

SCHULAUF

**MEHR
ERFAHREN**

**Betriebswirtschaftslehre
Rechnungswesen
8. Klasse**

Wahlpflichtfächergruppe II · Bayern

KASPER · STEGBAUER-HÖTZL

passend zum
Lehrplan **PLUS**



STARK

Liebe Schülerin, lieber Schüler,

der vorliegende Schulaufgabenband bietet dir die Möglichkeit, dich auf den Unterricht und die Schul- und Stegreifaufgaben im Fach BWR selbstständig vorzubereiten.

Zu allen Abschnitten des Lehrplans der 8. Klasse findest du Aufgaben, die sich in Aufgabenstellung und Schwierigkeitsgrad unterscheiden. Bei jeder Schul- und Stegreifaufgabe bist du Mitarbeiter*in einer bestimmten Firma. Lies dir die Firmenbeschreibung jeweils genau durch, um überflüssige Fehler zu vermeiden. Achte auch immer auf die konkreten Arbeitsanweisungen. Grundsätzlich ist es hilfreich, wichtige Informationen, wie z. B. das Rechnungsdatum beim Skontoabzug, mit einem Leuchtstift zu markieren.

In der Angabe findest du die maximale Punktzahl je Aufgabe und den Notenschlüssel. Im Lösungsheft sind zu allen Aufgaben der Schwierigkeitsgrad, ein ungefährer Zeitrahmen und die Punkte je Teilaufgabe angegeben. Bearbeite immer zuerst die Aufgaben, die dir leichtfallen. Löse alle Arbeiten eigenständig und vergleiche erst zum Schluss deine Ergebnisse mit den Lösungen. Zur Korrektur beachte bitte die Hinweise auf der ersten Seite des Lösungshefts.





Wir wünschen dir gute Konzentration und viele Erfolgserlebnisse.

Conrad Kasper Ursula Stegbauer HJK

Inhaltsverzeichnis

Stegreifaufgabe 1:	IKR	1
Stegreifaufgabe 2:	Buchungskreislauf	3
Stegreifaufgabe 3:	Einkaufskalkulation	5
Stegreifaufgabe 4:	Nachträgliche Preisnachlässe beim Einkauf	8
Schulaufgabe 1:	Buchungskreislauf, IKR, Einkaufskalkulation, Einsatz von Werkstoffen (Einkauf, Sofortrabatte, Bezugskosten, Rücksendung, nachträglicher Preisnachlass)	10
Schulaufgabe 2:	Buchungskreislauf, IKR, Einkaufskalkulation, Einsatz von Werkstoffen (Einkauf, Sofortrabatte, Bezugskosten, Rücksendung, nachträgliche Preisnachlässe)	15
Stegreifaufgabe 5:	Bestandsveränderungen	20
Stegreifaufgabe 6:	Marketing: Kommunikationspolitik	22
Stegreifaufgabe 7:	Angebotskalkulation bei Fertigerzeugnissen	25
Stegreifaufgabe 8:	Versandkosten beim Verkauf	27
Stegreifaufgabe 9:	Nachträgliche Preisnachlässe beim Verkauf	29
Schulaufgabe 3:	Verkauf von Fertigerzeugnissen, Aspekte des Marketings, Bestandsveränderungen	32
Schulaufgabe 4:	Bestandsveränderung, Marketing, Verkaufskalkulation, Verkauf von Fertigerzeugnissen	38
Stegreifaufgabe 10:	Personalbeschaffung, Entgeltformen	44
Stegreifaufgabe 11:	Personalbereich: Abrechnung und Verbuchung	46
Stegreifaufgabe 12:	Betriebliche Steuern und Gebühren	49
Stegreifaufgabe 13:	Umsatzsteuer (Umsatzsteuersätze und Zahllast)	51
Schulaufgabe 5:	Personalbereich, Unternehmen und Staat (betriebliche Steuern und Gebühren), zusammenfassende Aufgaben (Ein- und Verkauf)	54
Schulaufgabe 6:	Personalbereich, Unternehmen und Staat (betriebliche Steuern und Gebühren), zusammenfassende Aufgaben (Ein- und Verkauf)	59

Zeichenerklärung

-  Zeitangabe
-  Leichte Aufgabe
-  Mittelschwere Aufgabe
-  Schwere Aufgabe

Schulaufgabe 3

- Inhalte: Verkauf von Fertigerzeugnissen, Aspekte des Marketings, Bestandsveränderungen
- Zeitbedarf: 50 Minuten

Du bist Mitarbeiter*in in der Abteilung Rechnungswesen/Buchführung beim Unternehmen X-Phone Xaver Xödl e. K., das Handys herstellt. Im Rahmen deiner Tätigkeit bist du mit den Aufgaben in der Buchhaltung betraut.



