

Buchhaltung

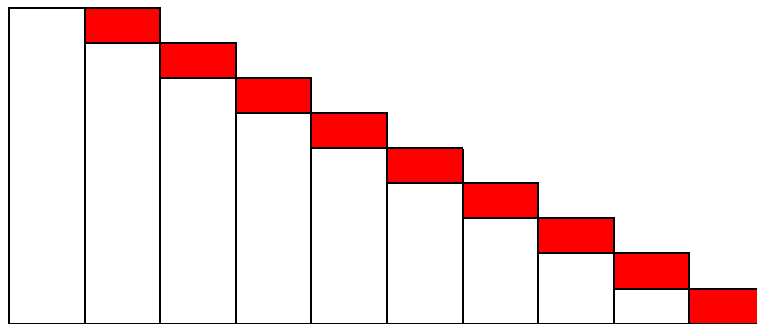
Vorlesung am 18.11.2003

Dozent: Prof. Dr. Hölzli

Buchungsvorgänge auf Seite 23

1. Maschine 1.000.000 an Verbindlichk. a. LL 1.160.000
 VSt 160.000

Abschreibungsvolumen



2. Abschreibungsplan

	lineare Abschreibung	degressive Abschreibung	Übergang von degressiv zu linear
AK 2.1.01	1.000.000,00	1.000.000,00	
Abschreibung 01	125.000,00	200.000,00	
Restbuchwert 01	875.000,00	800.000,00	
Abschreibung 02	125.000,00	160.000,00	
RBW 02	750.000,00	640.000,00	
Abschreibung 03	125.000,00	128.000,00	Überg. in 03 → 106,7'
RBW 03	625.000,00	512.000,00	
Abschreibung 04	125.000,00	102.400,00	Ü: $\frac{512'}{5} = 102,4'$
RBW 04	500.000,00	409.600,00	
Abschreibung 05	125.000,00	81.920,00	Ü: $\frac{409,6'}{4} = 102,4'$
RBW 05	375.000,00	327.680,00	309.200,00
Abschreibung 06	125.000,00	65.536,00	102.400,00
RBW 06	250.000,00	262.144,00	204.800,00
Abschreibung 07	125.000,00	52.428,80	102.400,00
RBW 07	125.000,00	209.715,20	102.400,00
Abschreibung 08	124.999,00	41.943,04	102.399,00
RBW 08	1,00	167.772,16	1,00
Abschreibung 09	---	33.554,45	
RBW 09	1,00	134.217,73	

zu 2.

linear: Jahresabschreibung in gleichen Raten
= $\frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{Nutzungsdauer}} = \frac{100\%}{\text{ND}} = \frac{100\%}{8} = 12,5\%$

degressiv: Jahresabschreibung in fallenden beträgen
= fester Abschreibungssatz • RBW am Anfang des Geschäftsjahres
↳ max. 2-facher linearer Satz
max. 20 % | $2 \times 12,5\% = 25\%$
→ max. 20 %

zu 3.

- bei degressiver Abschreibung wird am Ende der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Erinnerungswert von 1 € nicht erreicht.

→ durch den Übergang auf die lineare Abschreibung verteilt man ab dem Übergangszeitpunkt den Restbuchwert auf die Restnutzungsdauer

⇒ lineare Abschreibung nach dem Übergang: = $\frac{\text{RBW a. Anfang des bergangsjahres}}{\text{Nutzungsdauer}}$

- um jährlich möglichst hohe Abschreibungsbeträge ansetzen zu können, wird das Übergangsjahr bestimmt nach der Regel:

lineare Abschreibung nach Übergang > degressive Abschreibung ohne Übergang

zu 4.

lineare Abschreibung:

01/02	Abschreibungen Aufwandskonto	125.000	an	Maschinen aktives Bestandskonto	125.000
-------	---------------------------------	---------	----	------------------------------------	---------

degressive Abschreibung:

01	Abschreibungen	200.000	an	Maschinen	200.000
02	Abschreibungen	160.000	an	Maschinen	160.000

⇒ Abschreibungen mindern das Jahresergebnis
⇒ sie reduzieren die Steuerbelastung

zu 5.

a)	Bank	725.000	an	Maschinen	625.000
				Ust	100.000
b)	Bank	812.000	an	Maschinen	625.000
	700.000			USt	112.000
	(Netto) VKP	112.000		Erträge	75.000
c)	Bank	696.000	an	Maschinen	625.000
	600.000			USt	96.000
		96.000			
	Aufwand	25.000			

zu 6.

Angenommene Nutzungsdauer 8 Jahre (statt wie im Skript 4 Jahre angegeben!)

- Vorbemerkung:
Im Zugangsjahr erlaubt die Finanzverwaltung eine Ermittlung der Jahresabschreibung nach der Regel:
 - normalerweise: bei Zugang im ersten Jahr zeitanteilige Abschreibung
 - bei Zugang im ersten Halbjahr: es darf die Ganzjahresabschreibung angesetzt werden.
 - bei Zugang im zweiten Halbjahr: es darf die Halbjahresabschreibung angesetzt werden.
- Abschreibungssätze:

linear 12,5 %	degressiv 20 %
---------------	----------------
- Höchstbetrag: $400.000 \times 20 \% \times 1 = 80.000$
 Mindestbetrag: $400.000 \times 12,5 \% \times \frac{7}{12} = 29.167$
 zeitanteilig (pro rata temporis)

zu 7.

Neuer Wert eines Schreibtisches 400 € (statt wie im Skript 750)

- es liegt ein geringwertiges Wirtschaftsgut vor (GWG)
 - da die Anschaffungskosten exklusive USt nicht höher als 410 € sind
 - da bewegliche Sachanlagen
 - da abnutzbar
 - da selbstständig nutzbar

→ § 6 (2) EstG erlaubt die Abschreibung der gesamten Anschaffungskosten im Zugangsjahr

⇒ Obergrenze der Abschreibung (je Schreibtisch): 400 €

⇒ Untergrenze: $400 : 10 \times \frac{2}{365} = 0,22 \text{ €}$

