



LERNPAKET
für
Agrarschulen.at

Die Abschreibung in der FIBU

1. *Allgemeines zur Abschreibung*
2. *Rechengrößen im Zusammenhang mit der Abschreibung*
 - 2.1 *Abschreibungsbasis*
 - 2.2 *Nutzungsdauer*
 - 2.3 *Abschreibungsbetrag*
3. *Verbuchung der Abschreibung*
 - 3.1 *Anlagenverzeichnis*
 - 3.2 *Methoden der Verbuchung der AfA*
 - 3.3 *Die Verbuchung von GWG in der doppelten Buchhaltung*
 - 3.4 *Die Abschreibung in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung*
4. *Lehrbeispiele*
 - 4.1. *Lehrbeispiel 1: Anschaffung im ersten Halbjahr*
 - 4.2. *Lehrbeispiel 2: Anschaffung im zweiten Halbjahr*
5. *Übungsbeispiele*
 - 5.1. *Anschaffung im ersten Halbjahr*
 - 5.2. *Anschaffung einer Anlage im 2. Halbjahr*
6. *Lösung zu den Übungsbeispielen*
 - 6.1. *Lösung zu 5.1*
 - 6.2. *Lösung zu 5.2*

Lernpaket:

Die Abschreibung in der FIBU (=Finanzbuchhaltung)

1. Allgemeines zur Abschreibung

Prinzipien der Abschreibung in der Finanzbuchhaltung:

Anschaffungswertprinzip Die Abschreibungsbasis ist der Anschaffungswert eines Anlagegutes.

Anlagegüter sind Wirtschaftsgüter, die durch einmaligen Gebrauch nicht verbraucht sind und daher länger für die Nutzung zur Verfügung stehen.

Ausnahme: **Geringwertige Wirtschaftsgüter (=GWG)**

Geringwertige Wirtschaftsgüter, sind von ihrer Natur her Anlagegüter, die aber einen Nettoanschaffungswert von kleiner gleich 1000.-- € haben. Sie werden sofort bei Anschaffung abgeschrieben (7085 Abschreibung GWG u. 2500 Vorsteuer an Zahlungsmittel oder Lieferverbindlichkeit)

Anschaffungswert:	
Nettoanschaffungswert netto	
-Preisnachlässe (Rabatte, Skonti) netto	
+ Beschaffungskosten (Transportkosten) netto	
+Inbetriebnahmekosten netto	
Anschaffungswert	
= Abschreibungsbasis	

Einmaligkeitsprinzip Einmal abgeschrieben ist abgeschrieben. Es gibt keine Aufwertung mehr.

Die Nutzungsdauer für die Anlage wird einmal festgesetzt und kann dann nicht mehr verändert werden.

für die FIBU gibt es in den §§ 7 und 8 EStG Vorschriften zur Bestimmung der Nutzungsdauer.

Wenn die Anlage weiter genutzt wird, dann gibt es für sie keine Abschreibung mehr, das bedeutet, dass der Gewinn steigt.

Daraus ergibt sich ein Druck für Neuinvestitionen.

Hat die Anlage am Ende der Nutzungsdauer noch einen Marktwert, dann ist der Marktwert im Unternehmen eine Stille Reserve.

Berechnung der Stillen Reserve	
Tagespreis, Marktwert netto	
- Buchwert (lt. Anlagenverzeichnis)	
= Stille Reserve	

Wenn der Buchwert 0 ist, weil das Anlagegut abgeschrieben ist, dann entspricht die Stille Reserve dem Nettomarktwert.

Die Stille Reserve ist im Unternehmen verstecktes, nicht sichtbares Eigenkapital.

Prinzip der nominalen Kapitalerhaltung

Werden die Abschreibungsbeträge am Markt durch Verkaufserlöse verdient, dann wird das investierte Kapital nominal in das Unternehmen zurückgebracht.

Lernpaket:

Die Abschreibung in der FIBU (=Finanzbuchhaltung)

2. Rechengrößen im Zusammenhang mit der Abschreibung

2.1 Abschreibungsbasis

Anschaffungswert:	
Nettoanschaffungswert	
- Preisnachlässe (Rabatte, Skonti) netto	
+ Beschaffungskosten (Transportkosten) netto	
+ Inbetriebnahmekosten	
Anschaffungswert	
= Abschreibungsbasis	

2.2 Nutzungsdauer

Die Nutzungsdauer wird gem. § 7 EStG betriebsgewöhnlich festgelegt.

Für bestimmte WG ist die ND im §8 EStG festgelegt.