Informationen zum Unternehmen X-Phone e. K.:

Rohstoffe	Kunststoffgranulate, verschiedene Metalle
Fremdbauteile	SIM-Karte, Glas ...
Hilfsstoffe	Kunststoffkleber, Schrauben ...

- 1 Du liest sehr gerne Zeitung. Bevor du dich auf den Weg zur Arbeit machst, entdeckst du in der Heimatzeitung eine interessante Infografik.

___ von 6 P



- 1.1 Entscheide, ob folgende Aussagen zur Infografik richtig oder falsch sind. Kreuze an (X) und berichtige die falschen Aussagen.

- | | | |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Gut jedes zweite im Jahr 2018 verkaufte Smartphone war von Samsung. | Richtig <input type="checkbox"/> | Falsch <input type="checkbox"/> |
| 15,8 Millionen der im Jahr 2018 verkauften Smartphones waren von Huawei. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Die Infografik stellt Marktanteile dar. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Die Grafik liegt in Form eines Säulendiagramms vor. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

1.2 2010 wurden weltweit rund 0,3 Milliarden Smartphones verkauft. Berechne den Anstieg der Verkaufszahl von 2010 bis 2018 in Prozent.

[illegible]

2 Bei der Lieferung von Handys des Modells „Newwave“ an den Mobilfunkfachhandel Telemobil erhielt das Unternehmen X-Phone folgende Rechnung.

___ von 8 P

Spedition Brummi GmbH

Spedition Brummi – Schnellstraße 15 – 91052 Erlangen

An
X-Phone Xaver Xödl e. K.
Gewerbestr. 11–13
95444 Bayreuth

Wir liefern Tag und Nacht



immer zuverlässig immer pünktlich

Registergericht Erlangen HRB 77990
Steuernummer: 6567/197/28795
USt-IDNr.: DE 742604
E-Mail: speditionbrummi@gmbh.net
Internet: www.brummi.de
Tel.: 09131/7453-2
Fax: 09131/7453-3

Rechnung Nr. 378

05. 03. 20 . .

Transport von Bayreuth nach Erlangen	359,90 €
+19 % Umsatzsteuer	68,38 €
Rechnungsbetrag	428,28 €



2.1 Kreuze (X) jeweils die aus Sicht von X-Phone richtigen Antworten zu obigem Beleg an.

Es handelt sich um eine Ausgangsrechnung ☐ Eingangsrechnung ☐

Es handelt sich hierbei um Bezugskosten ☐ Versandkosten ☐

2.2 Formuliere den Geschäftsfall zu obigem Beleg.

2.3 Bilde den erforderlichen Buchungssatz.

[illegible]

- 3** X-Phone Xavier Xödl e. K. hat nun das Handy SP, das dem aktuellen Stand der Technik entspricht, im Sortiment. Der Mobilfunkfachhandel Telemobil bestellt 20 Handys SP zu je 299,90 € (netto). X-Phone stellt Verpackung, 9,50 € (netto), und Versandkosten, 15,00 € (netto), in Rechnung. ___ von 9 P

3.1 Bilde den Buchungssatz.

[illegible]

- 3.2** Gib an, welche Preisstrategie X-Phone beim Verkauf des neuen Handys SP verfolgt.

Xaver Xödl bietet das Handy SP für 299,90 € statt 300,00 € an.

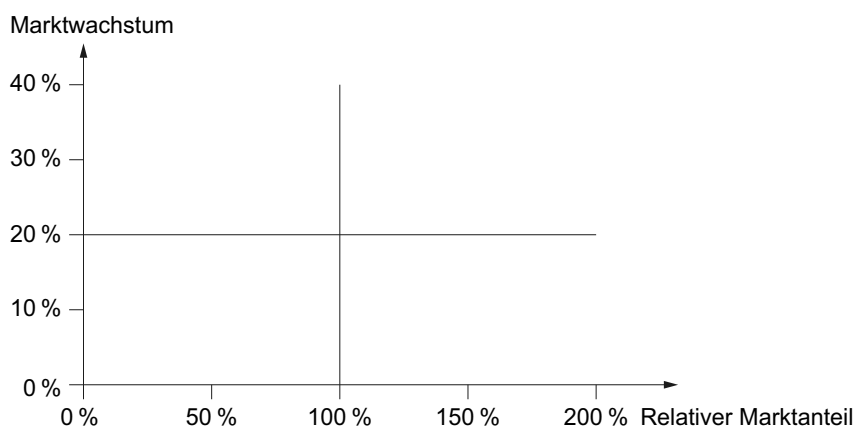
Die Herstellkosten des Handys SP belaufen sich auf 333,00 €.

