

hes. **so** **business.**



Hochschule für Wirtschaft

hes.
so
business.

**FTO –
731_Mikro &
Wirtschaft_701_a**



Teil Buchhaltung

**Herbst-Semester
2024**



hes.
so
business.

➤ **Jahresabschluss –
Konten**

Abschreibungen

> **Ausgewählte Jahresabschluss-Konten**

Jahresend-Verbuchungen - Gründe? –

- Anpassungen an die Realitäten
- Steuerplanung und Gewinnsteuerung

Wertberichtigungen

- Im UV – Wertberichtigungen auf FLL und Warenlager
- Wertschriften (UV und AV)

Abschreibungen

- Anlagevermögen

Rückstellungen

- Z.B. Garantieleistungen

> Abschreibungen - Allgemeines

Erfassung von Anlagevermögen

Erfassung der Wertminderung von Anlagevermögen

> Abschreibungen - Allgemeines

In der Buchhaltung werden die Wertverminderungen auf den Sachanlagen als Abschreibungsaufwand erfasst.

Methoden?
Vorgehen?

> Abschreibungen - Allgemeines

Beispiel 2

Abschreibung einer Maschine

Wird bei der Maschine von Beispiel 1 angenommen, dass sie vier Jahre lang gleichmässig genutzt werden kann, ergibt sich ein durchschnittlicher Wertverlust von CHF 10 000 pro Jahr (Anschaffungswert CHF 40 000 : Nutzungsdauer 4 Jahre).

In Wirklichkeit verlieren Sachanlagen durch den Gebrauch fortlaufend an Wert. In der Buchhaltung werden die Wertvermindierungen in der Regel nur Ende Jahr erfasst. Die Abschreibungsbuchung Ende 20_1 lautet:

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung Maschine	6800 Abschreibungen	1500 Maschinen	10 000

In der Bilanz von Ende Jahr wird der Wert der Maschinen mit 30 000 ausgewiesen (sogeannter Buchwert). Die Erfolgsrechnung zeigt den Abschreibungsaufwand des Jahres von 10 000.

Bilanz Ende 20_1

Maschinen	30 000	
-----------	--------	--

Erfolgsrechnung 20_1

Abschreibungen	10 000	
----------------	--------	--

> Abschreibungen - Allgemeines

Mit der Verbuchung von Abschreibungen werden drei **Ziele** verfolgt:

- Das Anlagevermögen soll zum aktuellen, tatsächlichen Wert in der Bilanz aufgeführt werden.
- Der Gewinn soll periodengerecht ermittelt werden.
- Durch die Verbuchung des Abschreibungsaufwands werden die Anschaffungskosten anteilmässig jenen Rechnungsperioden belastet, in denen sich die Sachanlagen entwertet haben.

Die am Ende der Nutzungsdauer für den Ersatz der Maschine benötigten flüssigen Mittel sollen sichergestellt werden.

Indem die Abschreibungskosten in die Verkaufspreise eingerechnet werden, fließen sie über die Verkaufserlöse als flüssige Mittel in die Unternehmung zurück.

> Abschreibungen - Allgemeines

Bestimmung des Abschreibungsbetrags

Um den jährlichen Abschreibungsbetrag zu berechnen, müssen folgende Grössen bekannt sein:

- Der **Anschaffungswert**
- Die geschätzte **Nutzungsdauer**
- Das ist die Zeit, während der eine Anlage wirtschaftlich genutzt werden kann.
- Der erwartete **Restwert** am Ende der Nutzungsdauer

Der Restwert wird manchmal auch Liquidationswert^① genannt. Für die Ermittlung des Abschreibungsbetrags wird der Restwert nur berücksichtigt, wenn er wertmässig ins Gewicht fällt und annähernd geschätzt werden kann.

> Abschreibungen - Allgemeines

Der jährliche Abschreibungsbetrag hängt auch von der gewählten **Abschreibungsmethode** ab:

Lineare (gleichmässige) Abschreibung

Das Aktivum wird über die geschätzte Nutzungsdauer gleichmässig abgeschrieben:
Der Abschreibungsaufwand ist jedes Jahr gleich hoch.

Diese Methode ist einfach und betriebswirtschaftlich sinnvoll, weil sie meist der tatsächlichen Entwertung einer Sachanlage entspricht.

Degressive ☹️ (abnehmende) Abschreibung

Das Aktivum wird über die geschätzte Nutzungsdauer abnehmend abgeschrieben:
Der Abschreibungsbetrag ist am Anfang höher und wird jedes Jahr kleiner.

Diese Methode wird vor allem aus steuerlichen Gründen angewandt, da zu Beginn der Nutzungsdauer ein höherer Abschreibungsaufwand geltend gemacht werden kann.