Für PKW beträgt die ND

8

 Jahre

Für Produktionsgebäude

40

 Jahre

Bei der Feststellung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer können die Tabellen von der HP: www.urbs.de entnommen werden. Diese sind von der österreichischen Finanz anerkannt.

übliche betriebsgewöhnliche ND		Jahre
	Maschinen	10
	Betriebs- einrichtungen	8 - 10
	EDV Anlagen	5

Die Nutzungsdauer beginnt mit der Inbetriebnahme der Anlage

2.3 Abschreibungsbetrag

Die Grundformel für die Berechnung der Abschreibung lautet:

ANW/ND = AfA-Betrag

Bei der Berechnung der Abschreibung ist noch die **Halbjahresregel** gemäß § 7/2 EStG zu beachten.

Wird das Anlagegut im ersten Halbjahr (vor 1.Juli) in Betrieb genommen, dann wird der ganze AfA Betrag wirksam, sonst der halbe Betrag.

BSP:

FALL 1: Bei Anschaffung und in Betriebnahme im ersten Halbjahr

ANW		100.000,00
ND in Jahren		10
AfA pro Jahr		10.000,00

Der gesamte AfA-Betrag wird wirksam (=Gewinnverminderung)

FALL 2: Bei Anschaffung und in Betriebnahme im zweiten Halbjahr

ANW		100.000,00
ND in Jahren		10
AfA pro Jahr		10.000,00

Weil nach dem 1.7. in Betrieb genommen wurde, wird im Anschaffungsjahr nur die halbe AfA wirksam.

In unserem Beispiel:	5.000,00
----------------------	----------

Lernpaket:

Die Abschreibung in der FIBU (=Finanzbuchhaltung)

3. Verbuchung der Abschreibung

Auch die Verbuchung der Abschreibung benötigt einen Beleg.
 Die Voraussetzung für die Verbuchung ist die Führung eines Anlagenverzeichnisses.
 Der notwendige Inhalt des Anlagenverzeichnisses ist im §7 /3 festgelegt.

3.1 Anlagenverzeichnis								
Anschaffungsdatum	Beleg	Genauere Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	ANW	BW 1.1.	ND	AfA Betrag	BW am 31.12.
10.05.200	ER..	Fendt Vario 313 (Traktor)	Fa. Bruckner OG, Wieslebur 23, 3250 Wieselburg	100.000,00		10	10.000,00	90.000,00

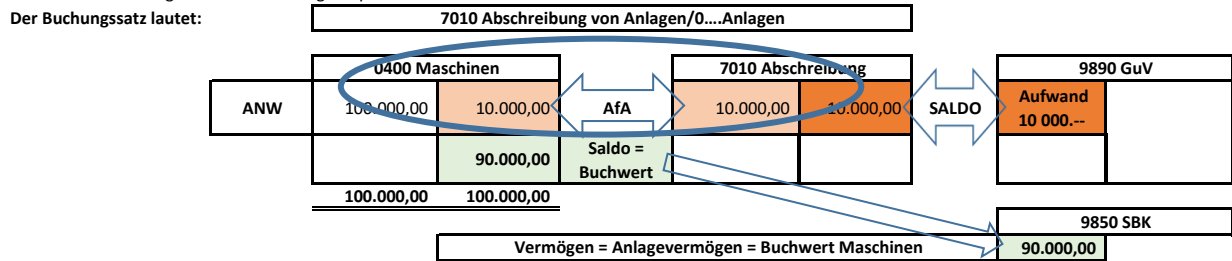
3.2 Methoden der Verbuchung der AfA

Zur Verbuchung der Abschreibung stehen grundsätzlich zwei Methoden zur Verfügung.

- a. Die direkte Methode
- b. Die indirekte Methode <https://www.youtube.com/watch?v=iicf6X1wwDM>

In diesem Lernpaket wird nur die direkte Methode der Verbuchung dargestellt.


a. Die direkte Methode
 Direkte Methode heißt sie deswegen, weil der Abschreibungsbetrag (=Wertverlust der Anlage) direkt am Anlagenkonto gebucht wird.
 Der Saldo am Anlagenkonto entspricht nach der Verbuchung der AfA dem Restbuchwert der Anlage. Der Saldo wird im Schlussbilanzkonto im SOLL gegengebucht und stellt das Vermögen zum Bilanzierungszeitpunkt dar.



3.3 Die Verbuchung von GWG in der doppelten Buchhaltung

Geringwertige Wirtschaftsgüter (ANW netto kleiner gleich 1000.--) werden im Normalfall sofort bei der Anschaffung auf Aufwand gebucht (=sofort abgeschrieben).

