

Tagungsunterlage

Erster Wiener Wirtschaftsdidaktik-Kongress
7. November 2008
Wirtschaftsuniversität Wien



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



Stiefkind Einnahmen/Ausgaben-Rechnung?!

Anregungen für ein didaktisches Design für dieses vereinfachte Buchführungssystem

Obgleich das vereinfachte Buchführungssystem einer Einnahmen/Ausgaben-Rechnung vom Großteil der österreichischen Unternehmungen verwendet wird und im Falle einer Jungunternehmergründung meist gleichzeitig das erste Buchführungssystem ist, mit dem man sich auseinandersetzen muss, wird diesem Thema trotzdem sehr wenig (zu wenig?) Augenmerk im schulischen Alltag gewidmet.

Im Rahmen dieses Vortrags wird ein didaktisches Design vorgestellt, das in das Thema der Einnahmen/Ausgaben-Rechnung leicht verständlich und praxisnah einführen und auch fortgesetzt werden kann. Es werden immer wieder Anregungen zu Querverweisen aus anderen betriebswirtschaftlichen Themen gegeben, sodass sich der Bogen weit über das eigentliche Ziel der Einnahmen/Ausgaben-Rechnung hinaus spannen lässt – so man dies möchte.

Dieses Ziel wird erreicht, indem zwei HAK-Schüler auf ihrem Weg zur gemeinsamen Unternehmensgründung inklusive dem Jahr davor (Beschlussfassung) begleitet werden, bei dem der Fokus aber klar auf dem Kontakt mit dem Finanzamt und des Aufbaus des Rechnungswesens liegt. Da sich den beiden auf ihrem Weg aber naturgemäß auch viele andere Fragen stellen (zB welche Rechtsform ist zu wählen, ab wann ist Sozialversicherung zu bezahlen, welcher Stundensatz sollte mindestens verrechnet werden, ...) kann dieses Beispiel mit Abstechern zu anderen betriebswirtschaftlichen Themenbereichen zu einem komplexen Fall ausgebaut werden.

Diese Unterlagen zeigen Ausschnitte aus dem Gesamtdesign und können als Grundgerüst für weitere spannende Fragestellungen dienen.

Materialien

- Einstieg und Auszug aus der Belegsammlung eines Lehrbeispiels zur Einnahmen/Ausgaben-Rechnung
- Die Folien zum Vortrag am 07. November 2008
als Download unter www.wu-wien.ac.at/wipaed/wdk08

Autorinnen



Mag.ª Ingrid Dobrovits

Institut für Wirtschaftspädagogik
an der Wirtschaftsuniversität Wien
ingrid.dobrovits@wu-wien.ac.at



Dr.ª Christine Steiger

Lektorin an der
Wirtschaftsuniversität Wien
christine.steiger@wu-wien.ac.at



Petra und Paul – Einstieg in den Fall

Petra und Paul besuchen die Handelsakademie in Gänserndorf, im östlichen Niederösterreich. Beide sind begnadete und begeisterte EDV-Freaks und erstellen während der Ferienmonate Homepages.

Während des letzten Schuljahres sprechen sich im Bezirk die Fähigkeiten von Paul unter den ansässigen Firmen herum und er kann sich kaum vor Aufträgen retten. Nachdem aber die Matura ins Haus steht und Paul auch die kreativen Lösungen Petras vor Augen hat, fragt er sie, ob sie nicht gemeinsame Sache mit einer gemeinsamen Firma machen sollten.

Petra und Paul

Beginn der Unternehmertätigkeit als OG / der erste Abschluss

Petra und Paul entscheiden sich für die Gründung einer OG, da diese in der Gründung sehr günstig ist. Nach der erfolgreichen Eintragung ins Firmenbuch gleich nach der Matura im Juni 2009 nimmt die P&P's Homepages OG ihre Geschäfte auf. Steuernummer haben sie gleich beantragt: 18025/1605 – Zuständiges Finanzamt ist 2230 Gänserndorf.

