf die Betriebswirtschaftliche Fachklausur der Handelsakademie eingesetzt werden. Das komplette Fallbeispiel ist für eine Doppelstunde (100 Min.) konzipiert. Der Aufbau ist so gestaltet, dass auch einzelne Teile des Fallbeispiels als eigene Einheit herausgenommen werden und z. B. für kürzere Übungseinheiten, für Lernkontrollen oder Schularbeiten herangezogen werden können.

**Teil 1 – Beleg 1 bis 11:**

* Einkauf und Verkauf von Handelsware
* Sonstige Aufwände
* Bezugs- und Versandkosten
* Warenrücksendung vom Kunden
* Nachträglich gewährter Rabatt vom Lieferanten
* Rechnungsausgleich mittels Banküberweisung

**Teil 2 – Beleg 12 bis 19:**

* Anlagenkauf
* Geringwertige Wirtschaftsgüter
* Kfz-Betriebskosten
* Ein- und Verkauf mittels Zahlungskarten (Bankomat, Kreditkarte)
* Rechnungsausgleich mittels Bankomat- und Kreditkarten

**Teil 3 – Beleg 20 bis 22:**

* besondere Bankbewegungen
* private Warenentnahme
* Versicherungsaufwand
* Abschlussposten des Bankkontos

### Teil 4 – Beleg 23 bis 25:

### Einkauf und Verkauf von Handelsware

* Rechnungsausgleich abzüglich Skonto

### Teil 5 – Beleg 26 bis 30:

### Waren- und Zahlungsverkehr mit dem Ausland

### Rechnungsausgleich Fremdwährungen

### Kursgewinne und Kursverluste

### Teil 6 – Beleg 31 bis 32:

* Verbuchung von Gehältern und Lohnnebenkosten
* Verbuchung von Steuern, Abgaben und Gebühren

Um das Herausgreifen einzelner Teile des Fallbeispiels zu gewährleisten, erstrecken sich die Belege über den Zeitraum März bis Mai 20xx.

**Das komplette Paket besteht aus:**

* 1 Word-Dokument mit Angabe und Hinweisen
* 1 Excel-Dokument mit allen Belegen, die nach Bedarf abgeändert bzw. angepasst werden können
* 1 PowerPoint-Dokument mit allen Belegen zur einfacheren Druckbarkeit
* 1 Word-Dokument mit der Buchungsliste
* 1 Word-Dokument mit Musterlösung

# 3. Dein Unternehmen

Nach deiner Ausbildung an einer Handelsakademie hast du eine Stelle als Trainee angenommen. Im Rahmen deiner Tätigkeiten im Rechnungswesen bist du für die Bearbeitung und Verbuchung der aktuellen Geschäftsfälle zuständig. Die Belege betreffen den Monat Mai 20xx.

|  |  |
| --- | --- |
| Logo, company name  Description automatically generated | **Blumenboutique La Fleur**  Kainz & Riegler OG  Blumenweg 7, 2011 Sierndorf  Tel. 02267/55576-0, Fax. 02267/55576-10  [info@la-fleur.at](mailto:info@la-fleur.at), [www.la-fleur.at](http://www.la-fleur.at)  Bankverbindung:  Erste Bank  BIC: GIBAATWWXXX  IBAN: AT87 2011 1020 0055 4477 |

Flora Kainz und Valentin Riegler haben sich nach ihrer Floristen-Ausbildung ihren Traum erfüllt und gemeinsam die Blumenboutique La Fleur eröffnet. Das Sortiment umfasst Schnittblumen, Kunst- und Seidenblumen, Zimmer-, Beet- und Balkonpflanzen sowie Dekorationsartikel wie Vasen und Blumentöpfe. Flora und Valentin legen besonderen Wert auf hochwertige Qualität. Im Laufe der Jahre konnten zahlreiche Stammkunden und Stammkundinnen gewonnen werden, die das große Know-how sowie die Kreativität der beiden zu schätzen wissen.

Gemeinsam sind sie für die Geschäftsführung verantwortlich. Valentin kümmert sich verstärkt um den Einkauf und den Onlineshop, während sich Flora dem zusätzlichen Angebot widmet. Dazu gehören Beratungsleistungen sowie die Anfertigung von Blumensträußen zu speziellen Anlässen, Hochzeitsschmuck, Trauerfloristik, Grabschmuck, etc.

Im Betrieb sind zwei Verkäuferinnen sowie ein Fahrer zur Auslieferung von Blumen beschäftigt.

Zusätzlich zu der Blumenhandlung ist La Fleur jeden Freitag am Wochenmarkt in Korneuburg mit einem Stand vertreten. Da die Nachfrage nach Gartenpflanzen sowie nach Garten- und Landschaftspflege steigt, planen die beiden Inhaber, den Betrieb in diese Richtung auszubauen und ein Gartencenter anzuschließen. Zusätzlich besteht die Idee, in der Blumenhandlung selbst eine kleine Kaffee- und Kuchenecke einzurichten, wo sich die Kundinnen und Kunden beim Blumenkauf entspannen können.