- ### 3.3 Der Produktlebenszyklus besteht aus mehreren Phasen. Ordne drei Begriffe richtig zu.

Reife – Degeneration – Wachstum – Einführung

Gewinnentwicklung	Phase
In dieser Phase werden die höchsten Gewinne erzielt	
In dieser Phase werden erstmals Gewinne erzielt.	
In dieser Phase sinkt der Gewinn.	

- 4 Mit der Portfolio-Analyse kann Xavier Xödl erkennen, wie gut seine Handy-Produkte im Vergleich zu den Wettbewerbern positioniert sind. Für das neue Handy SP ergibt sich ein Marktwachstum von 25 % und ein relativer Marktanteil von 50 %.



- 4.1** Ergänze das Schaubild, indem du die vier Felder benennst.

4.2 Markiere im Koordinatensystem die Marktposition des neuen Handys mit einem Kreuz und nenne die entsprechende Kategorie.

4.3 Beschreibe diese Kategorie.

4.4 Xaver Xödl weiß nicht, welche Strategie er bei dem neuen Handy SP anwenden soll. Hilf ihm bei seiner Entscheidung, indem du ihm zwei Empfehlungen zum weiteren Vorgehen nennst.

5 X-Phone hat dem örtlichen Mobilfunkfachgeschäft 40 Handys AS verkauft. Folgender Beleg liegt auf deinem Schreibtisch.

___ von 7 P

X-Phone Xaver Xödl e. K. – Gewerbestr. 11–13 – 95444 Bayreuth

An
Mobilfunkfachgeschäft MFFG
Industriestraße 15
95444 Bayreuth



Gutschrift für Mängelrüge

28. 03. 20 . .

Sehr geehrte Damen und Herren,

am 25. 03. 20 . . haben Sie uns eine Mängelrüge wegen Verarbeitungsfehlern bei drei Stück der gelieferten Handys AS gesandt. Wir schreiben Ihnen dafür **166,60 € (inklusive 19 % USt)** gut.

Wir bedauern die Verarbeitungsfehler und bitten dafür um Entschuldigung.

Mit freundlichen Grüßen

X-PHONE

i. V. *Martha Maier*

5.1 Kreuze (X) die richtige Antwort zu obigem Beleg an.

Aus der Sicht von X-Phone handelt es sich um einen Eigenbeleg ☐ Fremdbeleg ☐

5.2 Bilde den Buchungssatz für den Beleg.

[illegible]

5.3 Das Mobilfunkfachgeschäft MFFG begleicht die Rechnung per Banküberweisung. Bilde den Buchungssatz, wenn sich der ursprüngliche Rechnungsbetrag auf 1.287,50 € belief.

[illegible]

6 Der neue Azubi Justus versucht, seine ersten Buchungssätze zu bilden.

____ von 8 P

6.1 Buchungssatz: Streiche alle Fehler im Buchungssatz farbig (**nicht rot!**) an und korrigiere.

2800	BK	23.205,00 €
------	----	-------------

5001	NR	500,00 €
------	----	----------

2600 VORST 95,00 € an 4400 VE 23.800,00 €

6.2 Berechne den Prozentsatz des gewährten Skontos und gib das Skontoberechnungsschema an.

[illegible]

6.3 Formuliere einen konkreten Geschäftsfall zu folgendem Buchungssatz:


6020 AWH an 2020 H 1.500,00 €

6.4 Kreuze die richtige Antwort zum Buchungssatz aus 6.3 an.

Es handelt es sich um einen Abschlussbuchungssatz. ☐ vorbereitenden Abschlussbuchungssatz. ☐

7 Dir liegt folgender Beleg vor.

____ von 7 P

<div>○</div> Quittung Nr.	netto	440 €	Cent	00
	+ 19 % UST	83 €	Cent	60
	gesamt	523 €	Cent	60
Gesamtbetrag in Worten:	fünfhundertdreißig -----			Cent wie oben
von X-Phone Xaver Xödl e. K.				
für Provision für Handelsvertreter Fritz Fleißig dankend erhalten				
Ort: Bayreuth		Datum: 2. März 20..		
Buchungsvermerke	Stempel und Unterschrift des Empfängers <div>  Handelsvertreter Fritz Fleißig Außenweg 15 95444 Bayreuth </div>			

7.1 Bilde den entsprechenden Buchungssatz.

[illegible]

7.2 Unterstreiche die richtige Antwort und begründe.

Bei Vertrieb über Fritzi Fleißig handelt es sich um den direkten / indirekten Vertrieb.

