

Bilanzierung



Das Hotel verfügt über eine besonders gute Auslastung und gilt als eines der traditionsreichsten Hotels im Raum Salzburg. Der neue Wellnessbereich ist nach den Regeln des Feng Shui eingerichtet und bietet Erholung auf höchstem Niveau.

Da Hotel feierte im Jahr 2010 sein 15jähriges Jubiläum.

Auszug aus der Saldenliste per 31.12.2010

Konto	Soll	Haben
0 Gebäude	406.250,00	
0 Maschinen (direkte Abschreibung)	5.001,00	
0 LKW (Hotelbus)	17.250,00	
1 Vorrat Champagner	360,00	
1 Vorrat Lebensmittel	5.710,00	
2 gewährtes Darlehen	10.000,00	
2 Einzelwertberichtigung zu Forderungen		6.200,00
3 Rückstellung für Schadenersatz		25.000,00
3 Bankdarlehen		55.000,00

Aufgabenstellung: Bilden Sie sämtliche Buchungen, die im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss per 31.12.2010 erforderlich sind.

1. Gebäude

Anlässlich des 25jährigen Firmenjubiläums wurde heuer am 14.12. der Dachboden in ein Wellnesscenter umgebaut und am 31.12. feierlich eröffnet. Die Rechnung des Baumeisters ist noch nicht verbucht und wird erst im Jänner von uns überwiesen:

Bau des Wellnesscenters	160.000,00
Renovierung des Stiegenhauses	55.000,00
	215.000,00
20 % USt	43.000,00
Gesamtsumme	258.000,00

Der Anschaffungswert des alten Gebäudes beträgt 650.000,00 EUR.

Die Gesamtnutzungsdauer beträgt 40 Jahre.

Der Umbau ist auf die Restnutzungsdauer des alten Gebäudes abzuschreiben.

Bis 1.1. des Abschlussjahres wurde das alte Gebäude schon 15 Jahre genutzt.

2. Maschinen

Alle Anlagegegenstände wurden beim Lieferanten Alfons GmbH (33031) gekauft. Vervollständigen Sie das **Anlageverzeichnis** im Lösungsteil per 31.12.2010.

Inventar Nr.	Anzahl	Gegenstand	Anschaffungs- Herstelldatum	Lieferant	Einzelpreis	Anschaffungs- wert od. Herstellkosten	Datum Inbetrieb- nahme	Bezugs- kosten	Aktivierungs- pflichtiger Betrag	ND	%	2009		2010	
												Abschreibungs- betrag Buchwert abgeg. Anlagen	Buchwert	Abschreibungs- betrag Buchwert abgeg. Anlagen	Buchwert
1	1	Schank- anlage	23.03.02	Alfons	84.000,00	84.000,00	24.03.02	-	84.000,00	8	12,5	10.499,00	1,00		
2	1	Küchen- herde	24.06.03	Alfons	24.000,00	24.000,00	27.06.03	-	24.000,00	8	12,5	3.000,00	3.000,00		
3	1	Wasch- automat	21.11.05	Alfons	20.000,00	20.000,00	21.11.05	-	20.000,00	5	20,0	4.000,00	2.000,00		

Anlagegegenstand	Sachverhalt
Schankanlage	Die Schankanlage verbleibt weiterhin im Betrieb.
Küchenherde	Die Küchenherde werden weiterhin genutzt.
Waschautomat	Der Waschautomat scheidet mit Jahresende unentgeltlich aus dem Unternehmen aus.
Dampfgerar (Steamer)	Der Dampfgerar wurde am 17.05.10 gekauft und sofort in Betrieb genommen. Kauf und Rechnungsausgleich wurden ordnungsgemäß verbucht. Der Anlagenzugang wurde bisher noch nicht im Anlagenverzeichnis erfasst. Anschaffungswert: 5.600,00 EUR netto Nutzungsdauer: 8 Jahre
Bügelmaschine	Die Bügelmaschine wurde am 13.08.10 um 3.000,00 EUR exkl. 20 % USt gekauft. Zusätzlich verrechnete der Lieferant 300,00 EUR exkl. USt für Zustellung und Montage. In diesem Zusammenhang wurde ordnungsgemäß gebucht aber nichts im Anlagenverzeichnis eingetragen. Nutzungsdauer: 5 Jahre
Dunstabzugshaube	Am 27.12.10 wurde eine Dunstabzugshaube (Nutzungsdauer: 4 Jahre) um 420,00 EUR inkl. 20 % USt minus 10 % Rabatt gekauft und mittels Kreditkarte bezahlt. Bisher wurde in diesem Zusammenhang noch nichts verbucht.