## 4. Arbeitsaufgaben und Hinweise:

* Die Belege sind in der beigefügten **Buchungsliste** einzutragen.
* Für alle Belege sind die **Belegkreise sowie Belegnummern** anzugeben (Spalte Beleg).
* Die **Auswirkung auf den Erfolg** ist anzugeben: erfolgserhöhend (+), erfolgsvermindernd (-), erfolgsneutral (N)
* Handelswaren-Einkäufe sind in der Klasse 5 zu erfassen.
* Für Bankbuchungen ist das Valuta- bzw. Wertstellungsdatum heranzuziehen.
* Notwendige **Nebenrechnungen** sind übersichtlich und nachvollziehbar darzustellen.

### Auszug aus der Kunden- und Lieferantendatei:

Lieferantenkonten:

|  |  |
| --- | --- |
| 33011 | T-Mobile Austria GmbH |
| 33015 | Blumen Großmarkt Pressl GmbH & Co KG |
| 33020 | Gebrüder Scherer Transporte GmbH |
| 33021 | Creative Agency Werbeagentur GmbH |
| 33027 | Autohaus Schwaiger GmbH |
| 33029 | Pflanzenland GmbH |
| 33032 | Elanda Bloemen N.V. |
| 33036 | Oyaki Bonsai |
| 33099 | Div. Lieferanten |

Kundenkonten:

|  |  |
| --- | --- |
| 20210 | Phönix HandelsgmbH |
| 20215 | Gewölbeheuriger Leopold |
| 20231 | Institut für Bewegung und Sport |
| 20245 | Swissdream Chocolatier |
| 20099 | Div. Kunden |

Letzte Belegnummern:

|  |  |
| --- | --- |
| K | 542 |
| A | Lt. Beleg |
| E | 398 |
| B | Lt. Beleg |
| S | 231 |

**5. Schulbuchbezug**

|  |  |
| --- | --- |
| A picture containing text, outdoor, water sport, wave  Description automatically generated | **Unternehmensrechnung HAK II**  **Aber sicher!**  SB-Nr.: 190987 ISBN: 978-3-7068-6085-7 Auflage 2020, 276 Seiten  [**Online-Katalog**](https://www.lernenwillmehr.at/produkt/unternehmensrechnung-hak-ii-6/) |
| A screenshot of a video game  Description automatically generated with medium confidence | **Unternehmensrechnung HAK IV**  **Am Punkt**  SB-Nr.: 200207 ISBN: 978-3-7068-6394-0 Auflage 2021, 272 Seiten  [**Online-Katalog**](https://www.lernenwillmehr.at/produkt/unternehmensrechnung-hak-iv-mit-e-book/) |

|  |  |
| --- | --- |
| A picture containing text  Description automatically generated | **Unternehmensrechnung HAK V**  SB-Nr.: 185947 ISBN: 978-3-7068-5672-0 Auflage 2018, 240 Seiten  [**Online-Katalog**](https://www.lernenwillmehr.at/produkt/unternehmensrechnung-hak-v-3/) |

|  |  |
| --- | --- |
| A picture containing text, person, screenshot  Description automatically generated | **Steuerlehre – Unternehmensrechnung**  **Am Punkt**  SB-Nr.: 195488 ISBN: 978-3-7068-6371-1 Auflage 2022, 50 Seiten  [**Online-Katalog**](https://www.lernenwillmehr.at/produkt/steuerlehre-unternehmensrechnung-hak-iv-mit-e-book/) |
| A picture containing text, tree, outdoor  Description automatically generated | **Rechnungswesen und Controlling HLW IV**  **Am Punkt**  SB-Nr.: 200208 ISBN: 978-3-7068-6395-7 Auflage 2021, 364 Seiten  [**Online-Katalog**](https://www.lernenwillmehr.at/produkt/rechnungswesen-controlling-hlw-iv-mit-e-book/) |

|  |  |
| --- | --- |
| A group of dice  Description automatically generated with low confidence | **Rechnungswesen und Controlling HLW V**  SB-Nr.: 185948 ISBN: 978-3-7068-5994-3 Auflage 2020, 392 Seiten  [**Online-Katalog**](https://www.lernenwillmehr.at/produkt/rechnungswesen-und-controlling-hlw-v-4/) |

|  |  |
| --- | --- |
| Text  Description automatically generated with medium confidence | **Rechnungswesen und Controlling HLT IV**  SB-Nr.: 190813 ISBN: 978-3-7068-5873-1 Auflage 2019, 374 Seiten  [**Online-Katalog**](https://www.lernenwillmehr.at/produkt/rechnungswesen-controlling-hlt-iv-mit-e-book/) |
|  | **Rechnungswesen und Controlling HLT V**  SB-Nr.: 195983 ISBN: 78-3-7068-6125-0 Auflage 2020, 364 Seiten  [**Online-Katalog**](https://www.lernenwillmehr.at/produkt/rechnungswesen-controlling-hlt-v-mit-e-book/) |

|  |  |
| --- | --- |
| A person jumping in the air on a bicycle  Description automatically generated with medium confidence | **Übungsbuch Unternehmensrechnung/**  **Rechnungswesen IV**  SB-Nr.: 195486 ISBN: 978-3-7068-6424-4 Auflage 2021, 260 Seiten  [**Online-Katalog**](https://www.lernenwillmehr.at/produkt/uebungsbuch-unternehmensrechnung-rechnungswesen-iv-3/) |