

25.08

Per 1. 1. 20_1 wird eine IT-Anlage für CHF 40 000 gekauft. Es gelten die Abschreibungssätze gemäss Merkblatt der eidg. Steuerverwaltung (siehe Anhang 1).

a) Nennen Sie in folgenden vier Fällen die Buchungssätze für die Abschreibungen im Jahr 20_3, und skizzieren Sie die entsprechenden Schlussbilanzen.

	Lineare Abschreibung	Degressive Abschreibung
Direkte Abschreibung	Fall 1	Fall 2
Indirekte Abschreibung	Fall 3	Fall 4

- b) Wie unterscheiden sich die Abschreibungsbeträge zwischen direkter und indirekter Abschreibung?
- c) Welchen Vorteil weist die indirekte Methode gegenüber der direkten auf?
- d) Begründen Sie, ob mit linearer oder degressiver Abschreibung schneller auf 0 abgeschrieben wird.

25.09

Eine Bauunternehmung kauft am 1. 1. 20_1 eine Spezialbohrmaschine für CHF 250 000. Die Nutzungsdauer wird auf 5 Jahre geschätzt. Am Ende der Nutzungsdauer kann mit einem Liquidationswert von CHF 50 000 gerechnet werden.

Führen Sie die benötigten Bestandeskonten für das Jahr 20_3 in CHF 1 000

- a) bei linearer, direkter Abschreibung.
- b) bei linearer, indirekter Abschreibung.

25.10

Ein Fahrzeug mit einem Anschaffungswert von CHF 50 000 soll linear, indirekt auf einen Liquidationswert nach vier Jahren von CHF 6 000 abgeschrieben werden, was in der Buchhaltung am Ende des zweiten Jahres mit der Buchung «Abschreibungen/Fahrzeuge 11 000» erfasst wurde.

- a) Wie lässt sich dieser Fehler mit einer Buchung oder mit zwei Buchungen beheben?
- b) Welche Korrekturmethode wird in der Praxis bevorzugt?

25.11

Über den gesamten Maschinenpark liegen gemäss Anlagenbuchhaltung^① folgende Informationen zum Geschäftsjahr 20_7 vor (Beträge in CHF 1 000):

01.01.20_7	Eröffnung: Anschaffungswerte der Maschinen 800, kumulierte Abschreibungen 300
01.01.20_7	Verkauf einer alten Maschine gegen Bankzahlung von 6 (Anschaffungswert 70, kumulierte Abschreibungen 64)
01.07.20_7	Kreditkauf und Inbetriebnahme einer neuen Maschine: Kaufpreis 93
02.07.20_7	Rechnung für Bezugskosten 7 (für den Kauf der neuen Maschine gemäss 01.07.20_7)
31.12.20_7	Abschreibung: linear 10 % der Anschaffungswerte (bei Käufen innerhalb des Geschäftsjahres pro rata temporis, d.h. zeitanteilig)

a) Führen Sie das Journal sowie die ausgewählten Hauptbuchkonten.

Journal			Hauptbuchkonten					
Datum	Text	Buchung	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung							
03.01.	Verkauf Maschine	Bankguthaben						
	Ausbuchung WB							
01.07.	Kauf Maschine							
02.07.	Bezugskosten							
31.12.	Abschreibung							
31.12.	Abschluss							

b) Ermitteln Sie den Buchwert der Maschinen per Ende 20_7?

c) Wie hoch wäre der Saldo im Konto Maschinen per Ende 20_7, wenn direkt abgeschrieben worden wäre?

