

25.08

a)

Fall 1: Linear, direkt

Abschreibungen/IT-Anlage 8 000

Schlussbilanz per 31. 12. 20_3

Aktiven		Passiven
IT-Anlage	16 000	

Fall 2: Degressiv, direkt

Abschreibungen/IT-Anlage 5 760

Schlussbilanz per 31. 12. 20_3

Aktiven		Passiven
IT-Anlage	8 640	

Fall 3: Linear, indirekt

Abschreibungen/WB IT-Anlage 8 000

Schlussbilanz per 31. 12. 20_3

Aktiven		Passiven
IT-Anlage	40 000	
./. WB IT-Anlage	<u>-24 000</u>	
	16 000	

Fall 4: Degressiv, indirekt

Abschreibungen/WB IT-Anlage 5 760

Schlussbilanz per 31. 12. 20_3

Aktiven		Passiven
IT-Anlage	40 000	
./. WB IT-Anlage	<u>-31 360</u>	
	8 640	

- b) Die Abschreibungsbeträge unterscheiden sich nicht. Direkt oder indirekt ist nur eine Darstellungsmethode.
- c) Bei der indirekten Methode zeigt die Bilanz immer die ursprünglichen Anschaffungswerte, die kumulierten Abschreibungen sowie den Buchwert. Bei der direkten Abschreibung ist aus der Bilanz lediglich der Buchwert ersichtlich.
- d) Die Abschreibungsbeträge sind bei degressiver Abschreibung zwar am Anfang höher. Da indes die Abschreibungsbeträge im Verlaufe der Nutzungsdauer laufend abnehmen, wird rein rechnerisch nie ein Restwert von 0 erreicht. (In der Praxis wird am Ende der Nutzungsdauer der gesamte verbleibende Restwert ausgebucht.)

25.09

a)

Maschine

Anfangsbestand	170	Abschreibung	40
		Saldo	130
	<u>170</u>		<u>170</u>

b)

Maschine

Anfangsbestand	250	Saldo	250
----------------	-----	--------------	------------

WB Maschine

Saldo	120	Anfangsbestand	80
	<u>120</u>	Abschreibung	40
			<u>120</u>

25.10

a)

Korrektur mittels einer Buchung

Text	Sollkonto	Habenkonto	Betrag
Korrekturbuchung	Fahrzeuge	WB Fahrzeuge	11 000

Korrektur mittels zweier Buchungen

Text	Sollkonto	Habenkonto	Betrag
Storno	Fahrzeuge	Abschreibungen	11 000
Richtigbuchung	Abschreibungen	WB Fahrzeuge	11 000

b) In der Praxis werden Fehlbuchungen storniert, weil dies übersichtlicher ist.

25.11

a)

Journal

Hauptbuchkonten

Datum	Text	Buchung	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung	Maschinen/Bilanz	800					
		Bilanz/WB Maschinen				300		
03.01.	Verkauf Maschine	Bankguthaben/Maschinen		6				
	Ausbuchung WB	WB Maschinen/Maschinen		64	64			
01.07.	Kauf Maschine	Maschinen/Verbindlichkeiten L+L	93					
02.07.	Bezugskosten	Maschinen/Verbindlichkeiten L+L	7					
31.12.	Abschreibung	Abschreibungen/WB Maschinen				78	78 ^①	
31.12.	Abschluss	Bilanz/Maschinen		830				
		WB Maschinen/Bilanz				314		
		Erfolgsrechnung/Abschreibungen						78
			900	900	378	378	78	78

b)

Anschaffungswerte	830
./. Wertberichtigung (kumulierte Abschreibungen)	-314
= Buchwert	516

c) Der Saldo wäre 516. Der Betrag entspricht dem bei b) ermittelten Buchwert.

① Der Abschreibungsbetrag errechnet sich wie folgt:

10 % der Anschaffungswerte Anfang Jahr ohne verkaufte Maschine (800-70)	73
+ 10 % des Anschaffungswerts der neuen Maschine : 2 (weil halbes Jahr)	5
= Abschreibungsbetrag	78

25.12

Direkte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Maschinen		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung	Diverse	150			
20.05.	Kauf Maschine	Maschinen/Verbindlichkeiten L+L	70			
14.10.	Verkauf Maschine	Bankguthaben/Maschinen		8		
	Veräußerungsverlust	Abschreibungen/Maschinen ^①		2	2	
31.12.	Abschreibungen	Abschreibungen/Maschinen		30	30	
31.12.	Abschluss	Diverse		180		32
			220	220	32	32

