

Erster Wiener Wirtschaftsdidaktik-Kongress

7. November 2008, WU Wien



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



Stiefkind Einnahmen/Ausgaben-Rechnung?

Anregungen für ein didaktisches Design für dieses vereinfachte Buchführungssystem

Mag.^a Ingrid Dobrovits ■ Dr.ⁱⁿ Christine Steiger



Institut für Wirtschaftspädagogik >> Department Management

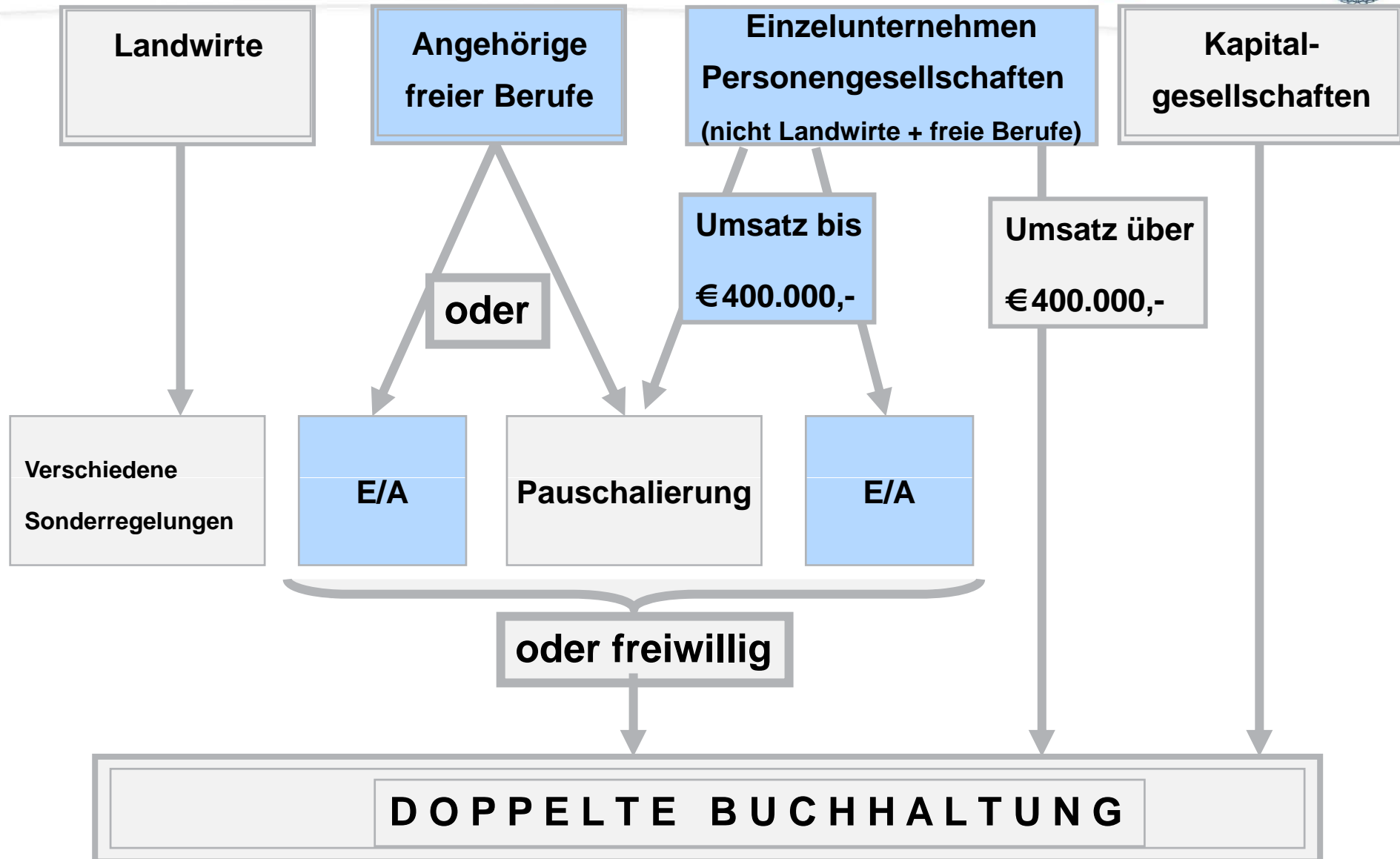
Augasse 2-6, 1090 Wien, Austria

Telefon: +43/1/31336/4629 ■ Telefax: +43/1/31336/767

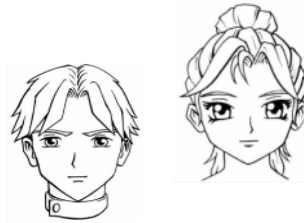
Internet: www.wu-wien.ac.at/wipaed ■ E-Mail: josef.aff@wu-wien.ac.at



BUCHFÜHRUNGSPFLICHT (ÜBERSICHT)



Der Fall: Petra und Paul





WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



Petra und Paul besuchen die Handelsakademie in Gänserndorf, im östlichen Niederösterreich. Derzeit befinden sie sich am Ende des 4. Jahrgangs. Beide sind begnadete und begeisterte EDV-Freaks.

Einstieg: Exkurs zur Personalverrechnung

 Petra ...	Paul ... 
<p>... ist im Lokal <i>Steinwerk</i> im Juli als Ferialpraktikantin im Büro angestellt – laut Auskunft des Firmeninhabers wird er EUR 1.200,00 brutto Gehalt für diese Tätigkeit bezahlen.</p>	<p>... hat Anfragen von zwei kleinen Unternehmen, für die er auf Werkvertragsbasis jeweils eine einfache Homepage gestalten wird. Das vereinbarte Honorar pro Homepage wurde auf jeweils EUR 600,00 fixiert.</p>