① Anlagenbuchhaltung = Hilfsbuch mit detaillierten Aufzeichnungen zu den Sachanlagen

25.12

Führen Sie die Buchhaltung bei direkter und indirekter Abschreibung für folgende Buchungstatbestände (Beträge in CHF 1 000):

01.01.20_3	Eröffnung: Anschaffungswerte der Maschinen 400, kumulierte Abschreibungen 250
20.05.20_3	Kauf einer neuen Maschine für 70 auf Kredit
14.10.20_3	Verkauf einer alten Maschine gegen Bankzahlung (Guthaben) von 8 (Anschaffungswert 100, Buchwert 10)
31.12.20_3	Abschreibungen 30

Direkte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Maschinen		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung	Diverse				
20.05.	Kauf Maschine					
14.10.	Verkauf Maschine					
	Veräusserungsverlust					
31.12.	Abschreibungen					
31.12.	Abschluss	Diverse				

Indirekte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung	Diverse						
20.05.	Kauf Maschine							
14.10.	Verkauf Maschine							
	Veräusserungsverlust							
	Ausbuchung WB							
31.12.	Abschreibung							
31.12.	Abschluss	Diverse						

25.13

Gegeben sind diese Buchungstatbestände einer Einzelunternehmung (Beträge in CHF 1000):

01.01.20_4	Eröffnung: Anschaffungswerte der Fahrzeuge 300, kumulierte Abschreibungen 120
20.02.20_4	Kauf eines neuen Fahrzeugs für 70 auf Kredit
14.10.20_4	Verkauf eines nicht mehr benötigten Fahrzeugs gegen Bankzahlung (Guthaben) von 11 (Anschaffungswert 50, Buchwert 10)
31.12.20_4	Abschreibungen 60

Führen Sie die Buchhaltung bei direkter und indirekter Abschreibung.

Direkte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Fahrzeuge		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung	Diverse				
20.05.	Kauf Fahrzeug					
14.10.	Verkauf Fahrzeug					
	Veräußerungs-gewinn					
31.12.	Abschreibungen					
31.12.	Abschluss	Diverse				

Indirekte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Fahrzeuge		WB Fahrzeuge		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung	Diverse						
20.05.	Kauf Fahrzeug							
14.10.	Verkauf Fahrzeug							
	Veräußerungs-gewinn							
	Ausbuchung WB							
31.12.	Abschreibung							
31.12.	Abschluss	Diverse						

25.14

Eine Aktiengesellschaft verkauft ein nicht mehr benötigtes Fahrzeug, das einen Buchwert von CHF 14 000 aufweist, gegen Barzahlung. Der ursprüngliche Anschaffungswert betrug CHF 50 000.

Wie lauten die Buchungssätze bei direkter und indirekter Abschreibung für die drei in der Tabelle genannten Fälle?

Verkaufserlös	Direkte Abschreibung	Indirekte Abschreibung
CHF 14 000		
CHF 12 000		
CHF 17 000		

25.15

Ein Fahrzeug wurde nach fünfjährigem Gebrauch zu Beginn des sechsten Jahres für CHF 37 000 auf Kredit veräussert, da sich eine unerwartete Gelegenheit für die Beschaffung eines zweckmässigeren Fahrzeugs ergab.

Anschaffungswert	90 000
Am Anfang geschätzte Nutzungsdauer	8 Jahre
Am Anfang erwarteter Liquidationserlös nach 8 Jahren	10 000
Abschreibungsmethode	linear

Wie lauten die Buchungssätze für den Verkauf des alten Fahrzeugs bei direkter und bei indirekter Abschreibung?

25.16

Der Kauf eines neuen Fahrzeugs mit einem Anschaffungswert von CHF 54 000 wird wie folgt finanziert:

- ▶ Der Eintausch eines gebrauchten Autos mit einem Anschaffungswert von CHF 45 000 und kumulierten Abschreibungen von CHF 28 000 wird mit CHF 15 000 angerechnet.
- ▶ Baranzahlung CHF 20 000.
- ▶ Restzahlung per Banküberweisung (Guthaben) nach 30 Tagen.

Wie lauten die Buchungssätze bei indirekter Abschreibung, wenn der Kauf über das Konto Verbindlichkeiten L+L abgewickelt wird?