

## Übung 3 (Prüfungsvorbereitung)

Starten Sie den Lexware-Client und wählen unter Firmenauswahl die bereits für Sie angelegte Firma ~~xxxxx~~lex003. Die ~~xxxxx~~ stehen für Ihre eigene Bibliotheksnummer.

Ergänzen Sie die Firmendaten wie folgt:

Name (Zeile 2): Büro-Möbel GmbH  
Straße, Haus-Nr.: Mügelner Straße 23  
Postleitzahl, Ort: 01237 Dresden  
Finanzamt: Dresden Süd  
Steuernummer: 202 236 02569  
Umsatzsteuer-ID: DE234578901  
Kontenplan: SKR-04; neuen Kontenplan anlegen  
Wirtschaftsjahr entspricht Kalenderjahr  
Gewinnermittlungsart: Betriebsvermögensvergleich, Handelsbilanz  
Art des Betriebes: GmbH  
Art der Besteuerung: Soll-Versteuerung  
Erstes Buchungsjahr: 2016  
Anlagenverwaltung: Erstes Buchungsjahr 2016,  
automatische Vergabe der Inventarnummern

Hinweis: Einkäufe von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen werden verbrauchsorientiert verbucht.

### Aufgabe 1: Kostenstellenverwaltung

Legen Sie Kostenstellen an für:

Pkw VW Passat	0001 und
Pkw BMW 318i	0002

und kennzeichnen Sie die Konten für Pkw-Kosten (6520, 6530, 6540, 6560, 6570) als kostenstellenpflichtig.

### Aufgabe 2: Kontenverwaltung

Legen Sie Konten an für:

Einkauf Rohstoffe 19%	5131 und
Einkauf Hilfsstoffe 19%	5132.

Hinweis: Hierbei handelt es sich um Unterkonten des Sachkontos 5130.

### Aufgabe 3: Debitorenverwaltung/Ausgangsrechnungen

Legen Sie die Debitoren an und buchen Sie die Ausgangsrechnungen.

Hinweise: Für alle Debitoren gilt eine Fälligkeit von 14 Tagen und Skonto von 3% bei 7 Tagen.

Für alle Debitoren bitte als Zahlungsart Überweisung einstellen.

#### Debitoren:

10001 Hardware-Vertrieb A. Adam  
Lange Str. 2  
04103 Leipzig

10002 Großhandelsgesellschaft mbH

Ottoweg 12

09111 Chemnitz

10003 Computer-Com Gonzalez

Caramuel 40

28011 Madrid

SPANIEN

USt-ID: ESP52963741

**Ausgangsrechnungen:**

Verkauf von Chefzimmergarnituren, 19 %

an Großhandelsgesellschaft mbH

Rechnungsbetrag 12.380,00 €

Rechnungsnummer 16103

Rechnungsdatum 02.12.2016

Verkauf von Datenträgerschränken

an Computer-Com Gonzalez

Rechnungsbetrag 7.210,00 €

Rechnungsnummer 16104

Rechnungsdatum 04.12.2016

Verkauf von Lagerregalen, 19 %

an Hardware-Vertrieb A. Adam

Rechnungsbetrag 5.890,00 €

Rechnungsnummer 16105

Rechnungsdatum 10.12.2016

Gutschrift für Kundenrabatt

an Großhandelsgesellschaft mbH

10 % auf AR 16103

Gutschriftbetrag .....

Gutschriftnummer 1625

Gutschriftdatum 15.12.2016

#### Aufgabe 4: Kreditorenverwaltung/Eingangsrechnungen

Legen Sie die Kreditoren an und buchen Sie die Eingangsrechnungen.

Hinweise: Für alle Kreditoren bitte als Zahlungsart Überweisung einstellen.

##### **Kreditoren:**

70001 Metallwerke Müller

Dresdner Straße 45

01796 Pirna

70002 Büromöbelcenter Reimers OHG

Mainstraße 12

40210 Düsseldorf

70003 PC Soft Sabbatini

Via Di Vittorio 12

53100 Siena

ITALIEN

USt-ID: IT456789123

70004 Freie Werkstatt B. Barthels

Freiberger Straße 25

01069 Dresden

##### **Eingangsrechnungen:**

Kauf von Büromöbeln für die eigene Verwaltung, 19 %

von Büromöbelcenter Reimers OHG

Rechnungsbetrag 1.850,00 €

Rechnungsnummer 4008

Rechnungsdatum 02.12.2016

Fälligkeit / Skonto 1 Monat

Einkauf von Möbelplatten (Rohstoffe), 19 %

von Metallwerke Müller

Rechnungsbetrag 5.620,00 €

Rechnungsnummer 4530

Rechnungsdatum 05.12.2016

Fälligkeit / Skonto 28 Tage / 2 % bei 10 Tagen

Wareneinkauf von Büromöbel-Datenbank, 19%

von PC-Soft Sabbatini

Rechnungsbetrag 1.500,00 €

Rechnungsnummer 438

Rechnungsdatum 06.12.2016

Fälligkeit 14 Tage / 3 % bei 7 Tagen

Reparatur des VW Passat, 19 %

von Freier Werkstatt B. Barthels

Rechnungsbetrag	270,00 €
Rechnungsnummer	631
Rechnungsdatum	15.12.2016
Fälligkeit / Skonto	14 Tage