Pauls Eltern stellen den beiden einen kleinen Raum im Keller des Hauses zur Verfügung, in dem sie schalten und walten dürfen, wie sie möchten. Dies reicht für den Anfang, da Kundengespräche eigentlich immer auswärts stattfinden. Die Ausgaben für Strom, Heizung und Internet übernehmen im ersten Jahr noch die Eltern.

Die Geschäfte im ersten Jahr laufen gut und die beiden erstellen zu Beginn des nächsten Jahres gemeinsam ihre erste Einnahmen-Ausgaben-Rechnung für das Unternehmen. Sie haben vereinbart, die Gewinnverteilung 50:50 zu gestalten und dies dem Finanzamt bereits mitgeteilt (Formular Verf60).

Ihre Aufgaben:

Erstellen Sie die Einnahmen/Ausgaben-Rechnung für die OG aufgrund der vorliegenden Belege und Daten für das Jahr 2009 und füllen Sie die Formulare E6 sowie E6a aus.

- Folgende Daten gilt es für das erste Jahr zu berücksichtigen:
- Beide haben je EUR 2.000,00 für die Unternehmensgründung Startkapital zusammengespart – dieses legen sie auf ein gemeinsames spesenfreies Geschäftsbankkonto.
- Mit diesem Startkapital kaufen die beiden zwei Laptops, zwei Laserdrucker (ein schwarz-weiß, der im Notfall mitgenommen werden kann und einen Farblaserdrucker), eine gemeinsame Internet-Domäne für die Firmenhomepage und bequeme Bürosessel für das kleine Büro. Außerdem nehmen sie sich ein Firmenpaket mit zwei angemeldeten Handys.
- Die vom Bankkonto abgebuchten Handyrechnungen für Juni bis Dezember 2009 betragen in Summe EUR 324,00 (inkl. 20 % USt).
- Ausgestellte und bereits am Bankkonto eingegangene Honorarnoten: EUR 4.800,00.
- Andere Rechnungen siehe Belegsammlung.
- Branchenkennzahl: 611 – Softwareberatung und -entwicklung

Das Anlagenverzeichnis der beiden zeigt folgendes Bild:

	Inbetriebnahme	Anschaffungswert brutto	verwendete ND	Angesetzte Abschreibung
Apple-Laptop Paul	21.06.	1.400,00	3,00	
Apple-Laptop Petra	21.06.	1.400,00	3,00	
Bürosessel Paul	02.07.	199,00	10,00	
Bürosessel Petra	02.07.	199,00	10,00	
Laserdrucker schwarz	05.07.	80,00	4,00	
Laserdrucker färbig	10.11.	540,00	4,00	

Menge BestellNr. Artikel

- 3 TOHP-C7115A.RK.HP Laserjet 1200/1220 Toner black für ca. 2.500 Seiten
 OkoLine mit 2 Jahren Primus-Garantie, ca. 2.500 Seiten Toner black für ca. 2.500 Seiten
- 3 TOHP-Q2612A.RK.HP LJ 1010/1012/1015 Toner schwarz ca. 2.000 Seiten
 OkoLine mit 2 Jahren Primus-Garantie, ca. 2.000 Seiten Toner schwarz ca. 2.000 Seiten

Sie werden per E-Mail benachrichtigt sobald Ihre Waren abholbereit sind.