<p>Hinweis: keiner der beiden hat während des Jahres noch andere Einkünfte.</p>	

Vergleich selbständig – unselbständige Einkünfte

Abrechnung von Petras Gehalt (mit anteiligen Sonderzahlungen)



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



PNR NAME MONAT DVR 0769665

1 STEINWERK, GÄNSERNDORF
49206 PETRA SOMMER

8/2008

BA	Bezeichnung	Zeiteinheit	Verr.Satz:	LST/SV-Korrektur:	Abzüge:	Bezüge:
500	GEHALT					1.200,00
550	SONDERZAHLUNG	ANTL:				200,00

**Neuregelung bei Sozialversicherung seit 01. Juli 2008:
Arbeitnehmeranteil zur Arbeitslosenversicherung entfällt
bei niedrigen Einkommen bzw. ist gestaffelt**

LOHN / GEHALTS-ABRECHNUNG

					1.400,00
SV-pfl Bezüge SZ 200,00	SV-pfl SZ bisher 0,00	Bmgl. SV-SZ 200,00		SV-Beitrag SZ 30,40	
SV-pfl Bezüge lfd. 1.200,00		Bmgl. SV-lfd. 1.200,00		SV-Beitrag lfd. 192,84	
BMD SYSTEMHAUS	Rest SZ-Freib.	SZ-Überhang	Bmgl. LST-SZ 169,60	LST-SZ 0,00	
	LST-Freibetrag	Pendler-Pauschale	Bmgl. LST-lfd. 1.007,16	LST-lfd. 31,75	254,99
	Alleinverd. NEIN	LST-T 31	SV-T 31		
EUR					1.145,01

bis € 1.100,00	kein AV-Beitrag
bis € 1.200,00	1 % AV-Beitrag
bis € 1.350,00	2 % AV-Beitrag
darüber	3 % AV-Beitrag

Vergleich der beiden Einkünfte

1.200,00



Hat keine Steuer und auch keine Sozialversicherung bezahlt.

1.145,01



Hat sowohl Lohnsteuer als auch Sozialversicherung bezahlt.

