

Abschreibungen

25.01

a)

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Kauf Maschine	1500 Maschinen	2000 Verbindlichkeiten L+L	80

b) Die wichtigsten Ursachen sind die Abnutzung durch den Gebrauch und der technische Fortschritt.

c) Zur Bestimmung des Abschreibungsbetrags werden diese drei Informationen benötigt:

- Anschaffungswert
- Nutzungsdauer
- Restwert am Ende der Nutzungsdauer

Einen Einfluss auf den Abschreibungsbetrag hat ausserdem, ob die Maschine linear oder degressiv abgeschrieben wird. Diese beiden Abschreibungsmethoden sind Gegenstand von Aufgabe 25.02.

d)

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung Maschine	6800 Abschreibungen	1500 Maschinen	20

e)

Bilanz Ende 20_2

Aktiven		Passiven
Maschinen	40	

Erfolgsrechnung 20_2

Aufwand	Ertrag
Abschreibungen	20

25.02

a) Der Abschreibungssatz beträgt 25 % (100 % : 4 Jahre).

Der jährliche Abschreibungsbetrag lässt sich auf zwei Arten bestimmen:

- Berechnung mithilfe des Abschreibungssatzes:
Anschaffungswert 80 • Abschreibungssatz 25 % = Abschreibung 20
- Alternativ kann der Abschreibungsbetrag auch direkt ermittelt werden:
Anschaffungswert 80 : Nutzungsdauer 4 Jahre = jährliche Abschreibung 20

b)

Lineare Abschreibung

25 % vom Anschaffungswert (AW)

Jahr	Abschreibung 25 % vom AW	Buchwert Ende Jahr
20_1	20	60
20_2	20	40
20_3	20	20
20_4	20	0

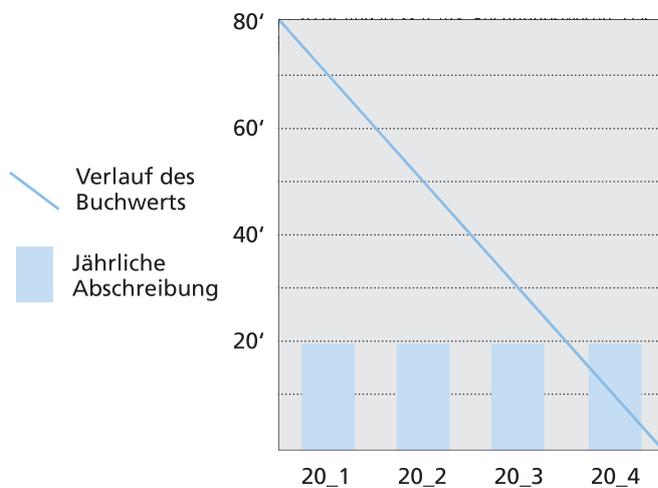
Degressive Abschreibung

50 % vom Buchwert (BW)

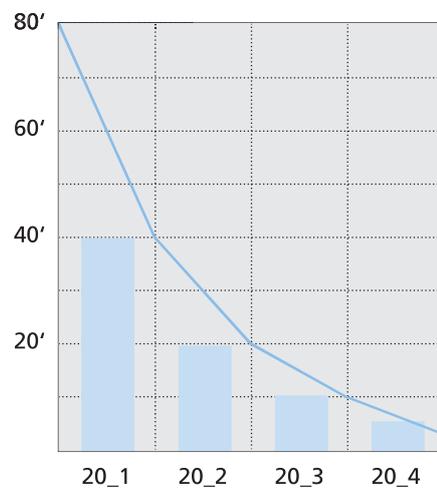
Jahr	Abschreibung 50 % vom BW	Buchwert Ende Jahr
20_1	40	40
20_2	20	20
20_3	10	10
20_4	5	5

c)