Auszug aus
 Rechnung für
 Drucker-
 patronen

Gewicht kg	Preis €	Summe €
3,6	39,84	119,52
6,3	41,42	124,26
9,9		243,78
Versandkosten		0,00

Rechnungsbetrag in € inkl. 20% MwSt. € 243,78
 enthaltene 20% MwSt. € 49,63

LIBRO

Filiale	Kassiername	Datum
065	SCHNEIDER	12.10.2009
KLARSICHTHULLE BENE 100 Stk.C		6,99
KUGELSCHREIBER 10 Stk. C		6,00
KOPIERPAPIER Avery 500 Blatt C		3,49
SCHNELLEHFTER bunt 10 Stk. C		3,99
Zw-SUMME	EUR	20,47

Inkl. 20% MWST. EUR 3,41

GEGEBEN Bar EUR 25,00
 RESTGELD EUR 4,53

LIBRO 1010 WIEN
 WOLLZEILE 13
 TEL 01/512 3864
 UID-NR. ATU76439908

Bon-Nr 6534 Pos.1 Zeit 16:23 Kassa 1
 RE-NR. 0974-297898239843-12-5612

Druckerpatrone
 für Paula privat
 - Notizbuch für
 Firma

Thalia.at
 THALIA
 ch & Medien GmbH
 Landstraße Hauptstr. 2a
 tel. 01 / 718 9393
 p://www.thalia.at
 ATU 548 29 100

Notizbuch A5 mit starkem Deck	6.20 B
Druckpatronen Canon BCI-24Bk	7.90 B
SUMME :	14.10
GEGEBEN BAR	15.00
RÜCKGELD	0.90

excl. MWST. incl.
 10.00% 0.00 0.00 A
 20.00% 12.82 1.28 14.10 B

POS/ BEL / K / KASSIER/ DATUM/ ZEIT
 10 0393 1 1 12.10.09 15:55

Vielen Dank für Ihren Einkauf
 Umtausch 14 Tage nur mit Kassabon

SATURN

Wien XX Vertriebs G.m.b.H
 Handelskai 94-96
 1200 Wien

SATURN WIEN XX
 Wien XX Vertriebs G.m.b.H
 Handelskai 94-96
 1200 WIEN
 UID-NR.: ATU 46219202

1025559
 RES.177502 USB-STICK HI 14,99 a
 Total EUR 14,99

B-KASSE: E 14,99
 0847700011050004
 63204331 0004 09.09.18

EC-Cash 14,99
 incl. 20,00% Mwst (a) 2,50
 Netto-Marenwert: 12,49

VIELEN DANK FÜR IHREN EINKAUF!
 EINEN SCHÖNEN TAG WUNSCHT IHR SATURN X
 42371 A105 105 9649 18.09.09 13:57



S.P.RINT

R. Sporr GmbH & Co KG

Voitgasse 2 • 1220 Wien
Tel: +43 1/259 45 06-0
Fax: +43 1/259 45 06-56
ISDN: +43 1/259 45 06-50
Email: office@s-print.at

P&P's Homepages OG
Villagasse 4
2230 Gänserndorf

RECHNUNG Nr: 280799 vom 2. Juli 2009

Kundennummer: 331034
Auftragsnummer: 231858
Auftragsdatum: 23.06.2009
Lieferscheindatum: 27.06.2009
UID Nummer:

Projekt: Eindrucke in Visitenkarten „P&P's Homepages OG“
Bestellnr.: E 157/09

<i>Auflage</i>	200
<i>Pos. 1</i>	200 Expl.
<i>Druck</i>	1/0-fbg.
<i>Vorlagen</i>	Aufbau lt. beigestellter Vorlage
<i>Material</i>	auf beigestellte Vordrucke
<i>Verarbeitung</i>	schneiden, sortenweise verpacken

Nettobetrag: 41,40
20 % MWST: 8,28
Rechnungsbetrag EUR 49,68

Zahlungsziel: 14 Tage netto

Diese Forderung, sowie alle im Rahmen unserer Geschäftsbetriebes entstehenden Forderungen, wurden an die Factor-Bank AG, A-1041 Wien, Floragasse 7, übertragen. Zahlungen können daher nur an diese Gesellschaft zugunsten deren Konto-Nr. 00496073116 bei der Bank Austria Creditanstalt AG, Biz 12000 geleistet werden. Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.

