

Abschreibungen

25.01

Unter Abschreibungen versteht man die buchhalterische Erfassung von Wertverlusten auf den Aktiven, vor allem auf den Sachanlagen.

Nennen Sie die wichtigsten Ursachen für Wertverluste bei den genannten Aktiven.

Aktivum	Ursachen für Wertverluste
Maschine	
Computer	
Flüssige Mittel in fremder Währung	
Fahrzeuge	
Kupfermine	
Patente	
Aktien in CHF	
Milchkuh	
Forderungen L+L in CHF	
Waren und Erzeugnisse	
Fussballspieler	

25.02

Beim Kreditkauf einer Maschine entstehen folgende Ausgaben:

Kaufpreis für die Maschine	CHF 190 000.–
+ Bezugskosten (Fracht, Zoll, Transportversicherung)	CHF 4 000.–
+ Montage der Maschine	CHF 6 000.–
= Anschaffungswert	CHF 200 000.–

a) Wie wird dieser Kauf verbucht? Nennen Sie den Buchungssatz mit Betrag.

Im Verlaufe der Zeit nimmt der Wert der Maschine infolge Abnutzung und technischem Fortschritt ab, weshalb sie in der Buchhaltung abgeschrieben werden muss.

b) Wie wirkt sich die Abschreibung auf das Vermögen und den Erfolg dieser Unternehmung aus?

c) Welche Grössen benötigen Sie, um den jährlichen Abschreibungsbetrag zu bestimmen?

▶

▶

▶

d) Wie hoch ist der jährliche Abschreibungssatz in Prozenten des Anschaffungswertes, sofern die Maschine im Verlaufe der Nutzungsdauer gleichmässig (linear) abgeschrieben wird und folgende Annahmen gelten?

- ▶ Die voraussichtliche Nutzungsdauer der Maschine beträgt fünf Jahre.
- ▶ Am Ende der Nutzungsdauer kann nicht mit einem Liquidationswert gerechnet werden.

e) Ermitteln Sie mithilfe der Tabelle die jährlichen Abschreibungsbeträge bei einem jährlichen Abschreibungssatz von 20 % des Anschaffungswertes.

Lineare Abschreibung: Abschreibungssatz = 20 % des Anschaffungswertes

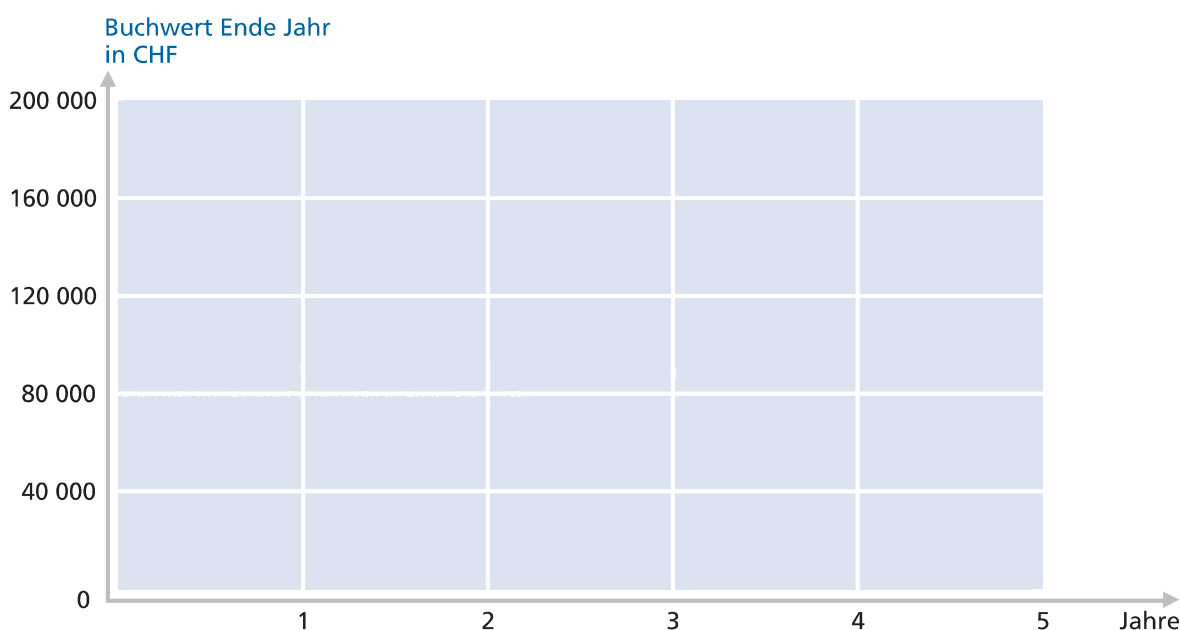
Jahr	Buchwert Anfang Jahr	Abschreibungsbetrag	Buchwert Ende Jahr
1	CHF 200 000.–	20 % von CHF 200 000.– =	
2			
3			
4			
5			

f) Ermitteln Sie mithilfe der Tabelle die jährlichen Abschreibungsbeträge bei einem jährlichen Abschreibungssatz von 40 % des Buchwertes.