Anonyme Berechnung der Arbeitnehmerveranlagung 2007

Die Berechnung ergibt eine Gutschrift (ohne Berücksichtigung von geleisteten Voraus- und Anzahlungen) von: 54,07

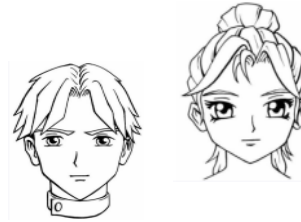
+ 54,07

1.200,00

1.199,08

Nur wenn Petra sich um ihre zu hoch bezahlten Abgaben kümmert, sind ihre Einkünfte für das Jahr korrekt.

Der Fall: Petra und Paul



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



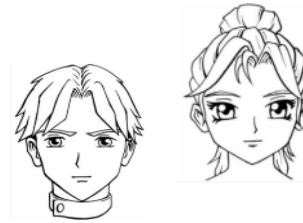
Während des letzten Schuljahres sprechen sich im Bezirk die Fähigkeiten von Paul unter den ansässigen Firmen herum und er kann sich kaum vor Aufträgen retten. Nachdem aber auch die Matura ins Haus steht und Paul auch die kreativen Lösungen Petras vor Augen hat, fragt er sie, ob sie nicht gemeinsame Sache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

Exkurs zu Rechtsformen der Unternehmungen

Rechtsform	Haftung: Wer/wie?	Gründungs- kosten	Eintragung Firmenbuch?	Beispiel für Firmen- namen	Gewinnver- teilung /Steuern
Einzel- unternehmen					
Offene Gesellschaft					
Kommandit- gesellschaft					
Gesellschaft mit beschränkter Haftung					

Wiederholung Rechtsformen

P&P Homepages OG



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



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.

Die erste Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 2009

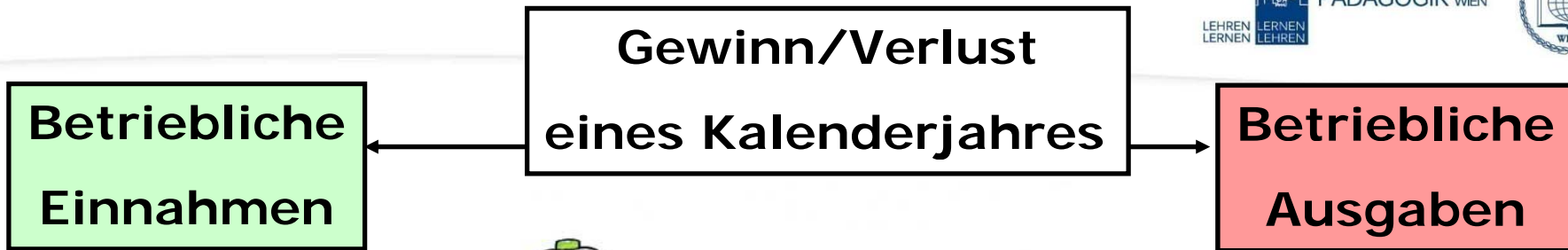
Wiederholung
Abschreibung

wenige Belege:
Konzentration auf
EAR

noch keine
Umsatzsteuer
(Kleinunternehmer)

Simple Einführung und Vertrautmachen mit den Formularen

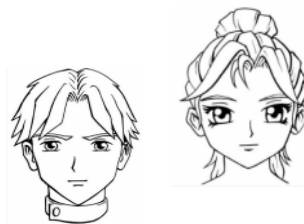
Grundlagen EAR – Teil 1



- kein Betriebsvermögensvergleich
- in der Regel nach dem Zeitpunkt der Bezahlung (Zufluss-Abfluss-Prinzip)
- Einflussnahme auf Gewinnhöhe: vorgezogene Betriebsausgaben oder frühere/spätere Betriebseinnahmen

P&P Homepages OG

1. Anlagenverzeichnis

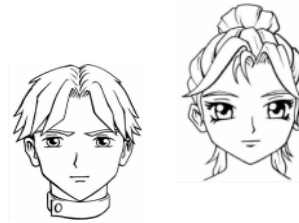


WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



	Inbetriebnahme	Anschaffungs- wert 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	