Lineare Abschreibung



Degressive Abschreibung



- d) Da die Bezugsgrösse bei der degressiven Abschreibung (der Buchwert) im Verlaufe der Nutzungsdauer immer kleiner wird, muss ein grösserer Prozentsatz gewählt werden, damit bis am Ende der Nutzungsdauer etwa gleich viel abgeschrieben ist. Rein rechnerisch ist dies in den meisten Fällen der doppelte Prozentsatz. Dies entspricht auch der gängigen Praxis im Steuerrecht (vgl. Merkblatt der ESTV im Anhang 1).
- e) Ab dem dritten Jahr.
- f) Der Buchwert muss am Ende der Nutzungsdauer 0 betragen. Deshalb wird in der Praxis bei degressiver Abschreibung im letzten Jahr ein höherer Betrag abgeschrieben, als sich rechnerisch ergibt.
Ende 20_4 müssten im Beispiel 10 angeschrieben werden (anstatt 5).
- g) Betriebswirtschaftlich korrekt ist die lineare Abschreibung, weil der Wert der Fräsmaschine normalerweise gleichmässig abnimmt.
Aus steuerlicher Sicht wäre möglicherweise die degressive Abschreibung vorzuziehen, weil der Abschreibungsaufwand im ersten Jahr sehr hoch ist, was zu einem tieferen steuerbaren Gewinn führt. Allerdings wird dieser Effekt in den Jahren 20_3 und 20_4 wieder kompensiert, indem die degressiven Abschreibungen tiefer sind als die linearen.

25.03

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**

A	60	20
		Saldo 40
Bilanz Ende 20_2		
Maschinen	40	

Abschreibungen

20	
	Saldo 20
Erfolgsrechnung 20_2	
Abschreibung 20	

20_3 **Maschinen**

A	40	20
		Saldo 20
Bilanz Ende 20_3		
Maschinen	20	

Abschreibungen

20	
	Saldo 20
Erfolgsrechnung 20_3	
Abschreibung 20	

20_4 **Maschinen**

A	20	20
		Saldo 0
Bilanz Ende 20_4		
Maschinen	0	

Abschreibungen

20	
	Saldo 20
Erfolgsrechnung 20_4	
Abschreibung 20	

Indirekte Abschreibung

20_1	Maschinen		Wertberichtigung Maschinen		Abschreibungen		
	A	80				20	
				20			
		Saldo	80	Saldo	20	Saldo	20

Bilanz Ende 20_1	
Maschinen	80
./. WB Maschinen	-20 60

Erfolgsrechnung 20_1	
Abschreibung	20

20_2	Maschinen		Wertberichtigung Maschinen		Abschreibungen		
	A	80		A	20		
					20		
		Saldo	80	Saldo	40	Saldo	20

Bilanz Ende 20_2	
Maschinen	80
./. WB Maschinen	-40 40

Erfolgsrechnung 20_2	
Abschreibung	20

20_3	Maschinen		Wertberichtigung Maschinen		Abschreibungen		
	A	80		A	40		
					20		
		Saldo	80	Saldo	60	Saldo	20

Bilanz Ende 20_3	
Maschinen	80
./. WB Maschinen	-60 20

Erfolgsrechnung 20_3	
Abschreibung	20

20_4	Maschinen		Wertberichtigung Maschinen		Abschreibungen		
	A	80		A	60		
					20		
		Saldo	80	Saldo	80	Saldo	20

Bilanz Ende 20_4^①	
Maschinen	80
./. WB Maschinen	-80 0

Erfolgsrechnung 20_4	
Abschreibung	20

① Am Ende der Nutzungsdauer wird die Maschine normalerweise ausgebucht, sodass sie nicht mehr in der Bilanz erscheint:

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1509 Wertberichtigung Maschinen	1500 Maschinen	80

25.04

a)

Verbuchung bei direkter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung 20_3	6800 Abschreibungen	1500 Maschinen	16

Hauptbuch

Text	Maschinen		Abschreibungen	
Anfangsbestände	68			
Abschreibung		16	16	
Salden		52		16
	68	68	16	16

Verbuchung bei indirekter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung 20_3	6800 Abschreibungen	1509 Wertberichtigung Maschinen	16

Hauptbuch

Text	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen	
Anfangsbestände	100			32		
Abschreibung				16	16	
Salden		100	48			16
	100	100	48	48	16	16

b)

Bilanz bei direkter Abschreibung

Aktiven		Passiven
...		
Maschinen	52	
...		