Mit freundlichen Grüßen
R. Sporr GmbH. & Co KG

R. Sporr GmbH & Co KG • Firmenbuch Nr. FN 9469a • Gerichtsstand ist Wien • ARA Nr. 12764 • UID ATU 16404807

HOSTPROFIS

Österreich • Schweiz • Deutschland

SUPPORT-Hotline: +43.4242 / 222 35

Professional Internet Service Providing
Internet: www.hostprofis.com • E-Mail: support@hostprofis.com

P&P's Homepages OG
Villagasse 4
2230 Gänserndorf

KdNr: 9254
ReNr: RE-8894/05
Villach, am 01.06.2009
Leistungszeitraum:
01.06.2009 – 31.05.2010

Rechnung

Wir erlauben uns, folgende Leistungen in Rechnung zu stellen:

Produkt	Bezeichnung	Preis
PP_homepages.at RE-Versand (Post)	Reservierung inkl. Domain Only Zusatzleistungen	€ 29,00
	Aufwand für Rechnung per Post	€ 1,00
	Nettobetrag	€ 30,00
	20% MwSt.	€ 6,00
	Gesamtsumme	€ 36,00

Zahlungskonditionen:

NICHT EINZAHLN!
Den Zahlungsbetrag buchen wir in den nächsten Tagen von Ihrem angegebenen Konto ab. Bitte beachten Sie, dass bei einer Rückleitung des Einzuges Spesen von 7,50 EUR verrechnet werden.

24-Service Internet Solutions Greiner & Oberreiter OEG • Willhoferstr. 3 • A-5300 Villach • FN 189971 Y • Gerichtsstand: Villach • Tel +43 4242 / 222 35 • Fax +43 4242 / 222 35 20 • ATU49397406
Bankverbindung: Bank Austria • BIC: BAWA2333 • IBAN: AT 48 20 00 08 10 00 00 00 00 00 00 00 00
Bank für Genossenschaftsbanken • BIC: GENODE33 • IBAN: AT 12 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00
Bank Austria • BIC: BAWA2333 • IBAN: AT 48 20 00 08 10 00 00 00 00 00 00 00
Postkonto: 985-215-0
BIC: 20120151
RC: 781

Petra und Paul – Das Geschäft blüht: Abschluss der OG im Jahr 2012

Drei Jahre nach Aufnahme der Geschäftstätigkeit blüht das Geschäft. Petra und Paul können sich vor Aufträgen kaum retten, was sich jedoch leider etwas negativ auf ihre Studienerfolge (beide studieren in Wien) auswirkt. Paul konnte sehr erfolgreich ein Programm mit VBA für Excel erstellen, das eine große Erleichterung der Verwaltungstätigkeiten im Heurigenbetrieb darstellt.

Die Mundpropaganda unter den einzelnen Heurigenbesitzern lief gut und so konnte das Programm den Gänserndorfer Markt erobern. Petra brachte sich kreativ ein und entwickelte ein Heurigen-Gesamtpaket, das die einfache Erstellung von grafischen Produkten, wie zB Menükarten, Tischkärtchen, ... - im Zusammenspiel mit Peters Verwaltungsprogramm - sehr bedienerfreundlich möglich macht.

Die vielen Kundenbesuche haben gezeigt, dass großes Interesse an den von Petra und Paul verwendeten Kaffeetassenwärmern mit USB-Anschluss besteht. Sie haben daher voriges Jahr ihr Geschäft auf den Handel mit diesen ausgeweitet.

Durch den sehr gewachsenen Kundenstamm wurde es bereits letztes Jahr ersichtlich, dass sie nicht mehr unter der Umsatzsteuergrenze für die Kleinunternehmerregelung bleiben werden und daher heben die beiden bereits das ganze Jahr über Umsatzsteuer ein.