### Aufgabe 5: Buchen Sie die Bank

Kontenauszug Nr. 46:

01.12.	Saldo Vormonat	48.230,00 € +
01.12.	Überweisung Büromiete 19 % an GfG mbH	610,00 € -
03.12.	EC-Lastschrift Diesel für VW Passat, 19 %	62,50 € -
06.12.	Überweisung an Büromöbelcenter Reimers OHG, Re 4008	1.850,00 € -
09.12.	Gutschrift von Großhandelsgesellschaft mbH, Re 16103	12.008,60 € +
10.12.	Überweisung an Fin.-amt, LSt/KiST/SolZ Nov.	1.010,80 € -

Kontenauszug Nr. 47:

12.12.	Gutschrift von Computer-Com Gonzalez, Re 16104	6.993,70 € +
13.12.	Überweisung an PC-Soft Sabbatini, Re 438	1.455,00 € -
14.12.	Reisekostenabrechnung Nov.	
.	15.11.16, 7.00 Uhr – 18.11.16, 12.00 Uhr	..... -
	1.650 gefahrene Kilometer	..... -
	Übernachtung gemäß Rechnung, 7 %	145,00 € -
16.12.	Lastschrift Kfz-Versicherung für BMW 318i	730,00 € -
17.12.	Überweisung an Metallwerke Müller, Re 4530	5.507,60 € -

Kontenauszug Nr. 48:

18.12.	Gutschrift von Hardware-Vertrieb A. Adam, Re 16105	5.713,30 € +
20.12.	Überweisung an Freie Werkstatt B. Barthels, Re 631	270,00 € -
30.12.	Überweisung an AOK, SV-Beiträge Dez.	2.191,84 € -
31.12.	Kontoabschluss	15,30 € -
	Habenzinsen	1,10 € +
	Kontoführung	16,40 € -

### Aufgabe 6: Anlagenbuchhaltung

Legen Sie das Anlageverzeichnis an und buchen Sie für den PC. den Anfangsbestand am 01.01.2016. Verbuchen die Abschreibungen für 2016.

#### Anlagevermögen:

.....	PC mit Zubehör	
	Anschaffungskosten (netto)	2.250,00 €
	Anschaffungsdatum	10.03.2014
	Nutzungsdauer	3 Jahre
	Anfangsbestand 01.01.2016	.....
.....	Büromöbel (siehe Eingangsrechnung Nr. 4008)	
	Nutzungsdauer	13 Jahre

### Aufgabe 7: Lohn-/Gehaltsbuchung

Buchen Sie das Lohn- und Gehaltsjournal für Dezember 2016, Buchungsdatum ist 20.12.2016.

#### Lohn- und Gehaltsjournal Dez. 2016 vom 20.12.2016:

Bruttogehälter	10.640,00 €
Lohnsteuer, 18%	.....
Kirchensteuer, 9%	.....
Solizuschlag, 5,5%	.....
SV-Beitrag AG, 18,775 %	.....
SV-Beitrag AN, 20,675 %	.....
Nettogehälter	.....

### Aufgabe 8: Jahreswechsel

Führen Sie den Jahreswechsel in das Wirtschaftsjahr 2017 durch. Buchen Sie die Saldenvorträge für

	<u>Kontonr.</u>	<u>Betrag</u>
▪ Anlagevermögen:	.....	.....
	.....	.....
▪ Bank:	.....	.....
▪ Kasse:	.....	.....
▪ Debitoren:	.....	.....
	.....	.....
	.....	.....
▪ Kreditoren:	.....	.....
	.....	.....
	.....	.....

und tragen Sie diese oben ein.

### Hinweis für die Abrechnung von Dienstreisen

1. **Verpflegungspauschale:**

eintägig für mind. 8 Stunden:	12,- €
mehrtägig für 24 Stunden:	24,- €
mehrtägig unter 24 Stunden:	12,- €

(gerechnet wird je Kalendertag)
2. **Kilometerpauschale:**

gefahrte km:	0,30 €/km
--------------	-----------
3. **Übernachtung / Übernachtungspauschale:**
  - Einzelnachweis (z. B.: Hotelrechnung) mit Vorsteuer → Rechnungsbetrag
  - Übernachtungen inklusive Frühstück → abzüglich 4,80 €
  - pauschal (z. B. bei Bekannten ohne Beleg) → 20 €, ohne Vorsteuer
4. **Fahrtkosten** (DB, Flug u.a.): Einzelnachweis, mit Vorsteuer