Bilanz bei indirekter Abschreibung

Aktiven		Passiven
...		
Maschinen	100	
./ Wertberichtigung Maschinen	-48 52	
...		

c) Die direkte Abschreibung ist einfacher.

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

25.05

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Umstellung	1500 Maschinen	1509 Wertberichtigung Maschinen	160

25.06

Lineare Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung 20_3	6800 Abschreibungen	1519 Wertberichtigung Mobiliar	40

Hauptbuch

Text	Mobiliar		WB Mobiliar		Abschreibungen	
Anfangsbestände	320			80		
Abschreibung				40	40	
Salden		320	120			40
	320	320	120	120	40	40

Degressive Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung 20_3	6800 Abschreibungen	1519 Wertberichtigung Mobiliar	45

Hauptbuch

Text	Mobiliar		WB Mobiliar		Abschreibungen	
Anfangsbestände	320			140		
Abschreibung				45	45	
Salden		320	185			45
	320	320	185	185	45	45

25.07

Lineare Abschreibung	= 2 % von CHF 2 000 000	= CHF 40 000
Degressive Abschreibung	= 4 % von 1 843 200	= CHF 73 728

25.08

a)

Variante 1: Linear, direkt

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
6800 Abschreibungen	1520 Informatik	10

Aktivseite der Bilanz

Informatik	30
------------	----

Variante 2: Degressiv, direkt

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
6800 Abschreibungen	1520 Informatik	12

Aktivseite der Bilanz

Informatik	18
------------	----

Variante 3: Linear, indirekt

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
6800 Abschreibungen	1529 WB Informatik	10

Aktivseite der Bilanz

Informatik	50	
./ WB Informatik	<u>-20</u>	30

Variante 4: Degressiv, indirekt

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
6800 Abschreibungen	1529 WB Informatik	12

Aktivseite der Bilanz

Informatik	50	
./ WB Informatik	<u>-32</u>	18

- b) Die lineare und die degressive Abschreibung unterscheiden sich durch den Betrag:
- Bei linearer Abschreibung bleibt der Betrag konstant.
 - Bei degressiver Abschreibung ist der Betrag am Anfang gegenüber der linearen Abschreibung höher; er nimmt aber im Verlauf der Nutzungsdauer ab.
- c) Die direkte und die indirekte Abschreibung unterscheiden sich durch die Darstellungsweise bzw. den Informationsgehalt:
- Bei indirekter Abschreibung sind jederzeit der Anschaffungswert, die kumulierten Abschreibungen und der Buchwert ersichtlich.
 - Bei direkter Abschreibung ist nur der Buchwert sichtbar.
- d) Bei degressiver Abschreibung wird nie 0 erreicht. In der Praxis wird im letzten Jahr der Restbetrag ausgebucht.

