

Probelauf 2007

an zwei-, drei- und vierstufigen Wirtschaftsschulen

Rechnungswesen, praktischer Teil

Prüfungsfach:	Rechnungswesen, praktischer Teil
Prüfungstag:	Mittwoch , 23. Mai 2007
Arbeitszeit:	60 Minuten
Zugelassene Hilfsmittel:	Elektronischer, nicht programmierbarer Taschenrechner; Industriekontenrahmen

Bitte beachten Sie:

Diese Aufgabe besteht aus 13 bedruckten Seiten mit 10 Belegen. Prüfen Sie bitte vor Beginn der Prüfung, ob die Aufgabe vollständig ist. Falls dies nicht der Fall sein sollte, so informieren Sie bitte die Aufsicht.

Viel Erfolg!

Probelauf 2007

Rechnungswesen, praktischer Teil

- **Mittwoch**, 23. Mai 2007 -

1. Unternehmensbeschreibung:

- Sie sind Mitarbeiter/-in in der Buchhaltung der „**DONNER Puppenhaus-GmbH**“, Carossastr. 9, 94036 Passau.

- Die Donner Puppenhaus-GmbH **fertigt** hochwertige Puppenhäuser und Puppenmöbel aus Holz und vertreibt außerdem als

Handelswaren weiteren Puppenhausrat wie Geschirr, Lampen, Vorhänge und Tischdecken.

Rohstoffe sind Sperrholz in verschiedenen Stärken und Maserungen sowie Holzstäbe in verschiedenen Querschnitten.

Hilfsstoffe sind Leim, Nägel, Schrauben, Farben und Lacke.

Betriebsstoffe sind Benzol und Nitroverdünnung.

- Das Unternehmen fertigt zwei Produktlinien: *Landhaus* und *Stadthaus*, die in den Größen *groß*: Firsthöhe 95 cm und *klein*: Firsthöhe 45 cm angeboten werden.
- Dazu passend werden die Möbel in den Stilrichtungen *ländlich* und *mondän* angeboten. Alle Produkte sind in *natur* oder *lackiert* lieferbar. Neben einzelnen Artikeln werden auch spezielle Neuheitenpakete angeboten. Rabatte aus besonderen Anlässen sind ein Messerabatt oder ein Frühbezugsrabatt, wenn die Ware vor dem Weihnachtsgeschäft vom Handel abgenommen wird.

Debitoren		Kreditoren	
24001	Margits Puppenhaus GmbH	44001	Heimtex Stoffe-Vertriebs-GmbH
24002	Toys for You	44002	Cargo Express
		44003	ADREM Chemie HandelsGmbH
		44004	ComTeam

2. Allgemeine Hinweise:

Alle Debitoren und Kreditoren, außer Nr. 4.1, sind bereits angelegt.
Im Buchungsjournal sind bereits Buchungen vorhanden

3. Vorbereitungsphase:

- Starten Sie Ihr FIBU-Programm.
- Melden Sie sich beim Programm mit Ihrem Benutzernamen und Ihrem Passwort an.
- Wählen Sie aus der Mandantenauswahl den Mandanten DONNER Puppenhaus-GmbH aus.
- Ändern Sie im Mandantenstamm den Mandantennamen indem Sie Ihren Familiennamen hinzufügen.

4. Beginn der praktischen Prüfung:

4.1 Stammdatenpflege:

Wir haben einen neuen Lieferanten für unsere Betriebsstoffe gefunden. Legen Sie den neuen Kreditor **ELFI-Glas** mit den folgenden Daten an:

- ELFI Glas GmbH
Industriestr. 3, 86405 Meitingen.
- Zahlungsbedingungen: sofort.
- Konto 6413528, BLZ 472 400 47.

4.2 Beginnen Sie mit der Buchungserfassung. Buchungsmonat = **Mai** (Periode 05)

4.2.1 Stornobuchung:

Wir haben fälschlicherweise eine Banküberweisung für **Mietaufwand** gebucht. Diese fehlerhafte Buchung ist zum 01.05.06 zu stornieren.

