

Abschreibungen

25.01

Aktivum	Ursachen für Wertverluste
Maschine	Abnutzung, technischer Fortschritt
Computer	Technologischer Fortschritt
Flüssige Mittel in fremder Währung	Sinkende Wechselkurse
Fahrzeuge	Abnutzung, technischer Fortschritt, Mode, Unfälle
Kupfermine	Ausbeutung (Abbau)
Patente	Ablauf des Patentschutzes
Aktien in CHF	Sinkende Börsenkurse
Milchkuh	Alter der Kuh, abnehmende Milchmenge, sinkende Milchpreise
Forderungen L+L in CHF	Zahlungsunfähigkeit der Kunden
Waren und Erzeugnisse	Verderb (z. B. Lebensmittel, pharmazeutische Produkte), Demodierung (z. B. Kleider), Ladenhüter (schwer oder gar nicht mehr verkäufliche Ware)
Fussballspieler	Verletzungen, Vertragsablauf, macht keine Goals mehr

25.02

- a) Käufe werden zum Anschaffungswert verbucht. Der Buchungssatz lautet:
Maschinen/Verbindlichkeiten L+L CHF 200 000.–
- b) Die Aktiven (Anlagevermögen) nehmen ab. Der Aufwand nimmt zu, sodass der Erfolg kleiner wird.
- c) ► Anschaffungswert
► Nutzungsdauer
► Liquidationswert am Ende der Nutzungsdauer
- d) Abschreibungssatz = $100\% : 5 \text{ Jahre} = 20\% \text{ p. a.}$

e)

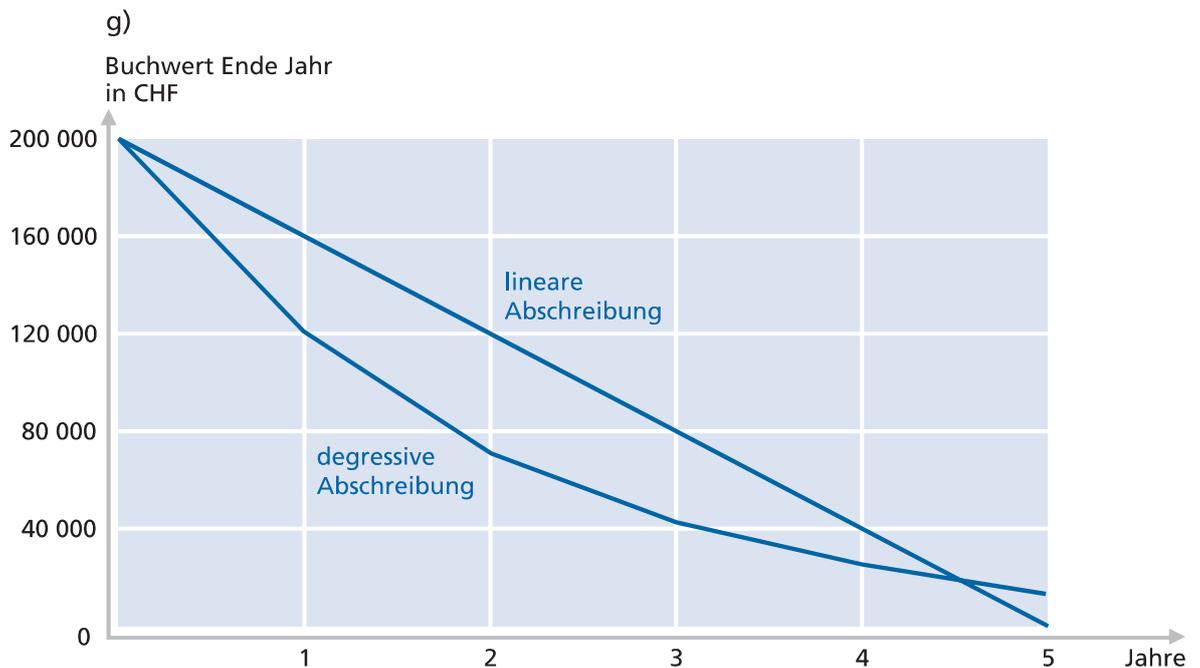
Lineare Abschreibung: Abschreibungssatz = 20 % des Anschaffungswertes

