

Abschreibungen

25.01

Die Rechnung des Lieferanten einer CNC-Fräsmaschine auf Anfang 20_1 lautet wie folgt (die Beträge sind Kurzzahlen):

	Kaufpreis brutto	80
./.	Rabatt 5 %	-4
=	Kaufpreis netto	76
+	Transport	1
+	Montage	3
=	Anschaffungswert	80

a) Verbuchen Sie den Kauf der Fräsmaschine.

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Kauf Maschine			

b) Begründen Sie, warum der Wert der Fräsmaschine im Verlaufe der Zeit abnimmt.

c) Welche drei Grössen werden für die Berechnung des jährlichen Abschreibungsbetrags benötigt?

Die voraussichtliche Nutzungsdauer beträgt 4 Jahre. Es wird mit einem Restwert am Ende der Nutzungsdauer von 0 gerechnet.

d) Nennen Sie den Buchungssatz für die Abschreibung Ende 20_1, wenn die Entwertung der Maschine gleichmässig über die Nutzungsdauer erfolgt.

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung Maschine			

e) Vervollständigen Sie die Ausschnitte aus der Bilanz Ende 20_2 und der Erfolgsrechnung 20_2 mit den Beträgen.

Bilanz Ende 20_2

Aktiven		Passiven
Maschinen		

Erfolgsrechnung 20_2

Aufwand	Ertrag
Abschreibungen	

25.02

Die CNC-Fräsmaschine von Aufgabe 25.01 kann linear oder degressiv abgeschrieben werden.

a) Ermitteln Sie den jährlichen Abschreibungssatz in Prozenten des Anschaffungswerts sowie den jährlichen Abschreibungsbetrag bei linearer Abschreibung.

b) Der Abschreibungssatz für die degressive Abschreibung ist doppelt so hoch wie bei linearer Abschreibung.

Vervollständigen Sie die beiden Tabellen.

Lineare Abschreibung

25 % vom Anschaffungswert (AW)

Jahr	Abschreibung 25 % vom AW	Buchwert Ende Jahr
20_1		
20_2		
20_3		
20_4		

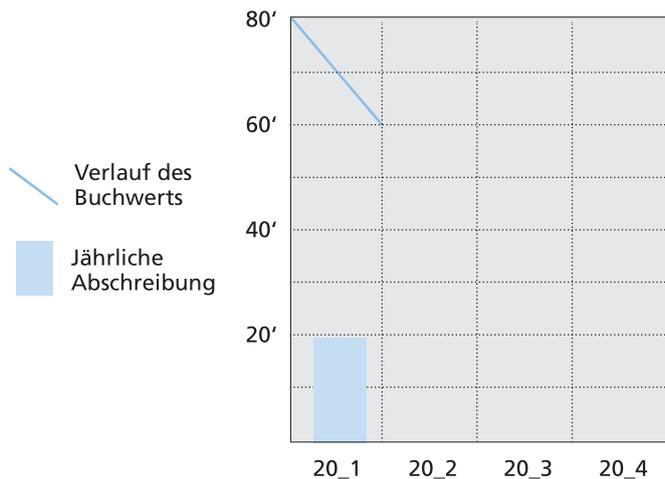
Degressive Abschreibung

50 % vom Buchwert (BW)

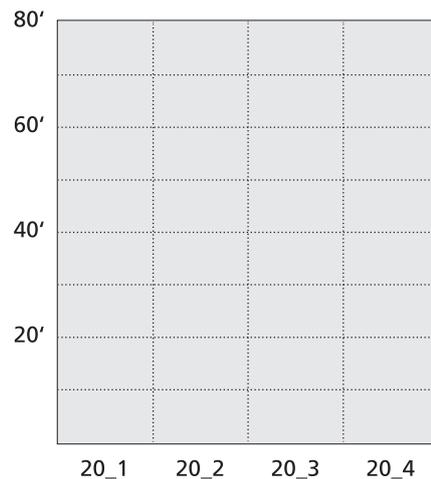
Jahr	Abschreibung 50 % vom BW	Buchwert Ende Jahr
20_1		
20_2		
20_3		
20_4		

c) Stellen Sie die jährlichen Abschreibungen als Säulen dar und den Verlauf des Buchwerts als Kurve. Das Jahr 20_1 ist bei linearer Abschreibung bereits als Muster in der Grafik eingetragen.