3. Hotelbus

Am 15.11. wurde der alte Hotelbus gegen einen neuen ausgetauscht. Der Tausch wurde noch nicht verbucht. Die Nutzungsdauer der LKWs ist einheitlich 5 Jahre.

Der alte Hotelbus hatte einen Anschaffungswert von 34.500,00 EUR.
Der Buchwert am 1.1. 2010 beträgt 17.250,-- EUR, Tauscherlös 13.000,00 EUR netto (Banküberweisung).

Der neue Hotelbus hat einen Anschaffungswert von 38.700,00 EUR netto.
Der Tausch wurde irrtümlich noch nicht verbucht!

4. Warenbewertung – Champagner und Lebensmittel

Anfangsbestand Champagner	10 Flaschen zu 36,00 EUR
Zukauf am 4.5.2010	50 Flaschen zu 32,00 EUR
Zukauf am 1.7.2010	30 Flaschen zu 33,00 EUR
Zukauf am 1.10. 2010	10 Flaschen zu 31,00 EUR

Verkauft wurden:

10 Flaschen vom Anfangsbestand
48 Flaschen vom Zukauf 4.5.2010
10 Flaschen vom Zukauf 1.7.2010
10 Flaschen vom Zukauf 1.10.2010

Der **Ist-Endbestand** (Champagner) laut Inventur wurde wie folgt ermittelt:

2 Flaschen vom Zukauf vom 4.5.2010,
17 Flaschen vom Zukauf vom 1.7.2010.

Der Preis am Bilanzstichtag beträgt 32,00 EUR.

Endbestand laut Inventur an **Lebensmittel**: 1.234,00 EUR

5. Rechnungsabgrenzungen

Lesezirkel

Der Hubertus Hof hat bei Morawa einen Lesezirkel (Auswahl an Zeitungen und Zeitschriften) bestellt. Am 31.10.2010 wurden 330,00 EUR inkl. 10 % USt für sechs Monate im Voraus bezahlt und ordnungsgemäß verbucht.

Gewährtes Darlehen

Einem Direktvermarkter von Bio-Fleisch wurde am 01.12.2010 ein Darlehen in der Höhe von 10.000,00 EUR gewährt. Das Darlehen wird am 1.3. 2011 inklusive 6 % Zinsen p.a. an uns zurückgezahlt.

Miete

Wir haben für die Vermietung eines Geschäftslokales in unserer Hotelhalle am 1.12. 900,00 EUR netto Miete für drei Monate im Voraus erhalten (Banküberweisung).

Bankdarlehen

Für das in der Saldenbilanz ausgewiesene Bankdarlehen überweisen wir jeweils am 1.10. und 1.4. 7 % Zinsen p.a. im Nachhinein.

6. Rückstellungen

30.12.09	B189	Im Vorjahr wurde eine Rückstellung für Schadenersatz gebildet. Wir haben den Prozess verloren und wurden zu einer Schadenersatzzahlung in der Höhe von 11.000,00 EUR verurteilt, der Betrag wurde am 30.12.10 überwiesen. Es erfolgte noch keine Buchung.
31.12.09	U23	Wir rechnen mit Kosten für den Jahresabschluss in der Höhe von 4.000,00 EUR exkl. USt. Für diesen Zweck soll eine Rückstellung gebildet werden.

7. Forderungsbewertung

Auszug aus der Offenen-Posten-Liste per 31.12.10

Kunde	Höhe der Forderung	USt	Anmerkungen
20017 Berger	3.300,00	10 %	Wir haben dem Kunden Berger ein Buffet geliefert. Aufgrund einer Auskunft beim KSV rechnen wird damit, dass wir 90% unserer Forderung verlieren werden.
20023 Karner	1.440,00	20 %	Die Forderung gegenüber dem Kunden Karner wurde im Vorjahr zu 60 % wertberichtigt. Der Konkurs des Kunden Karner wurde am 20.12.10 bestätigt und die Quote wurde mit 15 % festgelegt.

. Bilanzierung

1. Gebäude

2. Maschinen