

Abschreibungen Finanzbuchhaltung Band 1 Kapitel 6 Seite 57**1 Definition**

Mit Abschreibungen werden die Wertverminderungen von Aktiven erfasst.

- **Aufgaben** → Periodengerechte Erfassung der Wertverminderungen, richtige Vermögens-/Erfolgsermittlung, Beschaffung liq. Mittel für Ersatzinvestitionen.
- **Ursachen** → Abnutzung, technischer Fortschritt etc..

1.1 Arten von Abschreibungen

- **Bilanzmässige Abschreibungen** (ordentliche, ausserordentliche) → für FiBu, vorsichtige Bewertung, stille Reserven
- **Kalkulatorische Abschreibungen** → für BeBu und Kalkulation, objektiv

2 Abschreibungsverfahren

Linear

Für Aktiven mit gleichmässiger Entwertung

$$\text{Abschreibung} = \frac{\text{Wert}}{\text{Nutzungsdauer}}$$

Degressiv Geometrisch → sinkt abnehmend

Für Aktiven mit grosser Entwertung zu Beginn

$$\text{Abschreibung} = \text{Restwert} - \% \text{ Betrag}$$

Degressiv Arithmetisch → sinkt gleichmässig

Für Aktiven mit grosser Entwertung zu Beginn

$$\text{Abschreibung} = \left(\frac{\text{Wert}}{\sum \text{Jahresziffern}} \right) \cdot \text{Restdauer}$$

Progressiv Arithmetisch → steigt gleichmässig

Für Aktiven mit geringer Entwertung zu Beginn

$$\text{Abschreibung} = \left(\frac{\text{Wert}}{\sum \text{Jahresziffern}} \right) \cdot \text{genutzte Jahre}$$

3 Abschreibungsmethoden**3.1 Direkte Abschreibung**

- Erfassung der Abschreibungen auf dem Aktivkonto
- Saldo Aktivkonto = Rest-/ Buchwert
- Anschaffungswert ist nirgends ersichtlich

Konten

Konto	Art
Maschinen, Fahrzeuge, Mobiliar.....	aktiv
Abschreibungen / Abschreibungsaufwand	Aufwand

Geschäftsfälle

Zugang	Maschinen / liq. Mittel od. Kreditoren
Abschreiber	Abschreibungen / Maschinen
Abgang mit Restwert	A.o Aufwand / Maschinen
Abgang mit Restwert und Ertrag	Verlust: 1. Kasse / Maschinen 2. A.o Aufwand / Maschinen (Restwert) Gewinn: 1. Kasse / Maschine 2. Maschinen / A.o. Ertrag (Gewinn)
Abgang mit Restwert mit Entsorgungsaufwand	1. Die Anlage normal ausbuchen 2. A.o Aufwand / liq. Mittel

3.2 Indirekte Abschreibung

Erfassung der Abschreibungen auf einem Wertberichtigungskonto

Das Aktivkonto zeigt immer den Anschaffungswert

In der Bilanz sind Anschaffungs-, Buchwert und Abschreibungen ersichtlich

Konten

Konto	Art
Maschinen, Fahrzeuge, Mobiliar.....	aktiv
Abschreibungen / Abschreibungsaufwand	Aufwand
Wertberichtigungen Maschinen, Fahrzeuge...	minusaktiv

Geschäftsfälle

Zugang	Maschinen / liq. Mittel od. Kreditoren
Abschreiber	Abschreibungen / Wertberichtigungen Maschinen
Abgang mit Restwert	A.o Aufwand / WB Maschinen (Restwert) WB Maschinen / Maschinen (Anschaffungswert)
Abgang mit Restwert und Ertrag	Verlust: 1. Kasse / Maschinen (Erlös) 2. A.o Aufwand / WB Maschinen (Diff. Restwert Erlös)

	3. WB Maschinen / Maschinen (Diff. Erlös Anschaffungswert) Gewinn: 1. Kasse / Maschinen (Erlös) 2. WB Maschinen / A.o Ertrag (Diff. Restwert Erlös) 3. WB Maschinen (Diff. Erlös Anschaffungswert) / Maschinen
Abgang mit Restwert mit Entsorgungsaufwand	1. Die Anlage normal ausbuchen 2. A.o Aufwand / liq. Mittel

4 Besondere Fälle

4.1 Leistungsorientierte Verfahren

Bei der leistungsorientierten Abschreibung wird anstatt mit der Nutzungsdauer über die geschätzte Gesamtleistung (Km, Stückzahl).

Vorteile	Nachteile
Perioden werden verursachergerecht belastet	Komplizierter als andere Verfahren
Abschreibungen werden zu Einzelkosten → Vereinfachung der Kalkulation	Alterung wird zuwenig berücksichtigt.

4.2 Abschreibung des Wiederbeschaffungswertes

Um künftig steigenden Preisen gerecht zu werden, reicht das Abschreiben vom Wiederbeschaffungswert nicht aus.

Konten

Konto	Art
Maschinen, Fahrzeuge, Mobiliar.....	aktiv
Abschreibungen / Abschreibungsaufwand	Aufwand
Wiederbeschaffungsrückstellung	passiv

Geschäftsfälle

Abschreiber	Abschreibungen / Maschinen
Wiederbeschaffungsrückstellung (Differenz zw. Abschreibung vom Anschaffungswert und Abschreibung vom Wiederbeschaffungswert rückwirkend auf das Anschaffungsjahr minus bisherige Rückstellungen)	Abschreibungen / Wiederbeschaffungsrückstellungen

