

Werteänderungen in der Bilanz

Stand 13.07.2021

Jahrgangsstufen	R9/M9
Fach/Fächer	Buchführung Lernbereich 2: Inventur, Inventar und Bilanz
Übergreifende Bildungs- und Erziehungsziele	Berufliche Orientierung Medienbildung/Digitale Bildung
Zeitraumen	ca. 1 Unterrichtszeiteinheit am Ende der Sequenz zu Lernbereich 2
Benötigtes Material	Geschäftsfälle, Lösungsblatt, Bilanz als digitale Vorlage, Notizmaterial

Kompetenzerwartungen und Inhalte

Bf Lernbereich 2: Inventur, Inventar und Bilanz

Die Schülerinnen und Schüler ...

- unterscheiden die verschiedenen Arten von Bilanzveränderungen.

Inhalte zu den Kompetenzen:

- Bedeutung und Aufbau der Bilanz
- Werteänderungen in der Bilanz

Aufgabe

Die Schülerinnen und Schüler bearbeiten erste Geschäftsfälle, bei denen sie Werteänderungen in der Bilanz kennen lernen.

Mögliche kompetenzorientierte Impulse

1. Notiere mit deinem Partner Fachbegriffe zum Aufbau einer Bilanz im Unternehmen.
2. Ergänze die Bilanzposten mit Werten.
3. Analysiere die vorliegenden Geschäftsfälle zum Ein- und Verkauf von Smartphones mithilfe vorgegebener Fragen.
4. Stelle dein Ergebnis der Gruppe vor und begründe deine Entscheidungen.
5. Erstelle jeweils die Eröffnungsbilanz und trage die jeweilige Zu- bzw. Abnahme als veränderten Wert beim festgelegten Bilanzposten ein.

Hinweise zum Unterricht

In dieser Unterrichtseinheit erkennen die Schülerinnen und Schüler, dass das direkte Buchen der Geschäftsfälle in die Bilanz sehr aufwändig ist und dies in einem Betrieb aufgrund der Häufigkeit nicht praktikabel wäre. Die in der Aufgabenstellung verwendeten Geschäftsfälle sind als Beispiel zu sehen und können beliebig ergänzt bzw. verändert werden. Bei Nutzung des Tabellenkalkulationsprogrammes, wie im Beispiel vorgesehen, müssen die Schülerinnen und Schüler darauf aufmerksam gemacht werden, dass die Verwendung nur zu Übungszwecken erfolgt und in einem Betrieb nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GOB) nicht erlaubt ist. Ein manuelles Vorgehen ist ebenfalls denkbar.

Die Aufgabenstellung kann beispielsweise in Form eines Leittextes erfolgen:

Du absolvierst ein Praktikum im Einzelhandel beim örtlichen Handyshop. Hierbei beobachtest du heute vor allem die Ein- und Verkäufe des Betriebsinhabers. Es werden Smartphones und Zubehör beim Großhandel eingekauft (Bestand nimmt zu) und im Laden an Kunden verkauft (Bestand nimmt ab).

Das sind die Aufgaben:

1. Notiere mit deinem Partner Fachbegriffe zum Aufbau einer Bilanz im Unternehmen und trage diese in die Vorlage ein. Ergänze die Bilanzposten Waren, Kasse und Darlehen mit der jeweils angegebenen Summe auf der Aktiv- oder Passivseite fachgerecht.
2. Analysiere die vorliegenden Geschäftsfälle zum Ein- und Verkauf von Smartphones mithilfe folgender Fragen:

Welche Bilanzposten sind betroffen?		
Sind dies Aktiv- oder Passivposten?		
Ist es eine Zunahme (+) oder Abnahme (-)?		

3. Stelle dein Ergebnis der Gruppe vor und begründe deine Entscheidungen.
4. Erstelle jeweils die Eröffnungsbilanz und trage die jeweilige Zu- bzw. Abnahme als veränderten Wert beim festgelegten Bilanzposten ein.
5. Kennzeichne die geänderten Bestände.
6. Vergleiche deine Ergebnisse mit der vorliegenden Lösung.

Vorgabe der Bilanz im Tabellenkalkulationsprogramm – Ausgangssituation

Bilanz Handyshop 365				
Aktiva	Eröffnungsbilanz		Passiva	
Gebäude	50.000	Eigenkapital		60.000
BGS	20.000	Darlehen		38.000
Waren	8.000			
Bank	18.000			
Kasse	2.000			
	98.000			98.000

Beispiele für Produkte und Lösungen der Schülerinnen und Schüler

Vorgabe der Geschäftsfälle mit Lösung:

1. Wir kaufen Smartphones online und bezahlen mit Sofortüberweisung 500 €.

Welche Bilanzposten sind betroffen?	Waren	Bank
Sind dies Aktiv- oder Passivposten?	Aktiv	Aktiv
Ist es eine Zunahme (+) oder Abnahme (-)?	Zunahme	Abnahme