Ihre Aufgaben:

1. Ermitteln Sie die Abschreibung für das Jahr 2012.
2. Ermitteln Sie den Einnahmenüberschuss für das Jahr 2012 nach der Nettomethode.
3. Erstellen Sie die Umsatzsteuervoranmeldung für Dezember 2012 (Formular U30). Die beiden ermitteln die Umsatzsteuer nach dem Ist-System.
4. Ordnen Sie die einzelnen Einnahmen und Ausgaben für Dezember 2012 den Kennzahlen des Formulars E6a zu (schreiben Sie diese in die vorgegebenen Kästchen).
5. Füllen Sie die beiden Formulare E6 sowie E6a ordnungsgemäß aus.
6. Beantworten Sie im Anschluss die folgenden Fragen:
 - a. Welchen Gewinn haben Petra und Paul jeweils persönlich zu versteuern?
 - b. Bis wann muss die Feststellungserklärung der OG beim Finanzamt eingereicht werden?

Hinweise:

Der Handel mit elektronischen Kaffeetassenwärmern (Anschluss über USB) etc, liegt noch weit unter 20 % des Gesamtumsatzes und damit ist noch kein Mischbetrieb gegeben, dh es genügt weiterhin die Branchenkenzahl 611 – vgl. E6-Erl, Seite 4/2.



Kennzahl

Betriebseinnahmen Jänner - November 2012

38.210,00 netto

Diese Honorare haben sie auch erhalten.

Am 20.12. erstellen Sie noch eine Honorarnote für die Erstellung von zwei Grafiken im Gesamtwert von netto € 220,00 + 20 % USt.

Dieser Betrag geht im Jahr 2012 nicht mehr ein.

Betriebsausgaben Jänner - November 2012

Waren zum Weiterverkauf (Kaffeetassenwärmer, ...)

1.860,00 netto

Endbestand an Handelsware im Wert von € 478,60

Abschreibung für Anlagegüter inkl. GWG

Anlagenverzeichnis

Anlagegegenstand	Datum der Inbetriebnahme	Anschaffungswert brutto	ND	Abschreibung 2012
Apple-Laptop Paul	21.06.2009	1.400,00	3 J.	
Apple-Laptop Petra	21.06.2009	1.400,00	3 J.	
Bürosessel Paul	02.07.2009	199,00	10 J.	
Bürosessel Petra	02.07.2009	199,00	10 J.	
Laserdrucker schwarz	05.07.2009	80,00	4 J.	
Laserdrucker farbig	10.11.2009	540,00	4 J.	
Büromöbel ¹⁾	04.02.2010	2.232,00	10 J.	
2 Schreibtischlampen	09.12.2012			

Im Dezember werden noch zwei Schreibtischlampen angeschafft – vgl. Beleg (Anwendung von § 13 ist zu überlegen – ND generell 8 Jahre)

Reise- und Fahrtspesen inkl. km-Geld

427,30

Im Dezember fährt Paul zur Hundeboutique Bello in Wien 2 zu einem Erstgespräch zwecks Erstellung einer Homepage.

Gefahrene km (Paul verwendet seinen Privat-PKW) 68 km;

Beginn der Dienstreise am 13.12. um 11 Uhr,

Ende der Dienstreise am 13.12. um 16 Uhr 20

Vgl. dazu auch den **Restaurantbeleg**

Miet- und Pacht Aufwand

Die Miete von monatlich 480,00 inkl. 20 % USt (inkl. Betriebskosten) ist vierteljährlich am 1.3., 1.6., 1.9. und 1.12. jeweils für 3 Monate im Voraus zu überweisen.

Sonstige Betriebsausgaben netto

Handy, Internet Jänner – November	1.122,40
Büromaterial	2.145,20
Fachbücher	356,20
Portogebühren	56,50
Bewirtung, absetzbar	102,10
Reinigungsmittel	21,60

¹ Im Jahr 2010 waren die beiden noch nicht umsatzsteuerpflichtig – die EUR 2.232,00 sind daher der Brutto-Anschaffungswert, der weiter verwendet wird.