25.09

Nr.	Aussage	Richtig	Begründung
1	Zur Bestimmung des Abschreibungsbetrags bei linearer Abschreibung müssen der Anschaffungswert, die Nutzungsdauer und ein allfälliger Restwert vorliegen.	x	
2	Bei degressiver Abschreibung ist der Abschreibungsbetrag am Anfang tiefer als bei linearer Abschreibung.		Umgekehrt: Der Abschreibungsbetrag ist bei degressiver Abschreibung am Anfang höher.
3	Bei der linearen Abschreibung wird im Vergleich zur degressiven Abschreibung allgemein mit dem doppelten Prozentsatz gerechnet.		Umgekehrt: Bei der degressiven Abschreibung muss im Vergleich zur linearen Abschreibung mit dem doppelten Prozentsatz gerechnet werden.
4	Bei der degressiven Abschreibung bezieht sich der Abschreibungssatz immer auf den Anschaffungswert.		Im ersten Jahr bezieht sich der Abschreibungssatz auf den Anschaffungswert, in den Folgejahren auf den Buchwert. (Die vorliegende Aussage trifft auf die linearen Abschreibungen zu.)
5	Die lineare Abschreibung gibt den effektiven Wertverlust meist besser wieder als die degressive. Die degressive Abschreibung wird vor allem aus steuerlichen Überlegungen angewandt.	x	
6	Die direkte Abschreibung heisst so, weil die Wertverminderung direkt auf dem Wertberichtigungskonto ausgebucht wird.		Bei direkter Abschreibung wird die Wertverminderung direkt auf dem Aktivkonto ausgebucht. Das Wertberichtigungskonto dient der indirekten Abschreibung.
7	Bei direkter Abschreibung wird in der Bilanz nur der Buchwert ausgewiesen.	x	
8	Lineare Abschreibungen werden direkt verbucht, degressive Abschreibungen indirekt.		Das eine hat mit dem anderen nichts zu tun. Bei der linearen bzw. degressiven Abschreibung geht es um die Bestimmung des Abschreibungsbetrags. Direkt und indirekt sind Darstellungsmethoden.
9	In der Erfolgsrechnung wird immer der Abschreibungsaufwand des laufenden Jahres ausgewiesen, unabhängig davon, ob direkt oder indirekt abgeschrieben wird.	x	
10	Bei der direkten Abschreibung werden der Anschaffungswert, die kumulierten Abschreibungen und der Buchwert ausgewiesen.		Dies ist bei der indirekten Abschreibung der Fall.

25.10

Nr.	Frage	Lineare Abschreibung	Degressive Abschreibung
1	Mit welcher Buchung wird die Rechnung des Fahrzeuglieferanten erfasst?	Fahrzeuge/Verbindlichkeiten L + L 200	Fahrzeuge/Verbindlichkeiten L + L 200
2	Weshalb werden diese Abschreibungsmethoden als <i>linear</i> bzw. <i>degressiv</i> bezeichnet?	Der Abschreibungsbetrag bleibt von Jahr zu Jahr konstant, sodass der Verlauf des Buchwerts grafisch als Linie erscheint.	Der Abschreibungsbetrag nimmt von Jahr zu Jahr ab.
3	Wie lautet der Buchungssatz für die Abschreibung im zweiten Jahr, wenn direkt abgeschrieben wird?	Abschreibungen/Fahrzeuge 40 (20 % vom Anschaffungswert)	Abschreibungen/Fahrzeuge 48 (40 % vom Buchwert 120 Ende 20_1)
4	Wie lautet der Buchungssatz für die Abschreibung im ersten Jahr, wenn indirekt abgeschrieben wird?	Abschreibungen/WB Fahrzeuge 40	Abschreibungen/WB Fahrzeuge 80
5	Wie hoch muss der Abschreibungsbetrag im fünften Jahr sein, damit ein Restwert von 0 erreicht wird?	40 Bei linearer Abschreibung ergibt sich automatisch ein Restwert von 0.	26 Der verbleibende Restwert nach vier Jahren muss im fünften Jahr abgeschrieben werden

25.11

Nr.	Frage	Direkte Abschreibung	Indirekte Abschreibung						
1	Wie lautet der Buchungssatz für die Abschreibung im dritten Jahr?	Abschreibungen/Fahrzeuge 40	Abschreibungen/WB Fahrzeuge 40						
2	Welche Informationen können der Bilanz Ende des dritten Jahres entnommen werden?	Fahrzeuge 80	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Fahrzeuge</td> <td style="text-align: right;">200</td> </tr> <tr> <td>./. Wertberichtigung Fahrzeuge</td> <td style="text-align: right;">- 120</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">= Buchwert</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">80</td> </tr> </table>	Fahrzeuge	200	./. Wertberichtigung Fahrzeuge	- 120	= Buchwert	80
Fahrzeuge	200								
./. Wertberichtigung Fahrzeuge	- 120								
= Buchwert	80								
3	Weshalb werden diese Verbuchungstechniken als <i>direkt</i> bzw. als <i>indirekt</i> bezeichnet?	Die Wertverminderung wird direkt auf dem Aktivkonto <i>Fahrzeuge</i> ausgebucht.	Die Wertverminderung wird indirekt durch ein separates Konto <i>Wertberichtigung Fahrzeuge</i> erfasst.						