Jahr	Buchwert Anfang Jahr	Abschreibungsbetrag	Buchwert Ende Jahr
1	CHF 200 000.–	20 % von CHF 200 000.– = CHF 40 000.–	CHF 160 000.–
2	CHF 160 000.–	20 % von CHF 200 000.– = CHF 40 000.–	CHF 120 000.–
3	CHF 120 000.–	20 % von CHF 200 000.– = CHF 40 000.–	CHF 80 000.–
4	CHF 80 000.–	20 % von CHF 200 000.– = CHF 40 000.–	CHF 40 000.–
5	CHF 40 000.–	20 % von CHF 200 000.– = CHF 40 000.–	CHF 0.–

f)

Degressive Abschreibung: Abschreibungssatz = 40 % des Buchwertes

Jahr	Buchwert Anfang Jahr	Abschreibungsbetrag	Buchwert Ende Jahr
1	CHF 200 000.–	40 % von CHF 200 000.– = CHF 80 000.–	CHF 120 000.–
2	CHF 120 000.–	40 % von CHF 120 000.– = CHF 48 000.–	CHF 72 000.–
3	CHF 72 000.–	40 % von CHF 72 000.– = CHF 28 800.–	CHF 43 200.–
4	CHF 43 200.–	40 % von CHF 43 200.– = CHF 17 280.–	CHF 25 920.–
5	CHF 25 920.–	40 % von CHF 25 920.– = CHF 10 368.–	CHF 15 552.–



- h) Ab dem dritten Jahr (lineare Abschreibung = CHF 40 000.–, degressive Abschreibung = CHF 28 800.–)
- i) Da die Bezugsgrösse (Buchwert) immer kleiner wird, muss ein höherer Prozentsatz gewählt werden, damit bis Ende der Nutzungsdauer etwa gleich viel abgeschrieben ist. Rein rechnerisch ist dies in den meisten Fällen der doppelte Prozentsatz. Diese Lösung entspricht auch der gängigen Praxis im Steuerrecht.
- k) Da der Buchwert der Maschine am Ende der Nutzungsdauer CHF 0.– betragen muss, wird man in der Praxis im fünften Jahr eine grössere Abschreibung vornehmen. Hier müsste der Abschreibungsbetrag im fünften Jahr CHF 25 920.– betragen.
- l) Die Wahl des Verfahrens hängt von verschiedenen Überlegungen ab:
- ▶ Im Normalfall vermindert sich der Nutzungswert einer Maschine gleichmässig, weshalb betriebswirtschaftlich betrachtet lineare Abschreibungen meist zweckmässig sind.
 - ▶ Sofern sich der Nutzungswert einer Sachanlage ausnahmsweise am Anfang der Nutzungsdauer rascher vermindert als gegen Ende der Nutzungsdauer, so kann diesem Umstand durch eine degressive Abschreibung besser Rechnung getragen werden.
 - ▶ **Steuerplanung:** Die Abschreibungen gelten bei den Steuern als abzugsfähiger Aufwand. Oft wählen Unternehmungen deshalb die degressive Abschreibung, um den steuerbaren Gewinn möglichst rasch zu vermindern (allerdings mit dem Nachteil, dass die Abschreibungen in den Folgejahren entsprechend kleiner sind).
- Daraus lässt sich schliessen, dass die Wahl des Abschreibungsverfahrens von der konkreten Problemstellung abhängt.

25.03

a) Direkte Abschreibung

1. Jahr

Fahrzeug

A	80 000		25 000
		S	55 000
	<u>80 000</u>		<u>80 000</u>

Abschreibungen

25 000	S	25 000
--------	---	--------

Schlussbilanz 31.12.20_1

Fahrzeug	55 000
----------	--------

Erfolgsrechnung 20_1

Abschreibung	25 000
--------------	--------

2. Jahr

Fahrzeug

A	55 000		25 000
		S	30 000
	<u>55 000</u>		<u>55 000</u>

Abschreibungen

25 000	S	25 000
--------	---	--------

Schlussbilanz 31.12.20_2

Fahrzeug	30 000
----------	--------

Erfolgsrechnung 20_2

Abschreibung	25 000
--------------	--------

3. Jahr

Fahrzeug

A	30 000		25 000
		S	5 000
	<u>30 000</u>		<u>30 000</u>

Abschreibungen

25 000	S	25 000
--------	---	--------

Schlussbilanz 31.12.20_3

Fahrzeug	5 000
----------	-------

Erfolgsrechnung 20_3

Abschreibung	25 000
--------------	--------

b) Indirekte Abschreibung

1. Jahr

Fahrzeug		Wertberichtigung Fahrzeug		Abschreibungen	
A	80 000	S	80 000	S	25 000
			25 000		25 000