4.2.2 Buchen nach Belegen:

- Führen Sie für alle Buchungen Vorkontierungen durch.
- Buchen Sie die Belege 1 bis 10 im Fibu-Programm.
- Beachten Sie bei der Gehaltsabrechnung, dass auch der Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung zu buchen ist.

4.3 Auswertungen:

- Drucken Sie das **Buchungserfassungsprotokoll** bzw. das **Buchungsjournal** für die von Ihnen durchgeführten Buchungen.
- Drucken Sie die **Offene-Posten-Liste** aller Kreditoren
- Drucken Sie das **Personenkonto** des neu angelegten Kreditors ELFI-Glas (4.1).

5. Nachbereitungsphase:

Unterschreiben Sie deutlich lesbar die Vorkontierungen (Kontierungsliste) und die Auswertungen (Nr. 4.3) mit Name und Klasse.

Heimtex

Stoffe

**Rechnung**

Heimtex-Stoffe Vertriebs-GmbH • Charlottenstr. 30 • 01099 Dresden

DONNER GmbH
Carossastr. 9
94036 Passau

Kunden-Nr.	Rechn.-Nr.	Rechn.-Datum	Unsere Auftr.-Nr.	Unser Auftr.-Datum	Ihre Bestell-Nr.
241025	30 BG 10329	09.05.2007	33 B 1014	07.05.2007	210845

Pos.	Art.-Nr.	Art.-Bezeichnung	Menge	ME/VE	Einzelpreis EUR	Rab. %	Gesamtpreis netto, EUR
1	GZ 10514	Puppenvorhänge sortiert	200		15,00		3.000,00
2	GZ 10578	Lampenschirme 10er Pack	200		22,00		4.400,00
3	GZ 10566	Tischdecken und Ser- vietten, 3er Set	100		11,60		1.160,00

Rechnungsbetrag, netto, EUR	Verpackungs-kosten, EUR	Versand-kosten, EUR	Nettoentgelt EUR	Umsatzsteuer 19 %	Rechnungsbetrag brutto, EUR
8.560,00		40,00	8.600,00	1.634,00	10234,00

Zahlung:

10 Tage 2 % Skonto oder 30 Tage netto.

Hausanschrift:
Charlottenstraße 30
01099 Dresden
USt-IdNr.: DE 123 432 876
Steuer-Nr. 187/223/50486

Telefon: 0351 / 7785-0
Telefax: 0351 / 778513
E-Mail: info@heimtex.de
Internet: www.heimtex.de

Banken:
Hypobank Dresden
BLZ 850 208 90
Konto 790123211
Weberbank Dresden
BLZ 850 202 00
Konto 122501

Heimtex Stoffe-Vertriebs-GmbH
Amtsgericht Dresden
HRB-Nr. 1673
Geschäftsführer:
Dipl.-Kfm. Tim Maske

DONNER GmbH • Carossastr. 9 • 94036 Passau

Rechnung

Margits Puppenhaus GmbH
 Puppenhausladen
 Schulstr. 7
 96450 Coburg

Nummer:	430317
Datum:	10.05.2007
Kunde:	D24001
Auftrag:	411122
VersandBed.:	frei Haus
Ihre Best.-Nr.:	18993

Pos.	Artikelnummer	Menge	Rabatt	E-Preis EUR	G-Preis EUR
1	09004 Gardinenset, für großes Puppenhaus	50 Ktn.	10 %	30,00	1.350,00
2	09010 Kochgeschirr, 30 mm Durchmesser	10 Ktn.	5 %	12,00	114,00

Netto	USt 19 %	Endbetrag
1.464,00 EUR	278,16 EUR	1.742,16 EUR

Zahlungsbedingungen:

10 Tage 2 % Skonto oder 30 Tage netto
 Zahlung bis 20.05.2006 = 1.707,32 EUR
 Zahlung bis 10.06.2006 = 1.742,16 EUR

Sitz der Gesellschaft: Passau
 Amtsgericht: Passau HRB 271
 Geschäftsführer:
 Dipl.-Kfm. Jens Jaksch
 USt-IDNr. DE 811292388
 Steuer-Nr. 255/271/20445