Überlegung, die Steuererklärungen von einem Steuerberater erstellen zu lassen – lt. Auskunft würde für diese Tätigkeit ein Honorar in Höhe von ca. € 1.300,00 + 20 % USt in Rechnung gestellt.

Sonstige Betriebsausgaben im Dezember:

Bewirtung im Zuge eines Erstgespräches – vgl. gesonderten Beleg und den Hinweis bei der Dienstreise

Portogebühren – vgl. **gesonderten Beleg**

Reinigungsmaterial – vgl. **gesonderten Beleg**

Büromaterial: Kalender für 2013 sowie Weihnachtskarten
in Summe € 63,20 inkl. 20 % USt

Vom Bankkonto werden eingezogen:

Handyrechnung über € 84,60 inkl. 20 % USt
(Gesprächsgebühr November, Grundgebühr Dezember)

Internetgebühr über € 43,00 inkl. 20 % USt

Platz für Berechnungen:

klimo



LEUCHTEN-LICHTSYSTEME-RAUMDEKOR

Klimo-Leuchten GmbH
1090 Wien, Nussdorferstraße 20
UID ATU46628992

leuchten@klimo.at
www.klimo.at
Tel: +43(1)1310.3103
Fax: +43(1)1310.3104

P&P's Homepages OG
Villagasse 4
2230 Gänserndorf

Wien, 09.12.2012

BARVERKAUF
Rechnung 1.856/12

2 SCHREIBTISCHLAMPEN BEWEGEN à EUR 220,00	EUR 440,00
+ 20 % MWST	EUR 88,00
	EUR 528,00

WIR DANKEN FÜR IHREN EINKAUF

BELEG AUFBEWAHREN - GILT ALS GARANTIE

WIR WÜNSCHEN VIEL LICHT

Österreichische Post AG

UID-Nr: ATU46674503
2230 Gänserndorf
Eichamtstraße 2
Tel.: 0577 677 - 2230

*Versand der
Weihnachtspost
an die
KundInnen*

Es bediente Sie:
Herr Johann Huber Datum: 20.12.2012 15:19

Rechnung Nr.: 106070028442368

Stk	Bezeichnung	EUR
25	Dauermarke/Sondermarke	13,75 0

SUMME 13,75

MWSt 0		
umsatzsteuerfrei	13,75	0,00

WIR DANKEN FÜR IHR KOMMEN

Es gelten die Allgemeinen Geschäftsbedingungen
der österreichischen POST AG
in der jeweils geltenden Fassung

VENEZIA Pizzeria Ristorante

in Betrieb der Onkel Max
Praterstr. 24
1020 Wien
Tel.: 214 25 57

RECHNUNG
1. Kopie

Tisch #200

2 x 1/2 OBI GESPRITZT à 2,80	5,60
1 x ALIÀ VALLE VERDE à 6,70	6,70
VOLLWERTSPAGHETTI	0,80
1 x AL TONNO à 6,70	6,70
VOLLWERTSPAGHETTI	0,80

Total	20,60
inkl. 10% UST	15,00
UST	1,36
inkl. 20% USt	5,60
UST 20%	0,93

BAR 20,60

13:19 13.12.2012 9 MONIFA

Wir danken für
Ihren Besuch.

UID.Nr.: ATU 15672500

*Peter trifft sich mit
Frau Pointer von der
Hundeboutique Bello
zu einem Erstgespräch
zwecks Homepage-
Neuerstellung*

dm drogerie markt

Reinprechtsdorferstrasse 17
1050 Wien Tel.5443 164

03.12.12 16:42 0605/1 025547 848

Optiwisch Staubtücher	1.99 4
Ajax Glas&Flächen	2.49 4
Zwischensumme	4.48
abgerundet	-0.08
Zwischensumme	4.40

BAR EUR 4.40

4=MWSt 20.00% 0.75

www.dm-drogeriemarkt.at

Hier bin ich Mensch
Hier kauf ich ein

Danke für Ihren Einkauf
ATU 35195908

03.12.12 16:42 0605/1 025547 848