Schlussbilanz 31.12.20_1

Fahrzeug	80 000	
./. Wertberichtigung	<u>-25 000</u>	55 000

Erfolgsrechnung 20_1

Abschreibung	25 000
--------------	--------

2. Jahr

Fahrzeug		Wertberichtigung Fahrzeug		Abschreibungen	
A	80 000	S	80 000	A	25 000
				S	25 000
			50 000		25 000
			<u>50 000</u>		<u>50 000</u>

Schlussbilanz 31.12.20_2

Fahrzeug	80 000	
./. Wertberichtigung	<u>-50 000</u>	30 000

Erfolgsrechnung 20_2

Abschreibung	25 000
--------------	--------

3. Jahr

Fahrzeug		Wertberichtigung Fahrzeug		Abschreibungen	
A	80 000	S	80 000	A	50 000
				S	25 000
			75 000		25 000
			<u>75 000</u>		<u>75 000</u>

Schlussbilanz 31.12.20_3

Fahrzeug	80 000	
./. Wertberichtigung	<u>-75 000</u>	5 000

Erfolgsrechnung 20_3

Abschreibung	25 000
--------------	--------

25.04

a)

Direkte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Maschinen		Abschreibungen	
01.01.20_3	Eröffnung	Maschinen/Bilanz	68			
31.12.20_3	Abschreibung	Abschreibungen/Maschinen		16	16	
31.12.20_3	Abschluss	Bilanz/Maschinen		52		
		Erfolgsrechnung/Abschreibungen				16
			68	68	16	16

Indirekte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen	
01.01.20_3	Eröffnung	Maschinen/Bilanz	100					
		Bilanz/WB Maschinen			32			
31.12.20_3	Abschreibung	Abschreibungen/WB Maschinen			16	16		
31.12.20_3	Abschluss	Bilanz/Maschinen		100				
		WB Maschinen/Bilanz			48			
		Erfolgsrechnung/Abschreibungen						16
			100	100	48	48	16	16

b)

Direkte Abschreibung

Schlussbilanz 31.12.20_3

Aktiven		Passiven
Maschinen	52	

Indirekte Abschreibung

Schlussbilanz 31.12.20_3

Aktiven		Passiven
Maschinen	100	
./. WB Maschinen	<u>-48</u>	52

c) Die direkte Abschreibungsmethode ist einfacher.

Die indirekte Abschreibungsmethode ist übersichtlicher und informativer: In der Bilanz sind der Anschaffungswert, die kumulierten Abschreibungen und der Buchwert sichtbar.

25.05

Lineare Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Mobiliar		WB Mobiliar		Abschreibungen	
01.01.20_3	Eröffnung	Mobiliar/Bilanz	320					
		Bilanz/WB Mobiliar				80		
31.12.20_3	Abschreibung	Abschreibungen/WB Mobiliar				40	40	
31.12.20_3	Abschluss	Bilanz/Mobiliar		320				
		WB Mobiliar/Bilanz				120		
		Erfolgsrechnung/Abschreibungen						40
			320	320	120	120	40	40

Degressive Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Mobiliar		WB Mobiliar		Abschreibungen	
01.01.20_3	Eröffnung	Mobiliar/Bilanz	320					
		Bilanz/WB Mobiliar				140		
31.12.20_3	Abschreibung	Abschreibungen/WB Mobiliar				45	45	
31.12.20_3	Abschluss	Bilanz/Mobiliar		320				
		WB Mobiliar/Bilanz				185		
		Erfolgsrechnung/Abschreibungen						45
			320	320	185	185	45	45

25.06

Maschinen/WB Maschinen 160 000

25.07

Linear: 2 % von CHF 2 000 000 = CHF 40 000

Degressiv: 4 % von CHF 1 843 200 = CHF 73 728