Begründung:

7.3 Nenne jeweils einen Vorteil des direkten und des indirekten Vertriebs.

Notenschlüssel

1	2	3	4	5	6	
53-47 P	46,5-40 P	39,5-33 P	32,5-26 P	25,5-17,5 P	17-0 P	So lange habe ich gebraucht: _____
						So viele Punkte habe ich erzielt: _____

2800 BK✓	818,67 €				
5001 EBFE✓	17,64 €				
4800 UST✓	3,35 €	an	2400 FO✓	839,66 €	

3 ⌚ 8 Minuten, 🧠🧠🧠

3.1 Die Reithemden weisen einen Mangel auf, z. B. Materialfehler✓ (oder auch: Farbabweichungen).

$$3.2 \frac{1.758,20 \text{ €} \cdot 5}{100} = 87,91 \text{ €} ✓$$

Die Gutschrift beträgt 87,91 €.

3.3 5001 EBFE✓	73,87 €				
4800 UST✓	14,04 €	an	2400 FO✓	87,91 €	

Gesamt: 21 Punkte

Schulaufgabe 3

1 ⌚ 8 Minuten, 🧠🧠🧠

1.1 falsch✓, ~~zweite~~ fünfte✓
falsch✓, ~~Millionen~~ Prozent✓
richtig✓
falsch✓, ~~Säulendiagramms~~ Balkendiagramms✓

1.2 2010: 0,3 Mrd. € = 100 %	oder auch: 2010: 0,3 Mrd. €
2018: 1,4 Mrd. € = x %	2018: 1,4 Mrd. €
$x = \frac{1,4 \text{ Mrd.} \cdot 100}{0,3 \text{ Mrd.}} = 466,67 ✓$	Anstieg = 1,1 Mrd. €
Anstieg = 466,67 – 100 = 366,67✓	$x = \frac{1,1 \text{ Mrd.} \cdot 100}{0,3 \text{ Mrd.} \cdot 100}$
Der Anstieg beträgt 366,67 %.	x = 366,67

2 ⌚ 6 Minuten, 🧠🧠🧠

2.1 Eingangsrechnung✓/Versandkosten✓

2.2 Wir übernehmen✓ | die Frachtkosten, 359,90 € (netto),✓ | für Lieferung an Kunden.✓
(oder auch: Eingangsrechnung für Ausgangsfrachten, 359,90 € (netto))

2.3 6140 AFR✓ 359,90 €
 2600 VORST✓ 68,38 € an 4400 VE✓ 428,28 €

3 ⌚ 10 Minuten, 🧠🧠

3.1 Die Lieferung erfolgt ab Werk. Telemobil übernimmt alle Kosten.

2400 FO✓ 7.166,78 € an 5000 UEFE✓ 6022,50 €✓
 4800 UST✓ 1.144,28 €

NR: 20 Handys	5.998,00 €	(netto)
+ Verpackung	9,50 €	(netto)
+ Versandkosten	15,00 €	(netto)
<hr/>		
= Gesamtkosten	6.022,50 €	(netto)

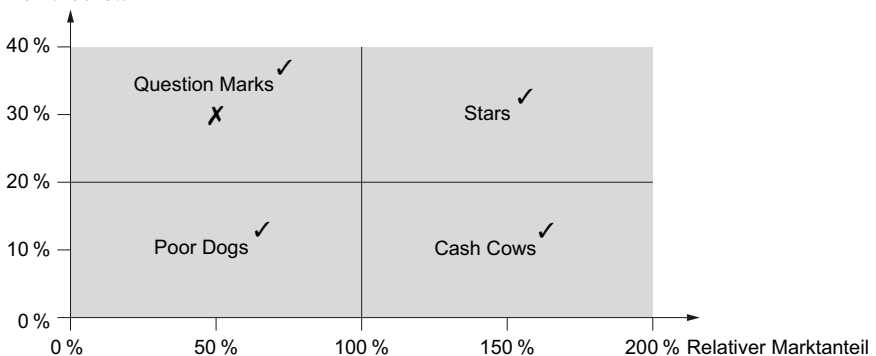
3.2 Xaver Xödl bietet das Handy SP für 299,90 € statt 300,00 € an:
Schwellenpreisstrategie✓ (psychologischer Preis von 599,90)