Lineare Abschreibung



Degressive Abschreibung



d) Begründen Sie, warum der Abschreibungssatz bei degressiver Abschreibung doppelt so hoch ist wie bei linearer Abschreibung.

e) Ab welchem Jahr ist im Beispiel die jährliche Abschreibung vom Anschaffungswert betragsmässig grösser als die Abschreibung vom Buchwert?

f) Die degressive Abschreibung führt rechnerisch nie zu einem Buchwert von 0. Beschreiben Sie, wie dieses Problem in der Praxis gelöst wird.

g) Erläutern Sie, welches Abschreibungsverfahren für die vorliegende Fräsmaschine zweckmässiger ist.

25.03

Unabhängig vom Abschreibungsbetrag können die Abschreibungen in der Buchhaltung direkt oder indirekt dargestellt werden.

Nehmen Sie an, die CNC-Fräsmaschine von Aufgabe 25.01 werde linear abgeschrieben.

Vervollständigen Sie die Konten und Abschlussrechnungen auf der nächsten Doppelseite. Die direkte Abschreibung im Jahr 20_1 ist als Muster bereits eingetragen.

Direkte Abschreibung

20_1 **Maschinen**

A	80		20
		Saldo	60
Bilanz Ende 20_1			
Maschinen	60		

Abschreibungen

	20		
		Saldo	20
Erfolgsrechnung 20_1			
Abschreibung 20			

20_2 **Maschinen**

Bilanz Ende 20_2			

Abschreibungen

Erfolgsrechnung 20_2			

20_3 **Maschinen**

Bilanz Ende 20_3			

Abschreibungen

Erfolgsrechnung 20_3			

20_4 **Maschinen**

Bilanz Ende 20_4			

Abschreibungen

Erfolgsrechnung 20_4			

Indirekte Abschreibung

20_1	Maschinen	Wertberichtigung Maschinen		Abschreibungen	
Bilanz Ende 20_1			Erfolgsrechnung 20_1		

20_2	Maschinen	Wertberichtigung Maschinen		Abschreibungen	
Bilanz Ende 20_2			Erfolgsrechnung 20_2		

20_3	Maschinen	Wertberichtigung Maschinen		Abschreibungen	
Bilanz Ende 20_3			Erfolgsrechnung 20_3		

20_4	Maschinen	Wertberichtigung Maschinen		Abschreibungen	
Bilanz Ende 20_4			Erfolgsrechnung 20_4		

25.04

Zu einer Anfang 20_1 gekauften Maschine liegen folgende Informationen vor:

	Kaufpreis brutto	90
./.	Rabatt 10 %	-9
=	Kaufpreis netto	81
+	Transport und Montage	19
=	Anschaffungswert	100

Die voraussichtliche Nutzungsdauer beträgt 5 Jahre. Es wird mit einem Restwert am Ende der Nutzungsdauer von 20 gerechnet. Die Abschreibung ist linear.

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

Verbuchung bei direkter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung 20_3			

Hauptbuch

Text	Maschinen		Abschreibungen	
Anfangsbestände				
Abschreibung				
Salden				

Verbuchung bei indirekter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung 20_3			

Hauptbuch

Text	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen	
Anfangsbestände						
Abschreibung						
Salden						

b) Wie wird die Maschine in der Schlussbilanz per 31.12.20_3 nach direkter und indirekter Abschreibung dargestellt? Skizzieren Sie den Bilanzausschnitt.

Bilanz bei direkter Abschreibung

Aktiven	Passiven

Bilanz bei indirekter Abschreibung

Aktiven	Passiven

c) Nennen Sie je einen Vorteil der direkten bzw. der indirekten Abschreibung.

Direkt

Indirekt

25.05

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

Nennen Sie den Buchungssatz für die Umstellung, wenn der Anschaffungswert der Maschinen 270 beträgt.