2. Wir verkaufen Smartphones im Laden gegen Barzahlung für 250 €.

Welche Bilanzposten sind betroffen?	Waren	Kasse
Sind dies Aktiv- oder Passivposten?	Aktiv	Aktiv
Ist es eine Zunahme (+) oder Abnahme (-)?	Abnahme	Zunahme

3. Wir kaufen Schutzhüllen für Smartphones und zahlen mit Kreditkarte 90 €.

Welche Bilanzposten sind betroffen?	Waren	Bank
Sind dies Aktiv- oder Passivposten?	Aktiv	Aktiv
Ist es eine Zunahme (+) oder Abnahme (-)?	Zunahme	Abnahme

4. Wir verkaufen Ladegeräte für Smartphones im Laden gegen Barzahlung für 160 €.

Welche Bilanzposten sind betroffen?	Waren	Kasse
Sind dies Aktiv- oder Passivposten?	Aktiv	Aktiv
Ist es eine Zunahme (+) oder Abnahme (-)?	Abnahme	Zunahme

Lösung Bilanz 1:

Bilanz Handyshop 365		Eröffnungsbilanz	
Aktiva			Passiva
Gebäude	50.000	Eigenkapital	60.000
BGS	20.000	Darlehen	38.000
Waren	8.500		
Bank	17.500		
Kasse	2.000		
	98.000		98.000



Lösung Bilanz 2:

Bilanz Handyshop 365			
Aktiva	Eröffnungsbilanz		Passiva
Gebäude	50.000	Eigenkapital	60.000
BGS	20.000	Darlehen	38.000
Waren	8.250		
Bank	17.500		
Kasse	2.250		
	98.000		98.000

Lösung Bilanz 3:

Bilanz Handyshop 365			
Aktiva	Eröffnungsbilanz		Passiva
Gebäude	50.000	Eigenkapital	60.000
BGS	20.000	Darlehen	38.000
Waren	8.340		
Bank	17.410		
Kasse	2.250		
	98.000		98.000

Lösung Bilanz 4:

Bilanz Handyshop 365			
Aktiva	Eröffnungsbilanz		Passiva
Gebäude	50.000	Eigenkapital	60.000
BGS	20.000	Darlehen	38.000
Waren	8.180		
Bank	17.410		
Kasse	2.410		
	98.000		98.000

Reflexionsbogen

	😊	😐	😞
Ich habe alle Veränderungen zu den Bilanzposten richtig übertragen, sodass die Bilanz ausgeglichen ist.		X	
Der Arbeitsaufwand zur Aktualisierung der Bilanzposten war für mich 😊 gering, 😐 mittel, 😞 sehr aufwändig			X

Anregung zur Reflexion und Dokumentation des Lernprozesses

Die Schülerinnen und Schüler reflektieren die fachgerechte Ausführung und den Arbeitsaufwand für die Aufgabenstellung mithilfe des Reflexionsbogens, um die Notwendigkeit der Auflösung der Bilanz in Bestandskonten zu erkennen.

Anregung zum weiteren Lernen

In der Folgestunde werden die weiteren Werteveränderungen anhand von bestandsverändernden Geschäftsfällen besprochen.

Eine Recherchearbeit zum fachgerechten Buchen mit unterschiedlichen Aufgabenstellungen kann eine vorbereitende Hausaufgabe zur Auflösung der Bilanz sein. In der folgenden Sequenz wird die Bilanz in Bestandskonten aufgelöst. Dieselben Geschäftsfälle werden in diese Einzelkonten nach dem Grundsatz „Soll an Haben“ gebucht.

Mit einer LearningApp können Fachbegriffe der Buchführung – von der Inventur zur Bilanz – wiederholt und gefestigt werden. Diese LearningApp kann vom Lehrer zur Verfügung gestellt oder auch von Schülern selbst in Partner-/Gruppenarbeit erstellt werden.

Quellen- und Literaturangaben

ISB München, 2021

In der Aufgabe wird auf Apps hingewiesen, die aufgrund ihres Inhalts pädagogisch wertvoll erscheinen. Wir bitten jedoch um Verständnis, dass eine umfassende und insbesondere eine laufende Überprüfung des Angebots unsererseits nicht möglich ist. Vor einem etwaigen Unterrichtseinsatz hat die Lehrkraft die App in eigener Verantwortung zu prüfen, die rechtlichen Bestimmungen zur Kenntnis zu nehmen und ggf. Rücksprache mit der Schulleitung zu halten. Sofern die App Werbung enthält, ist die Schulleitung stets einzubinden zwecks Erteilung einer Ausnahme vom schulischen Werbeverbot nach Art. 84 Abs. 1 Satz 2 BayEUG, § 2 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 BaySchO. Verarbeitet das Angebot personenbezogene Daten, ist der Datenschutzbeauftragte der Schule einzubinden. Grundsätzlich empfehlen wir, dass Schülerinnen und Schüler Apps aus dem Schulnetz heraus aufrufen, damit diese nicht ihre persönliche IP-Adresse an den externen Anbieter übermitteln.