Die Herstellkosten des Handys SP belaufen sich auf 333,00 €:
Dumpingpreisstrategie✓ (Verkauf unter Herstellkosten)

3.3 In dieser Phase werden die höchsten Gewinne erzielt: **Reife**✓
 In dieser Phase werden erstmals Gewinne erzielt: **Wachstum**✓
 In dieser Phase sinkt der Gewinn: **Degeneration**✓

4 ⌚ 6 Minuten, 🧠🧠

4.1 Marktwachstum



4.2 Zuordnung siehe Matrix✗; Kategorie: Question Mark✗

4.3 Als „Question Mark“ befindet sich das Produkt in der Einführungs-Wachstumsphase; der Erfolg ist ungewiss.✓

4.4 Zwei Empfehlungen: Produkt zum „Star“ ausbauen;✓ Produkt aufgeben✓

5 ⌚ 6 Minuten, 🧠🧠🧠

5.1 Eigenbeleg✓

5.2 5001 EBFE✓ 140,00 €
 4800 UST✓ 26,60 € an 2400 FO✓ 166,60 €

5.3 Hinweis: Der Rechnungsbetrag ist immer brutto!

2800 BK✓ an 2400 FO✓ 1.120,90 €✓
 NR: Rechnungsbetrag 1.287,50 €
 – Gutschrift 166,60 €
 = Offener Rechnungsbetrag 1.120,90 €

6 ⌚ 8 Minuten, 🧠🧠🧠

6.1 5001 ~~NR~~✓ → 5001 EBFE✓
~~2600 VORST~~✓ → 4800 UST✓
~~4400 VE~~✓ → 2400 FO✓

6.2 RB	23.800,00 €	100 %	} NR: 23.800,00 € = 100 % ✓ 595,00 € = x % $x = \frac{595,00 € \cdot 100}{23.800,00 €}$ x = 2,50 ✓
– Skonto (brutto)	595,00 €	2,5 %	
= ÜB	23.205,00 €	97,5 %	

Das Skonto beträgt 2,50 %.

6.3 Bestandsminderung✓ bei den Schrauben/Kunststoffklebern.✓

6.4 Es handelt sich um einen vorbereitenden Abschlussbuchungssatz.✓

7 ⌚ 6 Minuten, 🧠🧠

7.1 6760 PROV✓ 440,00 € an 2880 KA✓ 523,60 €
 2600 VORST✓ 83,60 €

7.2 Beim Vertrieb über den Handelsvertreter Fritz Fleißig handelt es sich um einen indirekten Vertrieb.✓ Begründung: X-Phone verkauft nicht direkt an den Kunden, sondern über einen Vertreter (Zwischenhändler).✓

Gesamt: 53 Punkte

Schulaufgabe 4

1.1	2400 FO✓	14.251,20 €	an	5000 UEFE✓	11.975,80 €✓
				4800 UST✓	2.275,40 €

1.2	5000 UEFE✓	230,50 €			
	4800 UST✓	43,80 €	an	2400 FO✓	274,30 €

1.3 ursprünglicher Rechnungsbetrag	14.251,20 €
– Leihverpackung	274,30 €
= offener Rechnungsbetrag	13.976,90 €✓

100 %	Rechnungsbetrag	13.976,90 €		100 %	234,91 €✓
2 %	– Skonto (brutto)	279,54 €		= 119 %	
98 %	= Überweisungsbetrag	13.697,36 €✓		19 %	44,63 €

2800 BK✓	13.697,36 €			
5001 EBF✓	234,91 €			
4800 UST✓	44,63 €	an	2400 FO✓	13.976,90 €
1.4 6040 AWVM✓	626,81 €			
2600 VORST✓	119,09 €	an	4400 VE✓	745,90 €

1.5 Umweltschutz✓/Kostensparnis✓ (oder auch: Energieeinsparung)

2 8 Minuten,

2.1 Ziele des Marketings: z. B. Verwirklichung innovativer Ziele, ✓ Umsatzmaximierung, ✓ Zielgruppenfestlegung ✓ (oder auch: Erhöhung des Bekanntheitsgrads)



© **STARK Verlag**

www.stark-verlag.de
info@stark-verlag.de

Der Datenbestand der STARK Verlag GmbH
ist urheberrechtlich international geschützt.
Kein Teil dieser Daten darf ohne Zustimmung
des Rechteinhabers in irgendeiner Form
verwertet werden.

STARK