Hausanschrift:
 Carossastr. 9
 94036 Passau

Telefon: 0851 32617
 Telefax: 0851 32289
 E-Mail: info@DONNER.de
 Internet: www.DONNER.de

Kontoverbindungen:
 Raiffeisenbank Passau eG:
 Kto.-Nr. 2622936 BLZ 740 627 86



DONNER GmbH, ● Carossastr. 9 ● 94036 Passau

Toys for You
Spielwarengroßhandel
Beckenweiherallee 21
91522 Ansbach

Ihr Zeichen, Ihre Nachricht

Unser Zeichen, Unsere Nachricht vom
Beleg-Nr. 5845

Tel. 0851 32617

Passau

14.05.2007

Gutschrift

Unsere Rechn.-Nr. 430298

Sehr geehrte Damen und Herren,

aufgrund Ihrer Mängelrüge auf Fertigerzeugnisse gewähren wir Ihnen einen Preisnachlass in Höhe von 10 % vom Rechnungsbetrag.

Gutschrift netto 192,00 EUR	USt 19 % 36,48 EUR	Gutschrift brutto 228,48 EUR
--------------------------------	-----------------------	---------------------------------

Wir bitten das Versehen zu entschuldigen und werden uns in Zukunft um eine korrekte Ausführung unserer Aufträge bemühen.

Mit freundlichen Grüßen

DONNER GmbH,

i. A. E. Zrenner

Zrenner, Sachbearbeiter

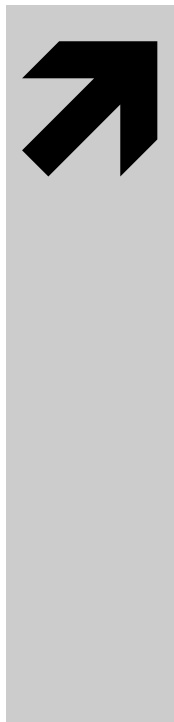
Sitz der Gesellschaft: Passau
Amtsgericht: Passau HRB 271
Geschäftsführer:
Dipl.-Kfm. Jens Jaksch
USt-IDNr. DE 811292388
Steuer-Nr. 255/271/20445

Hausanschrift:
Carossastr. 9
94036 Passau

Telefon: 0851 32617
Telefax: 0851 32289
E-Mail: info@DONNER.de
Internet: www.DONNER.de

Kontoverbindungen:
Raiffeisenbank Passau eG:
Kto.-Nr. 2622936 BLZ 740 627 86

Cargo Express



High Quality Transports **Beleg 4**
All over Europe

Center of Activity
Buschallee 17
94036 Passau

Phone: 0851 89-0
Fax: 0851 89-222
E-Mail: info@cargo.de
Internet: www.cargo.de

USt-IDNr. DE 522292388
Steuer-Nr. 150/360/21556

Cargo Express – Buschallee 17 – 94036 Passau

DONNER GmbH
Carossastr. 9
94036 Passau

Rechnung 70225

v. 15.05.2007

Für folgenden Speditionsauftrag erlauben wir uns zu berechnen:

Auftraggeber: DONNER GmbH, Carossastr. 9, 94036 Passau
Versender: DONNER GmbH, Carossastr. 9, 94036 Passau
Empfänger: Margits Puppenhaus GmbH, Schulstr. 7, 96450 Coburg
Frachtpapiere: Nr. 1355
Gewicht: 54 kg
Transport: 2 Collico-Behälter

Berechnung laut Anlage:

Kundensatz/Frachtübernahme	45,00 EUR
Papiere /Auslagen	5,00 EUR
Gesamtpreis	50,00 EUR
+ USt 19 %	9,50 EUR
<u>Rechnungsbetrag</u>	<u>59,50 EUR</u>

Zahlungsbedingungen:
Innerhalb von 10 Tagen 2 % Skonto
oder nach 30 Tagen netto Kasse.
Eigentumsvorbehalt bis zur restlosen Bezahlung

Kontoverbindung:
Stadt- und Kreissparkasse Passau
Bankleitzahl: 740 500 00
Kontonummer: 471150

Wir arbeiten ausschließlich auf Grund der Allgemeinen Deutschen Speditionsbedingungen (ADSp).
Erfüllungsort und Gerichtsstand ist Passau. Die Speditionsversicherung haben wir bei der SECURITAS Vers.-AG gedeckt.