Degressive Abschreibung: Abschreibungssatz = 40 % des Buchwertes

Jahr	Buchwert Anfang Jahr	Abschreibungsbetrag	Buchwert Ende Jahr
1	CHF 200 000.–	40 % von CHF 200 000.– =	
2			
3			
4			
5			

g) Tragen Sie die in den beiden Tabellen ermittelten Werte ins Koordinatensystem ein:



h) Ab welchem Jahr ist die jährliche Abschreibung vom Anschaffungswert betragsmässig grösser als die Abschreibung vom Buchwert?

i) Weshalb ist der Prozentsatz bei der Abschreibung vom Buchwert doppelt so hoch wie bei der Abschreibung vom Anschaffungswert?

k) Die degressive Abschreibung führt rechnerisch nie zu einem Buchwert von 0. Wie wird dieses Problem in der Praxis gelöst?

l) Welches Abschreibungsverfahren ist für die Abschreibung dieser Maschine zweckmässiger?

25.03

Ein Fahrzeug mit einem Anschaffungswert von CHF 80 000.– ist im Verlaufe der voraussichtlichen Nutzungsdauer von 3 Jahren auf einen Liquidationswert von CHF 5 000.– linear abzuschreiben.

Wie lauten die Konteneintragungen sowie die Bilanz und die Erfolgsrechnung, wenn

- a) direkt abgeschrieben wird?
- b) indirekt abgeschrieben wird?

a) Direkte Abschreibung

1. Jahr

Fahrzeug

Abschreibungen

Schlussbilanz 31. 12. 20_1

Erfolgsrechnung 20_1

2. Jahr

Fahrzeug

Abschreibungen

Schlussbilanz 31. 12. 20_2

Erfolgsrechnung 20_2

3. Jahr

Fahrzeug

Abschreibungen

Schlussbilanz 31. 12. 20_3

Erfolgsrechnung 20_3

b) Indirekte Abschreibung

1. Jahr

Fahrzeug		Wertberichtigung Fahrzeug		Abschreibungen	
Schlussbilanz 31.12.20_1				Erfolgsrechnung 20_1	

2. Jahr

Fahrzeug		Wertberichtigung Fahrzeug		Abschreibungen	
Schlussbilanz 31.12.20_2				Erfolgsrechnung 20_2	

3. Jahr

Fahrzeug		Wertberichtigung Fahrzeug		Abschreibungen	
Schlussbilanz 31.12.20_3				Erfolgsrechnung 20_3	

25.04

Für eine Maschine liegen folgende Informationen vor:

Anschaffungswert brutto ab Werk	CHF 90 000
Rabatt	10 %
Transport- und Montagekosten	CHF 19 000
Inbetriebnahme der Maschine	1. 1. 20_1
Voraussichtliche Nutzungsdauer	5 Jahre
Geschätzter Liquidationswert am Ende der Nutzungsdauer	CHF 20 000
Abschreibung	linear

a) Nennen Sie die Buchungssätze, und führen Sie die Konten für das Jahr 20_3 bei direkter und indirekter Abschreibung in CHF 1 000.

Direkte Abschreibung

Datum	Text	Buchungssatz	Maschinen		Abschreibungen	
01.01.20_3	Eröffnung					
31.12.20_3	Abschreibung					
31.12.20_3	Abschluss					

Indirekte Abschreibung

Datum	Text	Buchungssatz	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen	
01.01.20_3	Eröffnung							
31.12.20_3	Abschreibung							
31.12.20_3	Abschluss							

b) Wie wird die Maschine in der Schlussbilanz per 31. 12. 20_3 nach direkter und indirekter Methode dargestellt? Skizzieren Sie die Bilanzen in CHF 1 000.

c) Was ist je der Hauptvorteil der direkten bzw. indirekten Abschreibung?

25.05

Am 1.1.20_1 wurde Geschäftsmobiliar für CHF 320 000 gekauft.

Wie lauten für das Jahr 20_3 die Buchungen und Konteneinträge in CHF 1 000 bei linearer bzw. bei degressiver Abschreibung, wenn die Abschreibungssätze der eidg. Steuerverwaltung angewandt werden (siehe Anhang 1)?

Lineare Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Mobiliar		WB Mobiliar		Abschreibungen	
01.01.20_3	Eröffnung							
31.12.20_3	Abschreibung							
31.12.20_3	Abschluss							

Degressive Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Mobiliar		WB Mobiliar		Abschreibungen	
01.01.20_3	Eröffnung							
31.12.20_3	Abschreibung							
31.12.20_3	Abschluss							

25.06

Bisher wurden die Maschinen direkt abgeschrieben, was Ende 20_6 einen Buchwert von CHF 110 000 ergab. Um die Aussagekraft der Bilanz zu erhöhen, soll neu indirekt abgeschrieben werden.

Wie lautet der Buchungssatz für die Umstellung, wenn der Anschaffungswert der Maschinen CHF 270 000 beträgt?

25.07

Die Anschaffungskosten eines Bürogebäudes betragen ohne Land CHF 2 000 000.

Wie hoch ist die lineare und die degressive Abschreibung im 3. Jahr, wenn das Merkblatt der eidg. Steuerverwaltung als Grundlage dient (siehe Anhang 1)?