P&P Homepages OG Belege



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



Menge	BestellNr.	Artikel
3	TOHP-C7115A.RKHP	HP Laserjet 1200/1220 Toner black für ca.2.500Seiten ÖkoLine mit 2 Jahren Primus-Garantie, ca. 2.500 Seiten Toner black für ca.2.500Seiten
3	TOHP-Q2612A.RKHP	LJ 1010/1012/1015 Toner schwarz ca. 2.000 Seiten ÖkoLine 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. € 40,63

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
SCHNELLHEFTER bunt 10 Stk.	C	3,99
Zw-SUMME	EUR	20,47
inkl. 20% MWST.	EUR	3,41
GEGEBEN Bar		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 & Medien GmbH
Landstraßer Hauptstr. 2a
1040 Wien / 1180 Wien
Tel. 01 / 718 9353
p://www.thalia.at
ATU 548 29 100

Notizbuch A5 mit starkem Deck	6,20 B
Druckpatronen Canon BCI-248k	7,90 B
SUMME :	14,10
GEGEBEN BAR	15,00
RÜCKGELD	0,90

	excl.	MWST.	incl.
10.00%	0,00	0,00	0,00 A
20.00%	12,82	1,28	14,10 B

POS/ BEL / K / KASSIER/ DATUM/ ZEIT
10 0353 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
KASSE

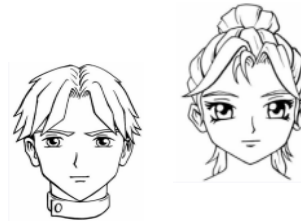
SATURN WIEN XX
Wien XX Vertriebs G.m.b.H
Handelskai 94-96
1200 WIEN
UID-NR.: ATU 46219202

1025559	RES.177502 USB-STICK HI	14,99
	Total EUR	14,99
B-KASSE: €	14,99	
0847700011050004		
63204331 0004	090918	
	EC-Cash	14,99
	incl. 20.00% Must (a)	2,50
	Netto-Warenwert:	12,49

VIELEN DANK FÜR IHREN EINKAUF!
EINEM SCHÖNEN TAG WÜNSCHT IHR SATURN X

42371 A105 105 9649 18.09.09 13:57

P&P Homepages OG Belege



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN





S.PRINT
R. Sporr GmbH & Co KG

Vollgasse 2 • 1220 Wien
Tel: +43 1 258 45 06-0
Fax: +43 1 258 45 06-58
ISDN: +43 1 258 45 06-50
Email: office@sprint.at

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

Auflage	200	
Pos. 1	200 Expl.	
Druck	1/0-fbg.	
Vorlagen	Aufbau lt. bestellter Vorlage	
Material	auf bestellte Vordrucke	
Verarbeitung	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, werden an die Factor-Bank AG, A-1041 Wien, Floragasse 7, übertragen. Zahlungen können daher nur an diese Gesellschaft zugunsten deren Konto-Nr. 02495073116 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 34698a • Gerichtsstand 101 Wien • ARA Nr. 12764 • UID ATU 16404627



Professional Internet Service Provider

Bereich: Schwab • Deutschland
Kontakt: +43 4302 202 30
Internet: www.hostprofis.com • office@hostprofis.com

P&P's Homepages OG
Vollgasse 4
2230 Gänserndorf

KdNr: 9254
RaNr: RE-0894/05

Wien, am 02.06.2009

Leistungszeitraum:
01.06.2009 – 31.05.2010

Rechnung

Wir erlauben uns, folgende Leistungen in Rechnung zu stellen:

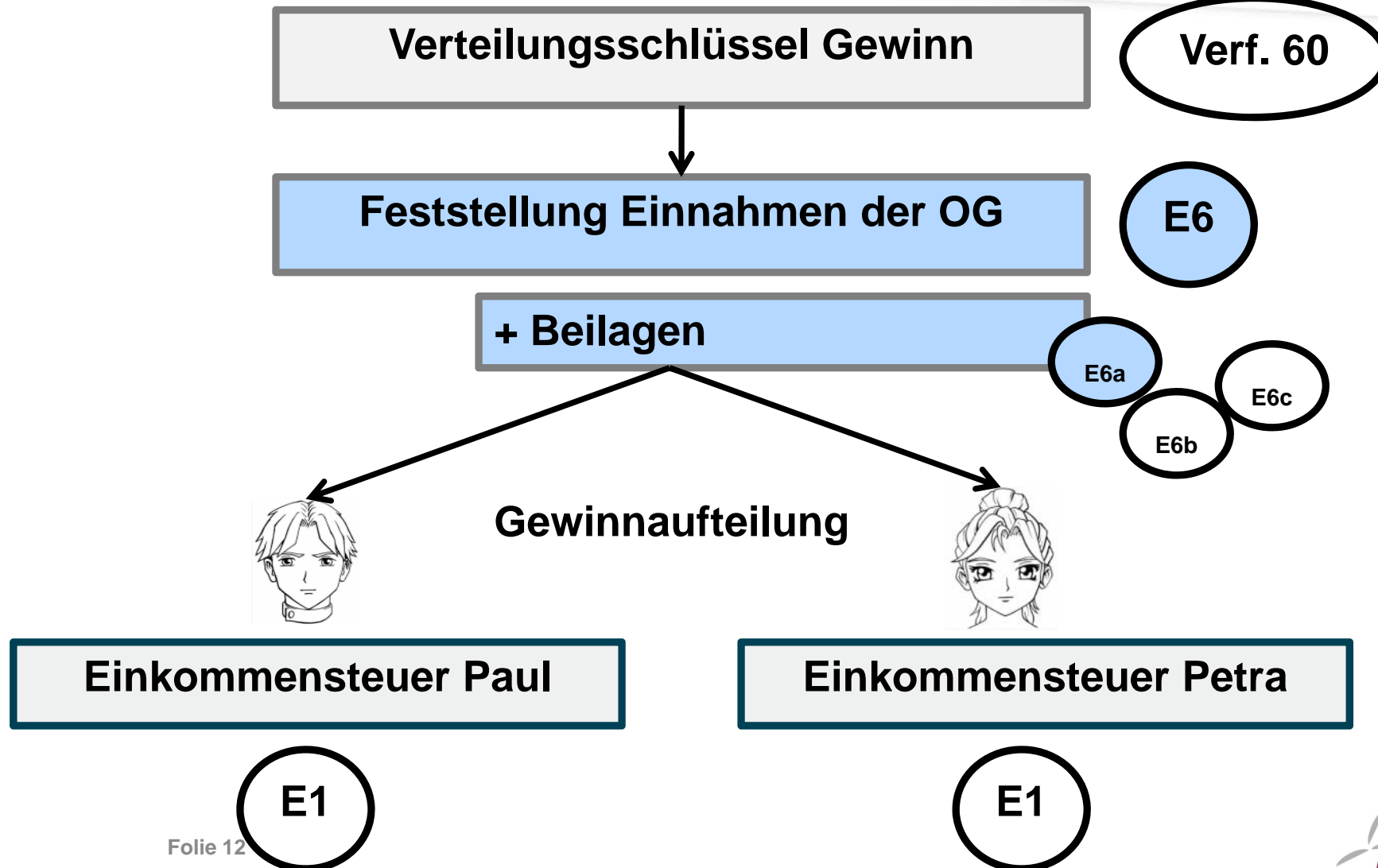
Produkt	Bezeichnung	Preis
PP_Homepages.og 80-Visiten (Post)	Realisierung inkl. Druck & 200 Stückleistungen Aufwand für Rechnung per Post	€ 20,00 € 1,00
	Nettobetrag	€ 30,00
	20% MwSt.	€ 6,00
	Gesamtsumme	€ 36,00

Zahlungshinweise: **RICHTIG BEZAHLEN!**
Den Zahlungsbetrag beachten wir in den nächsten Tagen mit einem angelegten Konto ab. Bitte beachten Sie, dass bei einer Rückzahlung des ursprünglichen Sperrums von 7,50 EUR verrechnet werden.