Raiffeisenbank Passau eG		Kontonummer	Auszug/Jahr	Blatt-Nr.
Bankleitzahl	740 627 86	2622936	36/2007	1
BU-TAG	TEXT	VALUTA	UMSATZ EUR *	
16.05.	UEBERWEISUNG HEIMTEX-STOFFE RE 30BG10329 V. 09.05.2007 TEILZAHLUNG	16.05.	5.000,00 S	
Herrn/Frau/Fräulein/Firma		Kontoauszug		
DONNER GmbH Carossastr. 9 94036 Passau		LETZTE ERSTELLUNG	ALTER KONTOSTAND EUR	
		15.05.2007	35.621,00 H	
		ERSTELLUNGSTAG	NEUER KONTOSTAND EUR	
		16.05.2007	30.621,00 H	
* S=BELASTUNG / H=GUTSCHRIFT				

Quittung Nr. 2896	netto	350,00	EUR
	Ust.	66,50	EUR
	gesamt	416,50	EUR
Betrag in Worten: Vierhundertsechzehn---			EURO
Von DONNER GmbH			
für LCD - Flachbildschirm 19 Zoll, Samsung			
Ort: 94036 Passau		Datum: 17.05.2007	
Buchungsvermerke		Unterschrift/Stempel <i>B. Koch</i> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> CompuTec Sandberg 12 92637 Zwiessel </div>	

Raiffeisenbank Passau eG		Kontonummer	Auszug/Jahr	Blatt-Nr.
Bankleitzahl	740 627 86	2622936	37/2007	1
BU-TAG	TEXT	VALUTA	UMSATZ EUR *	
18.05.	ÜBERWEISUNG MARGITS PUPPENHAUS RE 430317 V. 10.05.	18.05.	1.707,32 H	
Herrn/Frau/Fräulein/Firma		Kontoauszug		
DONNER GmbH Carossastr. 9 94036 Passau		LETZTE ERSTELLUNG	ALTER KONTOSTAND EUR	
		16.05.2007	30.621,00 H	
		ERSTELLUNGSTAG	NEUER KONTOSTAND EUR	
		18.05.2007	32.328,32 H	
* S=BELASTUNG / H=GUTSCHRIFT				



ADREM Chemie-Handelsgesellschaft mbH ♦ Nordstr. 15 ♦ 40477 D

DONNER GmbH
Carossastr. 9
94036 Passau

Telefon: 0211 49877-0
Telefax: 0211 49877-27
E-Mail: info@adrem.de
Internet : www.adrem.de

USt-IdNr.: DE 119 247 963
Steuer-Nr. 238/112/40820

RECHNUNG

Nr. / Invoice No. 11403	Ihr Auftrag Nr. Your Order No.	Unser Kontrakt Nr. Our Contract No.	Düsseldorf,
	14507	94/1361	28.05.2007
Text	Menge Quantity	Preis Price	Betrag Amount
Benzol technisch 94-98 % BKW: 23807365792-3	27 700 kg	EUR 48,00 per 1 000 kg	EUR 1.329,60

Bedingungen / terms:

FCA Werk Nünchritz

Lieferdatum / Delivery Date:

28.05.2007

Zahlung / Payment:

Sofortkasse

USt 19 % EUR 252,62

Fälligkeit / Due Date:

sofort

Total **EUR 1.582,22**

Banken / Bankers:

Dresdner Bank AG, Düsseldorf
Kto.-Nr. 210830
BLZ 300 800 00

Trinkaus & Burkhardt KGaA

Kto.-Nr. 3771204
BLZ 300 308 80

Sitz der Gesellschaft: Düsseldorf

Handelsregister:
HRA 24475 Amtsgericht Düsseldorf

Geschäftsführer:
Frank H. Eckert, Bernd M. Kunze



ComTeam – Achim Meier e. Kfm. * Franziskanerplatz 3 * 93059 Regensburg

DONNER GmbH
Carossastr. 9
94036 Passau

ComTeam – Achim Meier e. Kfm.
Franziskanerplatz 3
93059 Regensburg
Tel. 0941 30245-0
Fax: 0941 3024512
Internet: www.comteam.de
E-Mail: info@comteam.de