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Umstellung			

25.06

Anfang 20_1 wurde Geschäftsmobiliar für 320 gekauft.

Verbuchen Sie die Abschreibungen für das Jahr 20_3 nach der indirekten Abschreibungsmethode unter Anwendung der Steuersätze der eidg. Steuerverwaltung (siehe Anhang 1).

Lineare Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung 20_3			

Hauptbuch

Text	Mobiliar	WB Mobiliar	Abschreibungen
Anfangsbestände			
Abschreibung			
Salden			

Degressive Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung 20_3			

Hauptbuch

Text	Mobiliar	WB Mobiliar	Abschreibungen
Anfangsbestände			
Abschreibung			
Salden			

25.07

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

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

Linear

Degressiv

25.08

Anfang 20_1 wird ein IT-System für 50 gekauft.

Es stehen vier Abschreibungsmethoden zur Verfügung:

Text	Lineare Abschreibung	Degressive Abschreibung
Direkte Abschreibung	Variante 1	Variante 2
Indirekte Abschreibung	Variante 3	Variante 4

a) Nennen Sie den Buchungssatz für die Abschreibung im 2. Jahr, und skizzieren Sie die Aktivseite der Bilanz per Ende 2. Jahr. Es gelten die Steuersätze gemäss Merkblatt der eidg. Steuerverwaltung (Anhang 1).

Variante 1: Linear, direkt

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag

Aktivseite der Bilanz

--

Variante 2: Degressiv, direkt

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag

Aktivseite der Bilanz

--

Variante 3: Linear, indirekt

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag

Aktivseite der Bilanz

--

Variante 4: Degressiv, indirekt

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag

Aktivseite der Bilanz

--

b) Beschreiben Sie den Unterschied zwischen linearer und degressiver Abschreibung.

--

c) Erläutern Sie den Unterschied zwischen direkter und indirekter Abschreibung.

--

d) Erklären Sie, ob bei linearer oder degressiver Abschreibung schneller ein Restbetrag von 0 erreicht wird?

--

25.09

Kreuzen Sie die Aussagen zu den Abschreibungen als richtig an, oder begründen Sie, welche Aussagen falsch sind.

Nr.	Aussage	Richtig	Begründung
1	Zur Bestimmung des Abschreibungsbetrags bei linearer Abschreibung müssen der Anschaffungswert, die Nutzungsdauer und ein allfälliger Restwert vorliegen.		
2	Bei degressiver Abschreibung ist der Abschreibungsbetrag am Anfang tiefer als bei linearer Abschreibung.		
3	Bei der linearen Abschreibung wird im Vergleich zur degressiven Abschreibung allgemein mit dem doppelten Prozentsatz gerechnet.		
4	Bei der degressiven Abschreibung bezieht sich der Abschreibungssatz immer auf den Anschaffungswert.		
5	Die lineare Abschreibung gibt den effektiven Wertverlust meist besser wieder als die degressive. Die degressive Abschreibung wird vor allem aus steuerlichen Überlegungen angewandt.		
6	Die direkte Abschreibung heisst so, weil die Wertverminderung direkt auf dem Wertberichtigungskonto ausgebucht wird.		
7	Bei direkter Abschreibung wird in der Bilanz nur der Buchwert ausgewiesen.		
8	Lineare Abschreibungen werden direkt verbucht, degressive Abschreibungen indirekt.		
9	In der Erfolgsrechnung wird immer der Abschreibungsaufwand des laufenden Jahres ausgewiesen, unabhängig davon, ob direkt oder indirekt abgeschrieben wird.		
10	Bei der direkten Abschreibung werden der Anschaffungswert, die kumulierten Abschreibungen und der Buchwert ausgewiesen.		

25.10

Der Anschaffungswert für ein Spezialfahrzeug beträgt 200, die Nutzungsdauer 5 Jahre und der Restwert am Ende der Nutzungsdauer 0.

Beantworten Sie die Fragen. Die Beträge sind nötigenfalls auf ganze Kurzzahlen zu runden.