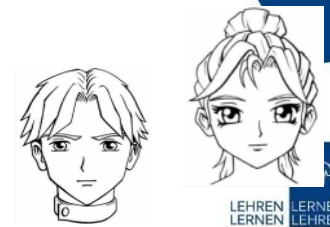
© 2009 Host Profis GmbH • Wirtshausgasse 1 • 1040 Wien • Tel: +43 4302 202 30 • Fax: +43 4302 202 30 • www.hostprofis.com
Geschäftsbereich: 1040 Wien • office@hostprofis.com • www.hostprofis.com



P&P Homepages OG - Besteuerung



Gemeinsame Erarbeitung E6a



1. Gewinnermittlung ¹⁰ Grundsätzlich sind Erträge/Betriebseinnahmen und Aufwendungen/Betriebsausgaben **ohne Vorzeichen** anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen ("-") anzugeben.

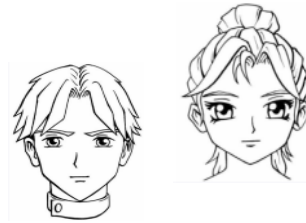
Erträge/Betriebseinnahmen (ohne Sonderbetriebseinnahmen)	Beträge in Euro und Cent	
Erträge/Betriebseinnahmen (Waren-/Leistungserlöse) ohne solche, die in einer Mitteilung gemäß § 109a erfasst sind – EKR 40-44 – einschließlich Eigenverbrauch (Entnahmewerte von Umlaufvermögen)	¹¹	9040
Aufwendungen/Betriebsausgaben (ohne Sonderbetriebsausgaben)		
Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EKR 500-539, 580		
Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen EKR 570-579, 581, 750-753		
Personalaufwand ("eigenes Personal") EKR 60-68	²⁰	9110
Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter) EKR 700-708	²¹	9130
Nur für Bilanzierer: Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen - EKR 709 - und Wertberichtigungen zu Forderungen	²²	9140
Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude EKR 72	²³	9150
Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten) EKR 734-737	²⁴	9160
Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld) EKR 732-733	²⁵	9170

Wiederholungen
doppelte
Buchhaltung

Möglicher Exkurs: Anlage einer geeigneten Excel-Datei für Aufzeichnung

P&P Homepages OG

Das Geschäft blüht



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



Die zweite Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 2012

**Abgrenzungen zur
doppelten Buchhaltung**
(Rechnungsabgrenzungen,
Rückstellungen,
Warenbewertung)

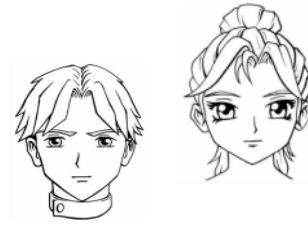
Umsatzsteuerpflicht
(oder nicht?)

**Komplexere Belege
für Dezember**
(GwG, Reisekosten,
Bewirtung)

**Umsatzsteuer-
Vorankmeldung für
Dezember (U30)**

P&P Homepages OG

Das Geschäft blüht



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



Waren: Kaffeetassenwärmer mit USB-Anschluss



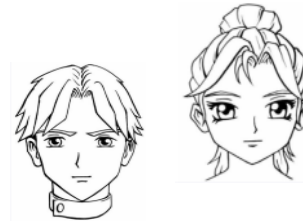
Grundlagen EAR

Brutto- oder Nettomethode

	Nettomethode	Bruttomethode
Einnahmen	EUR 50.000,-	EUR 60.000,-
Ausgaben	EUR 20.000,-	EUR 24.000,-
		EUR 10.000,- USt
		EUR 4.000,- VSt
Gewinn wäre:	EUR 30.000,-	? EUR 36.000,-
		Nettomethode etwa steuersparender?
USt-ZL als Ausgabe		EUR 6.000,-
Gewinn:	EUR 30.000,-	EUR 30.000,-

P&P Homepages OG

Angabe 2. EAR



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



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

Reisekosten vs. Bewirtungsbeleg

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

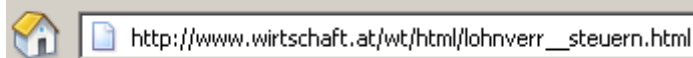
Zusammenfassung: in €	
km-Geld = km * 0,42	28,56
Taggeld pauschal	13,20
Nächtigung pauschal	0,00
Taggeld Ausl. manuell	
Nächtigung Ausl. man.	
Sonst. Kosten lt. Beleg	
Gesamt:	41,76

Wird der Restaurantbeleg verwendet, so kürzt sich das Taggeld pro Mahlzeit um EUR 13,20 -> soll der Beleg verwendet werden?