25.12

Verbuchung bei direkter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkaufserlös	1020 Bankguthaben	1530 Fahrzeuge	56
2 Veräußerungsgewinn	1530 Fahrzeuge	8600 Ausserordentlicher Ertrag ^①	6

Hauptbuch

Text	Bankguthaben		Fahrzeuge		A. o. Ertrag	
Anfangsbestand	40		50			
1 Verkaufserlös	56			56		
2 Veräußerungsgewinn			6			6
Salden		96	0	6		6
	96	96	56	56	6	6

Verbuchung bei indirekter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkaufserlös	1020 Bankguthaben	1530 Fahrzeuge	56
2 Ausbuchung WB	1539 Wertberichtigung Fahrzeuge	1530 Fahrzeuge	90
3 Veräußerungsgewinn	1530 Fahrzeuge	8600 Ausserordentlicher Ertrag ^①	6

Hauptbuch

Text	Bankguthaben		Fahrzeuge		WB Fahrzeuge		A. o. Ertrag	
Anfangsbestände	40		140			90		
1 Verkaufserlös	56			56				
2 Ausbuchung WB				90	90			
3 Veräußerungsgewinn			6					6
Salden		96	0	0	6	6		
	96	96	146	146	90	90	6	6

① Vor allem bei kleinen Beträgen ist auch die Verbuchung als Aufwandsminderung über das Konto 6800 Abschreibungen möglich.

25.13

Verbuchung bei direkter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkaufserlös	1020 Bankguthaben	1500 Maschinen	66
2 Veräußerungsverlust	8500 Ausserordentlicher Aufwand ^①	1500 Maschinen	4

Hauptbuch

Text	Bankguthaben		Maschinen		A. o. Aufwand	
Anfangsbestand	100		70			
1 Verkaufserlös	66			66		
2 Veräußerungsverlust				4	4	
Salden		166		0		4
	166	166	70	70	4	4

Verbuchung bei indirekter Abschreibung

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkaufserlös	1020 Bankguthaben	1500 Maschinen	66
2 Ausbuchung WB	1509 Wertberichtigung Maschinen	1500 Maschinen	130
3 Veräußerungsverlust	8500 Ausserordentlicher Aufwand ^①	1500 Maschinen	4

Hauptbuch

Text	Bankguthaben		Maschinen		WB Maschinen		A. o. Aufwand	
Anfangsbestände	100		200			130		
1 Verkaufserlös	66			66				
2 Ausbuchung WB				130	130			
3 Veräußerungsverlust				4			4	
Salden		166		0	0			4
	166	166	200	200	130	130	4	4

① Vor allem bei kleinen Beträgen ist auch die Verbuchung über das Konto 6800 Abschreibungen möglich.

25.14

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkauf	1020 Bankguthaben	1500 Maschinen	13
	1509 Wertberichtigung Maschinen	1500 Maschinen	68
	1500 Maschinen	8600 Ausserordentlicher Ertrag	11
2 Kauf	1500 Maschinen	2000 Verbindlichkeiten L + L	112
3 Transport	1500 Maschinen	2000 Verbindlichkeiten L + L	8
4 Abschreibungen ^①	6800 Abschreibungen	1509 Maschinen	29

Hauptbuch

Text	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen		A. o. Ertrag	
Anfangsbestände	300			180				
1 Verkauf		13						
		68	68					
		11						11
2 Kauf	112							
3 Transport	8							
4 Abschreibungen				29	29			
Salden		350	141			29	11	
	431	431	209	209	29	29	11	11

