|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Bergheidengasse_neu_mittel | Kooperatives Offenes Lernen: Arbeitsauftrag | | | | Logo Cool Google horizontal | | | | |
| **4HLW** | RWCO Bilanzierung: Geschäftsausstattung, Gebäude | | | | Schuljahr: 2018/2019 | | | | |
|  | | | |
| ***Arbeitsbeginn***:  27.11.2018 | | ***Fertigstellung***:  3.12.2018 | ***Sozialform***:  ☺  ☺☺  ☺☺☺… + L= mit Lehrerin | ***Kontrolle der Abgabe:*** | | | | | |
| **LERNZIELE**: | | | | | | **Ziel erreicht**: Selbsteinschätzung | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| * **Ich Bilanzierungsprobleme (Anlagenbewertung) lösen.** | | | | | |  |  |  |  |
| **SOZIALE LERNZIELE** | | | | | | | | | |
| * **Ich frage den Prof. wenn ich nicht weiter weiß** | | | | | |  |  |  |  |

1) voll /2) weitgehend /3) ansatzweise /4) nicht

**Durchführung:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr | Aufgabe / Problemstellung | Sozial-form | Pflicht/Wahl | erledigt |
| 1. | Löse die Bilanzierungsaufgaben beim Hotel Edelweiss | ☺ | Pflicht |  |
| 2. | Abgabe auf LMS am 3.12. (23h55) | ☺ | Pflicht |  |

**MATERIAL**: Website Prof. Holzheu, PPT zu Bilanzierung, Lehrbuch

**ERKLÄRUNG**: Ich habe den Arbeitsauftrag verstanden. NAME: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**FEEDBACK:** UNTERSCHRIFT: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 **Bilanzierung Holte Edelweiss**

**Allgemeines**

Das Hotel „Edelweiss“ liegt in Tirol und ist das ganze Jahr über geöffnet. Der Betrieb verfügt über 250 Betten. Im Restaurant werden neben hauseigenen Gästen auch Passanten verpflegt.

**Aufgabenstellung:**

Bilden Sie sämtliche **Buchungen**, die per **31.12.2012** erforderlich sind. Führen Sie die Nebenrechnungen so an, dass Ihre Lösungen nachvollziehbar sind. Sämtliche Beträge sind auf **2 Dezimalstellen zu runden.**

**Geringwertige Wirtschaftsgüter** sind sofort beim Kauf abzuschreiben.

Abschreibungen werden **direkt** verbucht. Saldierungbuchungen sind nicht erforderlich.

Saldenbilanz per 31. Dez. 2012 (die Beträge sind in EUR angegeben)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kto.** | Kontobezeichnung | Soll | Haben |
| 0200 | Unbebaute Grundstücke | 276.500,00 |  |
| 0300 | Gebäude | 160.225,00 |  |
| 0400 | Maschinen | 50.372,00 |  |
| 0620 | Büromaschinen, EDV-Anlagen | 18.312,50 |  |
| 0660 | Betriebsausstattung | 55.332,00 |  |
| 1100 | Lebensmittelvorrat | 1.300,00 |  |
| 1250 | Getränkevorrat | 8.900,00 |  |
| 1272 | Weinvorrat | 3.800,00 |  |
| 2000 | Lieferforderungen | 140.000,00 |  |
| 2045 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 65.000,00 |  |
| 2700 | Kassa | 3.500,00 |  |
| 2900 | Aktive Rechnungsabgrenzung |  |  |
| 3045 | Rückstellungen für Schadenersatzansprüche |  | 1.500,00 |
| 3060 | Garantierückstellungen |  | 3.000,00 |
| 3150 | Bankdarlehen |  | 70.000,00 |
| 3300 | Lieferverbindlichkeiten |  | 210.800,00 |
| 3900 | Passive Rechnungsabgrenzung |  |  |
| 4000 | Verkaufserlöse |  | 2.598.584,00 |
| 4600 | Erlöse aus Anlagenabgängen 20% |  | 6.500,00 |
| 4810 | Mieterträge |  | 7.200,00 |
| 5100 | Lebensmitteleinsatz | 84.300,00 |  |
| 5200 | Alkoholische Getränkeeinsatz | 42.400,00 |  |
| 5270 | Alkoholfreie Getränkeeinsatz | 10.500,00 |  |
| 7700 | Versicherungsaufwand | 18.600,00 |  |
| 9600 | Eigenkapital |  | 455.000,00 |