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

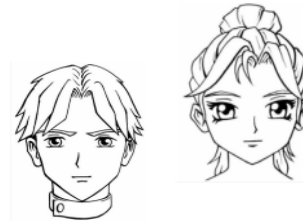
Gratis Reisekostenabrechnung in Excel



TRINKGELD?

P&P Homepages OG

Angabe 2. EAR



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



Miet- und Pacht Aufwand

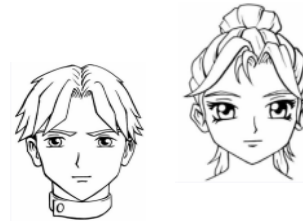
Die Miete von monatlich 480,00 inkl. 20 % USt (inkl. Betriebskosten) ist vierteljährlich am 1.3., 1.6., 1.9. und 1.12. jeweils für 3 Monate im Voraus zu überweisen.

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

P&P Homepages OG

Angabe 2. EAR



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



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**

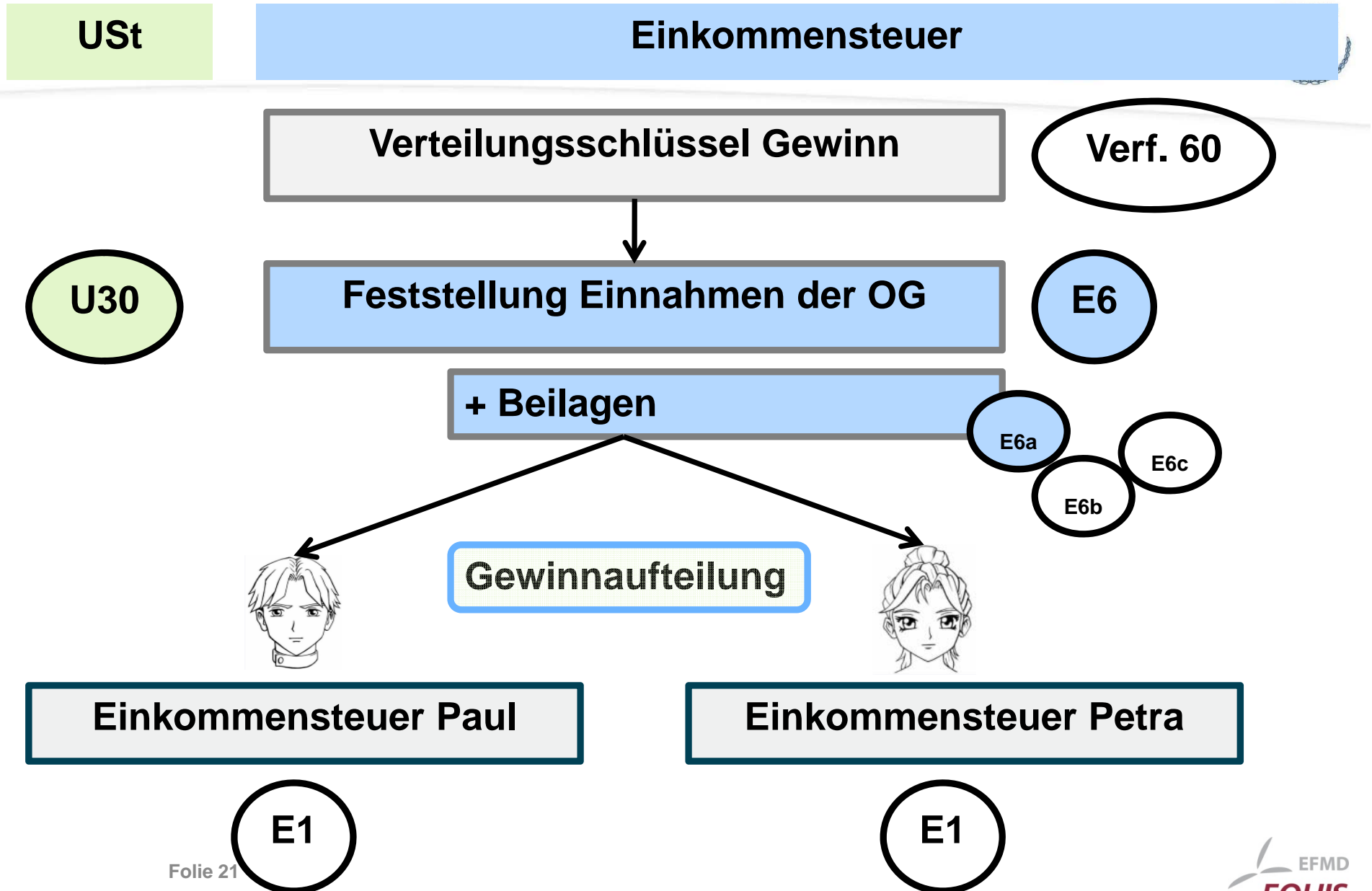
Büromaterial: Kalender für 2013 sowie Weihnachtskarten
in Summe € 63,20 inkl. 20 % USt

