

3.21 Sachanlagen

Die Tiefbau AG bestellt eine Strassenbaumaschine und leistet eine Anzahlung von 200.

a) Verbuchen Sie den Erhalt und die Bezahlung der Anzahlungsrechnung.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Erhalt Anzahlungsrechnung			
Zahlung			

Anfang 20_1 wird die Maschine geliefert und in Betrieb genommen. Die Rechnung des Lieferanten lautet:

Kaufpreis Strassenbaumaschine	770
+ Transport	10
+ Installation und Inbetriebnahme	20
= Rechnungsbetrag	800
./. Geleistete Anzahlung	-200
= Restzahlung	600

b) Verbuchen Sie die Aktivierung der Strassenbaumaschine und die Restzahlung.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Erhalt Lieferantenrechnung			
Verrechnung Anzahlung			
Restzahlung			

Die geschätzte Nutzungsdauer der Strassenbaumaschine beträgt 5 Jahre, der Restwert am Ende der Nutzungsdauer 0. Für die Festlegung der zeitbezogenen Abschreibungen ist das Merkblatt der eidg. Steuerverwaltung (siehe Anhang 2 des Lehrbuchs) massgeblich. Die geschätzte Gesamtleistung beträgt 8000 Stunden (h).

c) Berechnen Sie die Abschreibungen und die Buchwerte nach den drei Methoden auf ganze Kurzzahlen.

Jahr	Lineare Abschreibung		Degressive Abschreibung		Leistungsabschreibung		
	Abschreibung	Buchwert Ende Jahr	Abschreibung	Buchwert Ende Jahr	Tatsächliche Leistung	Abschreibung	Buchwert Ende Jahr
20_1					1 400 h		
20_2					2 000 h		
20_3					2 100 h		
20_4					1 600 h		
20_5					1 200 h		

3

Anlagevermögen

d) Warum wird bei der degressiven Methode Ende 20_5 nicht 42 (40% von 104) abgeschrieben?

e) Weshalb wird bei der Leistungsabschreibung Ende 20_5 nicht leistungsproportional 120 abgeschrieben?

f) Verbuchen Sie die lineare Abschreibung 20_2 nach der indirekten Methode.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Indirekte Abschreibung			

g) Verbuchen Sie die degressive Abschreibung 20_2 nach der direkten Methode.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Direkte Abschreibung			

h) Welchen Vorteil hat die indirekte Abschreibung gegenüber der direkten?

Ende 20_3 liegen Anzeichen vor, dass die Strassenbaumaschine nicht mehr im geplanten Umfang genutzt werden kann. Aufgrund eines Werthaltigkeitstests wird der erzielbare Wert auf 200 geschätzt.

i) Nennen Sie die Buchungssätze für die planmässige lineare Abschreibung und die Wertbeeinträchtigung Ende 20_3 bei indirekter Verbuchung.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Planmässige Abschreibung			
Wertbeeinträchtigung			

j) Verbuchen Sie die indirekte lineare Abschreibung Ende 20_4 unter Berücksichtigung der im Vorjahr eingetretenen Wertbeeinträchtigung.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Planmässige Abschreibung			

3

Anlagevermögen

3.21 Sachanlagen

a)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Erhalt Anzahlungsrechnung	1590 Geleistete Anzahlungen mobile SA	2000 Verbindlichkeiten L+L	200
Zahlung	2000 Verbindlichkeiten L+L	1020 Bankguthaben	200

b)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Erhalt Lieferantenrechnung	1500 Maschinen	2000 Verbindlichkeiten L+L	800
Verrechnung Anzahlung	2000 Verbindlichkeiten L+L	1590 Geleistete Anzahlungen mobile SA	200
Restzahlung	2000 Verbindlichkeiten L+L	1020 Bankguthaben	600

c)

Jahr	Lineare Abschreibung		Degressive Abschreibung		Leistungsabschreibung		
	Abschreibung	Buchwert Ende Jahr	Abschreibung	Buchwert Ende Jahr	Tatsächliche Leistung	Abschreibung	Buchwert Ende Jahr
20_1	160	640	320	480	1 400 h	140	660
20_2	160	480	192	288	2 000 h	200	460
20_3	160	320	115	173	2 100 h	210	250
20_4	160	160	69	104	1 600 h	160	90
20_5	160	0	104	0	1 200 h	90	0

d) Weil die Strassenbaumaschine keinen Liquidationswert aufweist, muss der Buchwert am Ende der Nutzungsdauer 0 betragen.

e) Ein Aktivum kann keinen negativen Buchwert aufweisen.

f)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Indirekte Abschreibung	6800 Abschreibungsaufwand	1509 WB Maschinen	160

g)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Direkte Abschreibung	6800 Abschreibungsaufwand	1500 Maschinen	192

h) Aus der Buchhaltung sind bei der indirekten Abschreibung jederzeit der Anschaffungswert, die kumulierten Abschreibungen und der Buchwert ersichtlich. Bei der direkten Abschreibung wird nur der Buchwert ausgewiesen.

i)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Planmässige Abschreibung	6800 Abschreibungsaufwand	1509 WB Maschinen	160
Wertbeeinträchtigung	6850 Wertberichtigungsaufwand	1509 WB Maschinen	120

j)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Planmässige Abschreibung	6800 Abschreibungsaufwand	1509 WB Maschinen	100