Nr.	Frage	Lineare Abschreibung	Degressive Abschreibung
1	Mit welcher Buchung wird die Rechnung des Fahrzeuglieferanten erfasst?		
2	Weshalb werden diese Abschreibungsmethoden als linear bzw. degressiv bezeichnet?		
3	Wie lautet der Buchungssatz für die Abschreibung im zweiten Jahr, wenn direkt abgeschrieben wird?		
4	Wie lautet der Buchungssatz für die Abschreibung im ersten Jahr, wenn indirekt abgeschrieben wird?		
5	Wie hoch muss der Abschreibungsbetrag im fünften Jahr sein, damit ein Restwert von 0 erreicht wird?		

25.11

Der Anschaffungswert für ein Spezialfahrzeug beträgt 200, die Nutzungsdauer 5 Jahre und der Restwert am Ende der Nutzungsdauer 0. Die Abschreibung erfolgt linear.

Beantworten Sie die Fragen.

Nr.	Frage	Direkte Abschreibung	Indirekte Abschreibung
1	Wie lautet der Buchungssatz für die Abschreibung im dritten Jahr?		
2	Welche Informationen können der Bilanz Ende des dritten Jahres entnommen werden?		
3	Weshalb werden diese Verbuchungstechniken als direkt bzw. als indirekt bezeichnet?		

25.12

Ein nicht mehr benötigtes Fahrzeug mit einem Buchwert von 50 wird für 56 gegen Bankzahlung verkauft, sodass sich ein Veräußerungsgewinn von 6 ergibt.

Anschaffungswert	140
./. Kumulierte Abschreibungen	90
= Buchwert	50
+ Veräußerungsgewinn	6
= Verkaufspreis	56

Verbuchen Sie den Geschäftsfall bei direkter und bei indirekter Abschreibung.

Verbuchung bei direkter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkaufserlös			
2 Veräußerungsgewinn			

Hauptbuch

Text	Bankguthaben	Fahrzeuge	A. o. Ertrag
Anfangsbestand	40		
1 Verkaufserlös			
2 Veräußerungsgewinn			
Salden			

Verbuchung bei indirekter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkaufserlös			
2 Ausbuchung WB			
3 Veräußerungsgewinn			

Hauptbuch

Text	Bankguthaben	Fahrzeuge	WB Fahrzeuge	A. o. Ertrag
Anfangsbestände	40			
1 Verkaufserlös				
2 Ausbuchung WB				
3 Veräußerungsgewinn				
Salden				

25.13

Eine nicht mehr benötigte Maschine mit einem Buchwert von 70 wird für 66 gegen Bankzahlung verkauft, sodass ein Veräußerungsverlust von 4 entsteht.

Anschaffungswert	200
./. Kumulierte Abschreibungen	– 130
= Buchwert	70
./. Veräußerungsverlust	– 4
= Verkaufspreis	66

Verbuchen Sie den Geschäftsfall bei direkter und bei indirekter Abschreibung.

Verbuchung bei direkter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkaufserlös			
2 Veräußerungsverlust			

Hauptbuch

Text	Bankguthaben		Maschinen		A. o. Aufwand	
Anfangsbestand	100					
1 Verkaufserlös						
2 Veräußerungsverlust						
Salden						

Verbuchung bei indirekter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkaufserlös			
2 Ausbuchung WB			
3 Veräußerungsverlust			

Hauptbuch

Text	Bankguthaben		Maschinen		WB Maschinen		A. o. Aufwand	
Anfangsbestände	100							
1 Verkaufserlös								
2 Ausbuchung WB								
3 Veräußerungsverlust								
Salden								

25.14

Es liegen für das Jahr 20_7 folgende Tatbestände zu den Maschinen vor:

1	Verkauf einer alten Maschine am 4. Januar gegen Bankzahlung von 13. Anschaffungswert 70, kumulierte Abschreibungen 68.
2	Kauf und Inbetriebnahme einer neuen Maschine am 1. Juli auf Kredit, Bruttopreis 140, Rabatt 20 %.
3	Rechnung am 2. Juli von 8 für den Transport der Maschine vom 1. Juli.
4	Alle Maschinen werden linear mit 10 % der Anschaffungswerte indirekt abgeschrieben. Bei Käufen innerhalb des Geschäftsjahres erfolgen die Abschreibungen pro rata temporis (zeitanteilig).