Registergericht Regensburg
HRA 5689

Steuernummer: 241/228/63587
UID-Nr. DE 129 044 001

Rechnung

56897 vom
29.05.2007

Ihre Bestellung v. 26.05.2007:

Artikel-Nr.	Stück	Einzelpreis EUR	Artikelbeschreibung	Gesamtpreis EUR
56879	10	18,99	HP Druckpatrone C6656A	189,90
23568	5	24,99	Lexmark Tintenpatrone 10N0016	124,95
14889	10	49,99	Tonerpatrone für LaserJet 8150	499,90
Warenwert netto				814,75
Umsatzsteuer 19 %				154,80
Rechnungsbetrag				969,55

Bankverbindung:
Volksbank Regensburg Konto 564578 – BLZ 750 900 00

Fällig am 09.06.2007 ohne Abzug

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge

Abrechnungserstellung:

31.05.2007

Pers.-Nr.	Abteilung	Kostenstelle	Eintritt	Austritt	St.Kl.	Kinder	Konfession	Steuertabelle	Freibetr.- mtl.	Freibetr. jährl.	
1034	12		01.08.1993		4	1	ev	Allgemeine	0,00	0,00	
Betriebsstätte	Name der Krankenkasse		Versicherungs-Nr.		Pers. Gruppe	Tätigkeit		GV	MFB		
Hauptsitz	AOK Bayern				AnG	9					
Donner-Puppenhaus GmbH Carossastr. 9, 94036 Passau Frau Manuela Müller Schlesierstr. 12 94036 Passau					SV- Tage	KV	RV	AV	PV	St-Tage	SV-AG Anteil
					monatlich	30	30	30	30	30	433,65 €
					kumuliert						
					Urlaub Vorjahre	30			Urlaub - monatlich genommen		2
Urlaubsanspruch	30			Resturlaub		28					

Lohnart	Bezeichnung	bezahlte Menge	Faktor	%-Zuschlag	St*	SV*	Betrag
2	Gehalt				L	L	2.100,00 €

Steuer/Sozialversicherung

Gesamt-Brutto						2.100,00 €
Steuerrechtl. Abzüge						
Steuer-Brutto	Lohnsteuer	Kirchensteuer	Solz			308,51 €
2.100,00 €	287,33 €	12,55 €	8,63 €			
2.100,00 €	287,33 €	12,55 €	8,63 €			
KV/PV-Brutto	RV/AV-Brutto	KV-Beitrag	PV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	SV-rechtl. Abzüge
2.100,00 €	2.100,00 €	161,70 €	17,85 €	204,75 €	68,25 €	452,55 €

Aufgelaufene Jahreswerte		Nr.	Netto - Bezüge / Netto - Abzüge	Nettoverdienst
Gesamt-Brutto	Steuerbrutto	1	Miete Wohnwohnung	1.338,94 €
12.600,00 €	12.600,00 €			330,00 €
Lohnsteuer	Kirchensteuer			
1.723,98 €	75,30 €			
Solz				
51,78 €				
KV/PV-Brutto	RV/AV-Brutto			
12.600,00 €	12.600,00 €			
KV-Beitrag	PV-Beitrag			
970,20 €	107,10 €			
RV-Beitrag	AV-Beitrag			
1.228,50 €	409,50 €			
VWL- Gesamt	Direktversicherung			
0,00 €				
Auszahlung				
6.053,64 €				
Summe Netto Be-/Abzüge				-330,00 €
Auszahlungsbetrag				1.008,94 €

Der Auszahlungsbetrag wird auf Ihr Bankkonto überwiesen!

* A= Abfindung, B=SV-Beträge werden vom Arbeitgeber entrichtet; E= Einmalbezug; F=steuerfrei, L=Laufender Bezug, M=Mehrfährige Besteuerung, P=Pauschale Versteuerung; S= Sonstiger Bezug, V= Vorjahr