① Der Abschreibungsbetrag errechnet sich wie folgt:

	10 % von Anfangsbestand ohne verkaufte Maschine	10 % von (300 – 70)	23
+	10 % von neuer Maschine für ein halbes Jahr	5 % von 120	6
=	Total		29

25.15

a)

Korrektur mit einer Buchung

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Korrekturbuchung	1530 Fahrzeuge	1539 Wertberichtigung Fahrzeuge	11

Korrektur mit zwei Buchungen

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Storno falsche Buchung	1530 Fahrzeuge	6800 Abschreibungen	11
Richtige Buchung	6800 Abschreibungen	1539 Wertberichtigung Fahrzeuge	11

b) In der Praxis werden Fehlbuchungen storniert, weil dies übersichtlicher ist und darum später besser nachvollzogen werden kann.

25.16

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Verkaufspreis	1100 Forderungen L + L	1530 Fahrzeuge	47
Wertberichtigung	1539 Wertberichtigung	1530 Fahrzeuge	50
Veräußerungsgewinn	1530 Fahrzeuge	8600 Ausserordentlicher Ertrag	7

25.17

a)

Erfolgsrechnung

Sonstiger Betriebsaufwand	50 000	Transporterlöse	60 000
Abschreibungen	6 000		
Gewinn	4 000		
	60 000		60 000

b)

Text	Kasse 20_1		Kasse 20_2		Kasse 20_3	
Anfangsbestände	0		10 000		20 000	
Transporteinnahmen	60 000		60 000		60 000	
Sonstige Betriebsausgaben		50 000		50 000		50 000
Salden		10 000		20 000		30 000
	60 000	60 000	70 000	70 000	80 000	80 000

c)

Direkte Berechnung		Indirekte Berechnung	
Betriebseinnahmen	60 000	Gewinn	4 000
./. Betriebsausgaben	-50 000	+ Abschreibungen	6 000
= Cashflow	10 000	= Cashflow	10 000

d) Der Kassenbestand Ende 20_3 von 30 wird sinnvollerweise wie folgt verwendet:

- Den Gewinn von CHF 12 000 (3 Jahre zu CHF 4 000) kann H. Haller aus der Kasse nehmen.
- Die restlichen CHF 18 000 entsprechen den getätigten Abschreibungen (3 Jahre zu CHF 6 000). Wenn H. Haller noch das alte Fahrzeug zum Liquidationswert von CHF 2 000 veräußert, stehen CHF 20 000 Bargeld für den Kauf eines neuen Fahrzeugs zu Verfügung, womit der Busbetrieb weitergeführt werden kann.

25.18

a)

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Rechnung	1500 Maschinen	2000 Verbindlichkeiten L + L	228
Zahlung	2000 Verbindlichkeiten L + L	1020 Bankguthaben	240
Kursverlust	1500 Maschinen	2000 Verbindlichkeiten L + L	12

b) Der Abschreibungssatz beträgt 12,5% des Anschaffungswerts.

Text	Maschinen		WB Maschinen		Abschreibungen	
Anfangsbestände	240			30		
Abschreibung				30	30	
Salden		240	60			30
	240	240	60	60	30	30

c) Der Abschreibungssatz beträgt 25% des Buchwerts.

Text	Maschinen		Abschreibungen	
Anfangsbestand	180			
Abschreibung		45	45	
Salden		135		45
	180	180	45	45

d)

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

25.19

a)

Maschinen bei direkter Abschreibung

Maschinen	310
-----------	-----

Maschinen bei indirekter Abschreibung

Maschinen	580	
./. Wertberichtigung Maschinen	-270	310

b)

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Direkte Abschreibung	6800 Abschreibungen	1500 Maschinen	40
Indirekte Abschreibung	6800 Abschreibungen	1509 Wertberichtigung Maschinen	40

c)

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