Indirekte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung	Diverse	400			250		
20.05.	Kauf Maschine	Maschinen/Verbindlichkeiten L+L	70					
14.10.	Verkauf Maschine	Bankguthaben/Maschinen		8				
	Veräußerungsverlust	Abschreibungen/WB Maschinen ^①				2	2	
	Ausbuchung WB	WB Maschinen/Maschinen		92	92			
31.12.	Abschreibung	Abschreibungen/WB Maschinen				30	30	
31.12.	Abschluss	Diverse		370	190			32
			470	470	282	282	32	32

① Sofern es sich bei einem **Veräußerungsverlust** um ein einmaliges Ereignis mit wesentlichem Betrag handelt, würde dieser als ausserordentlicher Aufwand erfasst. Die genannten Merkmale sind hier nicht gegeben, sodass die Verbuchung über den ordentlichen Abschreibungsaufwand richtig ist.

25.13

Direkte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Fahrzeuge		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung	Diverse	180			
20.05.	Kauf Fahrzeug	Fahrzeuge/Verbindlichkeiten L+L	70			
14.10.	Verkauf Fahrzeug	Bankguthaben/Fahrzeuge		11		
	Veräusserungsgewinn	Fahrzeuge/Abschreibungen ^①	1			1
31.12.	Abschreibungen	Abschreibungen/Fahrzeuge		60	60	
31.12.	Abschluss	Diverse		180		59
			251	251	60	60

Indirekte Abschreibung

Datum	Text	Buchung	Fahrzeuge		WB Fahrzeuge		Abschreibungen	
01.01.	Eröffnung	Diverse	300			120		
20.05.	Kauf Fahrzeuge	Fahrzeuge/Verbindlichkeiten L+L	70					
14.10.	Verkauf Fahrzeuge	Bankguthaben/Fahrzeuge		11				
	Veräusserungsgewinn	WB Fahrzeuge/Abschreibungen ^①			1			1
	Ausbuchung WB	WB Fahrzeuge/Fahrzeuge		39	39			
31.12.	Abschreibung	Abschreibungen/WB Fahrzeuge				60	60	
31.12.	Abschluss	Diverse		320	140			59
			370	370	180	180	60	60

① Sofern es sich bei einem Veräusserungsgewinn um ein einmaliges Ereignis mit wesentlichem Betrag handelt, würde dieser als **ausserordentlicher Ertrag** erfasst. Die genannten Merkmale sind hier nicht gegeben, sodass die Verbuchung als Verminderung des ordentlichen Abschreibungsaufwands ordnungsmässig ist.

25.14

Verkaufserlös	Direkte Abschreibung	Indirekte Abschreibung
CHF 14 000	Kasse/Fahrzeuge 14 000	Kasse/Fahrzeuge 14 000
		WB Fahrzeuge/Fahrzeuge 36 000
CHF 12 000	Kasse/Fahrzeuge 12 000	Kasse/Fahrzeuge 12 000
	Abschreibungen/Fahrzeuge 2 000	Abschreibungen/WB Fahrzeuge 2 000
		WB Fahrzeuge/Fahrzeuge 38 000
CHF 17 000	Kasse/Fahrzeuge 17 000	Kasse/Fahrzeuge 17 000
	Fahrzeuge/Veräusserungsgewinne ^① 3 000	WB Fahrzeuge/Abschreibungen ^① 3 000
		WB Fahrzeuge/Fahrzeuge 33 000

25.15

Direkte Abschreibung

Forderungen L+L/Fahrzeuge	37 000
Abschreibungen/Fahrzeuge	3 000

Indirekte Abschreibung

Forderungen L+L/Fahrzeuge	37 000
Abschreibungen/WB Fahrzeuge	3 000
WB Fahrzeuge/Fahrzeuge	53 000

25.16

Text	Sollkonto	Habenkonto	Betrag
Kauf Auto	Fahrzeuge	Verbindlichkeiten L+L	54 000
Anrechnung altes Auto	Verbindlichkeiten L+L	Fahrzeuge	15 000
Veräusserungsverlust altes Auto	Abschreibungen	WB Fahrzeuge	2 000
Ausbuchung Wertberichtigung altes Auto	WB Fahrzeuge	Fahrzeuge	30 000
Baranzahlung	Verbindlichkeiten L+L	Kasse	20 000
Restzahlung nach 30 Tagen	Verbindlichkeiten L+L	Bankguthaben	19 000

① oder ausserordentlicher Ertrag