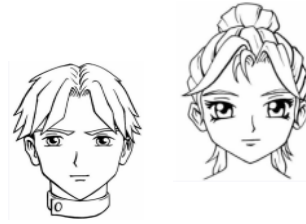
Vom Bankkonto werden eingezogen:

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

Internetgebühr über € 43,00 inkl. 20 % USt

P&P Homepages OG - Besteuerung





Wie könnte es weitergehen?

Gesellschaftsvertrag

**EARs für Paul und
Petra selbst –
wieviel bleibt
wirklich über?**

**Oder doch eine
GmbH? Umstieg
auf die doppelte
Buchhaltung**

**Kostenrechnung für die
OG: wieviel kostet eine
Homepage tatsächlich?**

**Analyse
Konkurrenz:
Reale Bilanz eines
EDV-Unternehmens**

**Gewinnverteilung
und Auswirkungen**

Bilanz per 31.12.2006 – Konkurrenzunternehmen (reale GmbH)



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



AKTIVA	23.995,50
Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes	0,00
Anlagevermögen	8.048,93
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.238,87
Sachanlagen	6.810,06
Finanzanlagen	0,00
Umlaufvermögen	15.175,14
Vorräte	0,00
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	15.146,86
Wertpapiere und Anteile	0,00
Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten	28,28
Rechnungsabgrenzungsposten	771,43
PASSIVA	23.995,50
negatives Eigenkapital	-3.902,81
Nennkapital (Stammkapital)	35.000,00
nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	-17.500,00
Kapitalrücklagen	0,00
Gewinnrücklagen	0,00
Bilanzverlust	-21.402,81
<i>davon Gewinnvortrag</i>	0,00
Unversteuerte Rücklagen	0,00
atypisch stille Beteiligung	0,00
Rückstellungen	665,28
Verbindlichkeiten	27.233,03
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00

**Firmenbuch:
Kosten des Auszugs:
EUR 2,88**

Literaturhinweise



<http://www.gruenderservice.at/>



WIRTSCHAFTS
PÄDAGOGIK WIEN



Kostenlose Broschüre: *Leitfaden für Gründerinnen und Gründer*

Zahlreiche Merkblätter, zB *Abgaben und Steuern*



<https://www.bmf.gv.at/>



ABGABEN UND STEUERN

Steuerinformation für Betriebsgründer

[Selbstständigenbuch - Steuerleitfaden für neugegründete Unternehmen \(Stand September 2008\)](#)

[Das Steuerbuch 2008 - Tipps für die ArbeitnehmerInnenveranlagung 2007](#)



<http://www.investinaustria.at/>



 **Unternehmensgründung in Österreich**

03.04.2007

 **Weniger Steuern, mehr Gewinn**

29.10.2007