> Abschreibungen - Allgemeines

Beispiel 3

Lineare und degressive Abschreibung

Der Vergleich der beiden Abschreibungsmethoden basiert auf diesen Annahmen:

Anschaffungswert der Maschine	40 000
Nutzungsdauer	4 Jahre
Restwert am Ende der Nutzungsdauer	0

Lineare Abschreibung 25 % vom Anschaffungswert (AW) ^①

Jahr	Abschreibung 25 % vom AW	Buchwert Ende Jahr
20_1	10 000	30 000
20_2	10 000	20 000
20_3	10 000	10 000
20_4	10 000	0

Degressive Abschreibung 50 % vom Buchwert (BW) ^②

Jahr	Abschreibung 50 % vom AW	Buchwert Ende Jahr
20_1	20 000	20 000
20_2	10 000	10 000
20_3	5 000	5 000
20_4	2 500	2 500

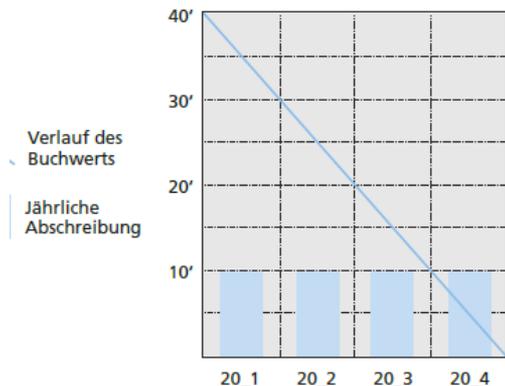
> Abschreibungen - Allgemeines

Lineare Abschreibung
 25 % vom Anschaffungswert (AW) [Ⓢ]

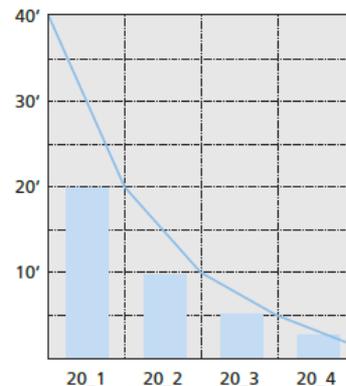
Jahr	Abschreibung 25 % vom AW	Buchwert Ende Jahr
20_1	10 000	30 000
20_2	10 000	20 000
20_3	10 000	10 000
20_4	10 000	0

Degressive Abschreibung
 50 % vom Buchwert (BW) [Ⓢ]

Jahr	Abschreibung 50 % vom AW	Buchwert Ende Jahr
20_1	20 000	20 000
20_2	10 000	10 000
20_3	5 000	5 000
20_4	2 500	Ⓢ 2 500



Bei der linearen Abschreibung ist der Abschreibungsbetrag jedes Jahr gleich hoch, sodass die Entwertung der Anlage



Bei der degressiven Abschreibung ist der Abschreibungsbetrag am Anfang hoch und wird von Jahr zu Jahr kleiner

> Abschreibungen - Verbuchung

Verbuchung der Abschreibungen

Die Abschreibungen können unabhängig vom Betrag direkt oder indirekt verbucht werden:

Direkte Abschreibung

Diese Verbuchungsmethode heisst direkte Abschreibung, weil die Wertverminderung direkt auf dem Aktivkonto ausgebucht wird.

Im Aktivkonto wird nur der aktuelle Buchwert ausgewiesen. Der ursprüngliche Anschaffungswert ist nicht mehr sichtbar.

Indirekte Abschreibung

Die Wertverminderung wird indirekt durch ein separates Wertberichtigungskonto (ein Minus-Aktivkonto) ^① dargestellt.

Der ursprüngliche Anschaffungswert, die kumulierten ^② Abschreibungen sowie der Buchwert sind jederzeit sichtbar.

> Abschreibungen - Allgemeines

.....

> Abschreibungen – Indirekte vs. Direkte Methode

Beispiel 4 Direkte und indirekte Abschreibung

Es wird angenommen, die Maschine von Beispiel 3 werde linear abgeschrieben. Die Verbuchung Ende 20_1 kann direkt oder indirekt erfolgen:

Direkte Abschreibung Ende 20_1

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Maschinen	6800 Abschreibungen	1500 Maschinen	10 000

Bilanz Ende 20_1 bei direkter Abschreibung

Anschaffungswert der Maschine	30 000
-------------------------------	--------

Indirekte Abschreibung Ende 20_1

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung Maschine	6800 Abschreibungen	1509 Wertberichtigung (WB) Maschinen	10 000

Bilanz Ende 20_1 bei indirekter Abschreibung

Maschinen	40 000	
./ WB Maschinen	- 10 000	30 000



hes.
so
business.

HOCHSCHULE FÜR WIRTSCHAFT

> ...