**Fallbeispiel**

**Belegbearbeitung**

# 1. Zum Thema

Nach fünf Jahren Unterricht in Rechnungswesen und Betriebswirtschaft, treten die Schüler und Schülerinnen zur Reife- und Diplomprüfung in HAKs (Bebriebswirtschaftliche Fachklausur) und HLWs/HLTs (Angewandte Betriebswirtschaft und Rechnungswesen) an. Die Prüfungen verknüpfen beide Fachgebiete, sind schriftlich und dauern 300 Minuten.

# 2. Didaktische Tipps und Hinweise

Eingangsvoraussetzung für das Fallbeispiel in diesem Beitrag ist ein vertiefendes Wissen über das Thema der Belegbearbeitung sowie deren Verbuchung.

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 den Schülerinnen und Schülern alleine bzw. in Partner- oder Gruppenarbeit. Die Lehrkraft kann sodann Hilfestellung bei Bedarf leisten. Das Fallbeispiel soll der Vorbereitung auf einen Teil der BFK-Prüfung dienen und in einer Doppelstunde (100 Min.) gelöst werden können. Die Belege können als Übungsbeispiele auch in den 4. Jahrgängen verwendet werden.

Das Paket besteht aus:

* 1 Word-Dokument Angabe und Hinweise
* 1 Excel-Dokument mit den Belegen, die auch nach Bedarf abgeändert bzw. angepasst werden können
* 1 PowerPoint-Dokument mit allen Belegen (Erleichterung beim Ausdrucken)
* 1 Word-Dokument mit Musterlösung

# 3. Ihr Unternehmen

Seit ein paar Monaten arbeiten Sie als Trainee bei der

|  |  |
| --- | --- |
| **Snapshot KG**  Handel mit Fotoprodukten und Zubehör  Marburger Straße 279, 8430 Leibnitz  Tel. 03452/55576-0, Fax. 03452/55576-10  [office@snapshot.at](mailto:office@snapshot.at), [www.snapshot.at](http://www.snapshot.at)  Bankverbindung:  Erste Bank  BIC: 20815  IBAN: AT65 2081 5224 7738 9131 |  |

Das Unternehmen hat sich auf den Verkauf von Fotokameras, Objektiven, Fotorucksäcken und sonstigem Zubehör spezialisiert. Am Unternehmen sind drei Gesellschafter beteiligt. Die beiden Komplementäre Peter Sturm und Stefan Geiger sowie der Kommanditist Manfred Pichler.

Im Rahmen Ihrer Tätigkeiten im Rechnungswesen sind Sie für die Bearbeitung und Verbuchung der aktuellen Geschäftsfälle zuständig. Die Belege betreffen den Monat April 20…

## 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:**

|  |  |
| --- | --- |
| 33010 | Fotobedarf Maierhofer, 1080 Wien |
| 33015 | Mag. Angela Kummervoll |
| 33020 | Rail Cargo Austria |
| 33025 | McStrom GmbH |
| 33730 | Scandinavian Photo |
| 33035 | Creative Agency |
| 33040 | switchIT solutions |
| 33045 | Tischlerei Andorff & Zimser KG |
| 33099 | Div. Lieferanten |

**Kundenkonten:**

|  |  |
| --- | --- |
| 20017 | Dunhofer GmbH |
| 20099 | Div. Kunden |

**Privatkonten:**

|  |  |
| --- | --- |
| 9600 | Privat Sturm |
| 9610 | Privat Geiger |

**Letzte Belegnummern:**

|  |  |
| --- | --- |
| K | 301 |
| A | Lt. Beleg |
| E | 320 |
| B | Lt. Beleg |
| S | 118 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Buchungsliste** | | | | | | |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer,  Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Buchungsliste** | | | | | | |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer,  Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Buchungsliste** | | | | | | |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer,  Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Buchungsliste** | | | | | | |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer,  Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 4. Schulbuchbezug | **Unternehmensrechnung HAK II**  **Aber sicher!**  SB-Nr.: 190987 mit digi4school ISBN: 9783706859899 Auflage 2019, 428 Seiten |
|  | **Unternehmensrechnung HAK IV**  SB-Nr.: 180959 mit digi4school ISBN: 9783706861045 Auflage 2020, 430 Seiten |
| Ein Bild, das Tisch, sitzend, haltend, Mann enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | **Unternehmensrechnung HAK V**  SB-Nr.: 185974 mit digi4school ISBN: 9783706856720 Auflage 2018, 240 Seiten |
| Ein Bild, das Tisch enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | **Rechnungswesen und Controlling HLW IV**  SB-Nr.: 180914 mit digi4school ISBN: 978-3-7068-5678-2 Auflage 2017, 364 Seiten |
| Ein Bild, das Tisch, sitzend, haltend, Computer enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | **Rechnungswesen und Controlling HLW V**  SB-Nr.: 185948 mit digi4school ISBN: 9783706856799 Auflage 2018, 384 Seiten |
| Ein Bild, das sitzend, Tisch, grün, Schild enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | **Rechnungswesen und Controlling HLT IV**  SB-Nr.: 191005 mit digi4school ISBN: 9783706859714 Auflage 2019, 364 Seiten |
| Ein Bild, das Text, Zubehör, Regenschirm, Karte enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | **Rechnungswesen und Controlling HLT V**  SB-Nr.: 185949 mit digi4school ISBN: 9783706861274 Auflage 2020, 364 Seiten |
| Ein Bild, das sitzend, Tisch, grün, Schild enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | **Rechnungswesen und Controlling HLT V**  SB-Nr.: UeW ISBN: 9783706858748 Auflage 2019, 364 Seiten |
| Ein Bild, das Flasche, Text, Schild, Ende enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | **Übungsbuch – Unternehmensrechnung / Rechnungswesen V**  ISBN: 9783706855792 Auflage 2018, 244 Seiten |
| Ein Bild, das Flasche, Schild, Foto, Personen enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | **Übungsbuch – Rechnungswesen V**  SB-Nr.: 135869 ohne digi4shool ISBN: 9783706851466 Auflage 2016, 280 Seiten |
| Ein Bild, das Raum enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | **Steuerlehre – Unternehmensrechnung HAK IV**  SB-Nr.: UeW ISBN: 9783706856096 Auflage 2020, 50 Seiten |