Führen Sie das Journal und das Hauptbuch.

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkauf			
2 Kauf			
3 Transport			
4 Abschreibungen			

Hauptbuch

Text	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen		A. o. Ertrag	
Anfangsbestände								
1 Verkauf								
2 Kauf								
3 Transport								
4 Abschreibungen								
Salden								

25.15

Ein Fahrzeug mit einem Anschaffungswert von 50 soll linear auf einen Restwert nach vier Jahren von 6 indirekt abgeschrieben werden.

In der Buchhaltung wurde diesem Sachverhalt am Ende des zweiten Jahres mit folgender Buchung Rechnung getragen:

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung	6800 Abschreibungen	1530 Fahrzeuge	11

a) Wie kann dieser Fehler mit einer oder mit zwei Buchungen behoben werden?

Korrektur mit einer Buchung

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Korrekturbuchung			

Korrektur mit zwei Buchungen

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Storno falsche Buchung ^①			
Richtige Buchung			

b) Begründen Sie, welche Methode in der Praxis bevorzugt wird

25.16

Für ein Fahrzeug liegen diese Informationen vor:

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

Entgegen der ursprünglichen Absicht wurde das Fahrzeug nach fünfjährigem Gebrauch zu Beginn des sechsten Jahres für 47 auf Kredit veräußert.

Wie lauten die Buchungssätze für den Verkauf bei indirekter Abschreibung?

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Verkaufspreis			
Wertberichtigung			
Veräußerungsgewinn			

① Stornieren (ital. *stornare* = abwenden) bedeutet, eine getätigte Fehlbuchung durch eine Umkehrbuchung rückgängig machen.

25.17

H. Haller erhält von der öffentlichen Hand die Konzession für den Betrieb einer privaten Buslinie von Seldwyla nach Oberdorf in den Jahren 20_1 bis 20_3.

Um den Busbetrieb zu gewährleisten, gründet er Ende 20_0 eine Einzelunternehmung mit einer Bareinzahlung aus seinem Privatvermögen von CH 20 000. Mit diesem Geld kauft er Ende 20_0 einen Kleinbus, den er voraussichtlich drei Jahre fahren kann und anschliessend einem Occasionshändler für etwa CHF 2 000 verkaufen will.

H. Haller budgetiert einen jährlichen Ertrag von CHF 60 000. Die jährlichen Zahlungen für diversen Betriebsaufwand wie Löhne, Treibstoffverbrauch, Reparaturen und Unterhalt, Fahrzeugsteuern und Fahrzeugversicherungen schätzt er auf CHF 50 000.

a) Vervollständigen Sie die jährliche Erfolgsrechnung.

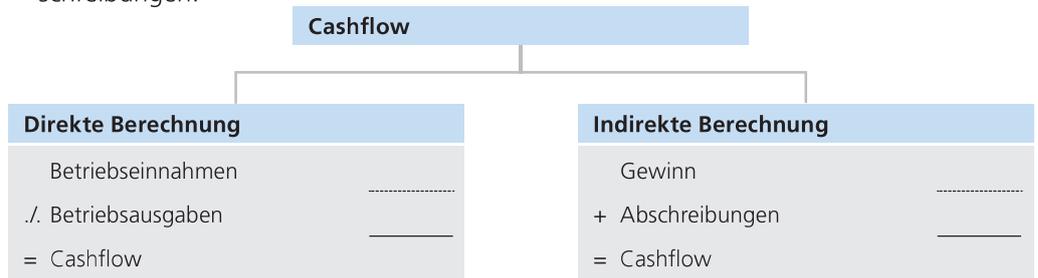
Erfolgsrechnung

Sonstiger Betriebsaufwand	50 000	Transporterlöse	60 000
Abschreibungen		
Gewinn			

b) Führen Sie das Kassenkonto für die Jahr 20_1 bis 20_3.