**1. Betriebsausstattung**

Auszug aus dem Anlagenverzeichnis:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| lf. Nr. | Tag der Inbetrieb-nahme | Bezeichnung | Name, Anschrift Lieferant | Nutzungs-dauer in Jahren | Anschaffungs-kosten/Herstel lungskosten | Buch-wert 1.1. d.J. | Jahres-abschreibung | Buchwert 31.12.d.J. |
| 1 | 2.7.02 | Einrichtung Speisesaal | Leiner | 10 | 9.500,- | 475,- |  |  |
| 2 | 1.5.09 | Weinkühlanlage | Melzer | 8 | 3.450,- | 2.156,25 |  |  |
| 3 | 1.10.12 | Geschirrspülmaschine | Siemens | 5 | 1.800,- | 1.620,-- |  |  |
| 4 | 8.10.12 | Scanner | Saturn | 3 | 379,- | --- |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |

* Die Einrichtung soll weiterhin in Betrieb bleiben.
* Die Weinkühlanlage konnte an einen Geschäftspartner um EUR 2.000,00 netto verkauft werden. Sie wurde durch den Einbau eines eigenen Weinkellers nicht mehr benötigt. Der Verkaufserlös vom 16. Oktober 2010 wurde versehentlich noch nicht verbucht. (K 340). Geben Sie an, ob beim Verkauf der Weinkühlanlage ein Gewinn oder ein Verlust erzielt wurde.
* Der Scannerwurde sofort in Betrieb genommen und auf 0660 Betriebsausstattung verbucht.
* Am 12.12. des Abschlussjahres wurde ein All-In-One Drucker um EUR 599,00 (inkl. 20% USt) gekauft (ER121). In diesem Zusammenhang wurde noch keine Verbuchung vorgenommen. (ND=3 Jahre).

**Aufgabenstellung**: Nehmen Sie alle nötigen Buchungen vor und vervollständigen bzw. korrigieren Sie das Anlagenverzeichnis.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Berechnungen und Buchungen zur Betriebsausstattung**  **Anlagenverzeichnis Betriebsausstattung**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | lf. Nr. | Tag der Inbetriebnahme | Bezeichnung | Name, Anschrift Lieferant | ND | AW | Buchwert 1.1. d.J. | Jahresabschreibung | Buchwert 31.12.d.J. | | 1 | 2.7.02 | Einrichtung Speisesaal | Leiner | 10 | 9.500,- | 475,- |  |  | | 2 | 1.5.09 | Weinkühlanlage | Melzer | 8 | 3.450,- | 2.156,25 |  |  | | 3 | 1.10.11 | Geschirrspülmaschine | Siemens | 5 | 1.800,- | 1.620 |  |  | | 4 | 8.10.12 | Scanner | Saturn | 3 | 379,- | 7GWG |  |  | | 5 | 12.12.12 | Drucker |  | 3 | 499,17 | - |  |  | |

1. **Konto 0300 Gebäude**

Das Gebäude hat eine Nutzungsdauer von 40 Jahren. Mit dem Stichtag 1.1. war das Gebäude 14 Jahre in Betrieb.

Im Juli des Abschlussjahres wurde das Gebäude umgebaut und renoviert. Der Keller wurde zu einem neuen Wellnessbereich umgebaut. Die Fenster wurden im gesamten Hotel ausgetauscht   
(Thermofenster mit Dreifachverglasung). Die Außenfassade wurde ebenfalls erneuert (neu gestrichen).

Der Umbau konnte am 4. Mai fertig gestellt und am darauf folgenden Tag in Nutzung genommen werden. Die von der Porr AG (33055) übermittelte Endabrechnung vom 19.9. wurde zur Gänze auf das Konto **7 Instandhaltung** verbucht. Die Rechnung zeigt folgendes Bild:

ER122

Umbauten Keller EUR 95.000,00

Austausch Fenster EUR 60.000,00

Renovierung Außenfassade EUR 65.000,00

Nettobetrag EUR 220.000,00

+ 20 % Ust EUR 44.000,00

Brutto gesamt EUR 264.000,00

Zusätzlich wurden Eigenleistungen in der Höhe von EUR 8.000,00 für den Umbau des Kellers geleistet und bisher noch nicht verbucht.

|  |
| --- |
| **Berechnungen und Buchungen zum Gebäude** |