Text	Kasse 20_1	Kasse 20_2	Kasse 20_3
Anfangsbestände			
Transporteinnahmen			
Sonstige Betriebsausgaben			
Salden			

c) Ermitteln Sie den jährlichen Geldfluss aus Geschäftstätigkeit (sogenannter Cashflow) direkt über die Zahlungsströme und indirekt durch die Addition von Gewinn und Abschreibungen.



d) Erläutern Sie, wie H. Haller den Kassenbestand Ende 20_3 verwenden kann.

25.18

Anfang 20_1 wird eine Drehbank aus den USA gekauft. Der Bruttopreis beträgt USD 300. Der Lieferant gewährt einen Rabatt von 20 %.

Die Rechnung wird am 4.1.20_1 zum Buchkurs von CHF 0.95/USD erfasst. Am 12.2.20_1 wird die Maschine durch Bankzahlung zum Transaktionskurs von CHF 1.00/USD beglichen.

a) Verbuchen Sie den Rechnungseingang, die Zahlung und die Kursdifferenz.

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Rechnung			
Zahlung			
Kursverlust			

b) Führen Sie die Konten für das Jahr 20_2 in der Annahme, dass die Maschine linear über eine Nutzungsdauer von 8 Jahren auf einen Restwert von 0 indirekt abgeschrieben wird.

Text	Maschinen	WB Maschinen	Abschreibungen
Anfangsbestände			
Abschreibung			
Salden			

c) Führen Sie die Konten für das Jahr 20_2 in der Annahme, dass die Maschine degressiv mit dem gegenüber der linearen Abschreibung doppelten Abschreibungssatz direkt abgeschrieben wird.

Text	Maschinen	Abschreibungen
Anfangsbestand		
Abschreibung		
Salden		

d) Kreuzen Sie die Aussagen als richtig oder falsch an.

Nr.	Aussage	Richtig	Falsch
1	Die indirekte Abschreibung ist informativer, weil der ursprüngliche Anschaffungswert, die kumulierten Abschreibungen und der Buchwert sichtbar sind.		
2	Der Buchwert der Maschine beträgt Ende 20_2 bei linearer Abschreibung 180 und bei degressiver Abschreibung 135.		
3	Die degressive Abschreibung gibt der Verlauf des Wertverlusts (Nutzenabnahme) der Maschine besser wieder.		
4	Die lineare Abschreibung wird aus steuerlichen Gründen manchmal bevorzugt, weil der Abschreibungsbetrag am Anfang höher ist.		
5	Bei der degressiven Abschreibung muss am Ende der Nutzungsdauer ein höherer Betrag abgeschrieben werden, als sich rein rechnerisch ergibt.		

25.19

Über den Maschinenpark eines Industriebetriebs liegen diese Werte vor:

	Ende 20_1	Ende 20_2	Ende 20_3	Ende 20_4
Anschaffungswerte	500	600	580	630
Kumulierte Abschreibungen	200	240	270	320

a) Skizzieren Sie die Aktivseite der Schlussbilanz 20_3 bei direkter und bei indirekter Abschreibung der Maschinen.

Maschinen bei direkter Abschreibung

--

Maschinen bei indirekter Abschreibung

--

b) Wie lauten die Buchungssätze für die Abschreibungen Ende 20_2 bei direkter und bei indirekter Abschreibung, wenn in diesem Jahr keine Maschinen verkauft worden sind?

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Direkte Abschreibung			
Indirekte Abschreibung			

c) Kreuzen Sie die Aussagen als richtig oder falsch an.

Nr.	Aussage	Richtig	Falsch
1	Ende 20_3 betrug der Buchwert der Maschinen 310.		
2	Die Abschreibungen für das Jahr 20_4 betragen 320.		
3	Im Jahr 20_2 wurde mindestens eine Maschine gekauft.		
4	Im Jahr 20_3 wurde mindestens eine Maschine verkauft.		
5	Im Jahr 20_3 wurden sicher keine Maschinen gekauft.		
6	Es ist nicht klar, ob linear oder degressiv abgeschrieben wurde.		
7	Beim Verkauf einer Maschine im Jahr 20_3 entstand ein Verlust von 20.		
8	Ende 20_1 betrug die Wertberichtigung Maschinen 300.		