Es können dazu folgende Belege vorliegen:

ER.. (Eingangsrechnung), wenn auf Ziel eingekauft wurde	Beispiel												
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Konto</th> <th>S</th> <th>H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7085 Abschreibung GWG</td> <td>780,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2500 Vst</td> <td>156,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>an 3300 Verbindlichkeit</td> <td></td> <td>936,00</td> </tr> </tbody> </table>	Konto	S	H	7085 Abschreibung GWG	780,00		2500 Vst	156,00		an 3300 Verbindlichkeit		936,00	
Konto	S	H											
7085 Abschreibung GWG	780,00												
2500 Vst	156,00												
an 3300 Verbindlichkeit		936,00											

KA.. (Kassabeleg), wenn die Rechnung bar bezahlt wurde (=Barrechnung)	Akku-Kettensäge																					
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Konto</th> <th>S</th> <th>H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7085 Abschreibung GWG</td> <td>780,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2500 Vst</td> <td>156,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>an 2700 Kassa</td> <td></td> <td>936,00</td> </tr> </tbody> </table>	Konto	S	H	7085 Abschreibung GWG	780,00		2500 Vst	156,00		an 2700 Kassa		936,00	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>ANW netto</td> <td></td> <td>780,00</td> </tr> <tr> <td>Ust</td> <td>20%</td> <td>156,00</td> </tr> <tr> <td>Rechnungsbetrag</td> <td></td> <td>936,00</td> </tr> </table>	ANW netto		780,00	Ust	20%	156,00	Rechnungsbetrag		936,00
Konto	S	H																				
7085 Abschreibung GWG	780,00																					
2500 Vst	156,00																					
an 2700 Kassa		936,00																				
ANW netto		780,00																				
Ust	20%	156,00																				
Rechnungsbetrag		936,00																				

SO.. (sonstiger Beleg), wenn mit Kreditkarte oder Debitkarte bezahlt wurde													
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Konto</th> <th>S</th> <th>H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7085 Abschreibung GWG</td> <td>780,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2500 Vst</td> <td>156,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>an 3190 Verb. Debitkarte</td> <td></td> <td>936,00</td> </tr> </tbody> </table>	Konto	S	H	7085 Abschreibung GWG	780,00		2500 Vst	156,00		an 3190 Verb. Debitkarte		936,00	
Konto	S	H											
7085 Abschreibung GWG	780,00												
2500 Vst	156,00												
an 3190 Verb. Debitkarte		936,00											

3.4 Die Abschreibung und die Behandlung von GWG in der Einnahmen-Ausgabenrechnung gem § 4/3 EStG

In der E/A Rechnung stellt die Abschreibung eine Betriebsausgabe dar und vermindert damit den Gewinn.

Weitere Informationen zur E/A Rechnung:

<https://www.agrarschulen.at/unterrichtsmaterial/betriebswirtschaft-und-rechnungswesen/unterrichtsmaterialien-fuer-betriebswirtschaft-und-rechnungswesen/inhalt/einnahmen-ausgabenrechnung-nach-4-3-estg?cHash=6eaf5d28dc0c077239126b3f7878aa68>

Der Gewinn in der E/A Rechnung wird wie folgt ermittelt:

Betriebseinnahmen	
- Betriebsausgaben	Der Wert der GWG stellt eine Betriebsausgabe dar (Bezahlung ist Voraussetzung)
- Abschreibung	Die Höhe der Abschreibung wird aus dem Anlagenverzeichnis entnommen*.
= Gewinn	

***Zur Beachtung:** Die Bezahlung der Anlage ist nicht Voraussetzung für die Geltendmachung der Abschreibung.
 Entscheidend ist hier die Inbetriebnahme der Anlage.

Lernpaket:

Die Abschreibung in der FIBU (=Finanzbuchhaltung)

4. Lehrbeispiele

4.1 Lehrbeispiel 1: Anschaffung einer Anlage im ersten Halbjahr

Wir, buchführungspflichtiges land- und forstwirtschaftliches Unternehmen, schaffen ein neues Fahrzeug (Traktor :Steyr Traktor 6165 CVT) an.

Anschaffungsdatum:	05.05.20..		
ND in Jahren:	10		
ANW netto	180.000,00		
Beleg für die Anschaffung und Inbetriebnahme	ER 10		
Lieferant	Steyr Center Purgstall Landmaschinenhandel	Ellerhofstrasse 1, 3251 Purgstall	
Für die Anlagenerfassung in der Buchhaltung führen wir das Konto	0640	Traktoren	
Für die Verbuchung der Abschreibung führen wir das Konto	7064	Abschreibung für Traktoren	



Aufgabe

Aufgabe 1: Erstellen Sie das Anlagenverzeichnis

Aufgabe 2: Bilden Sie den Buchungssatz für die Verbuchung der AfA und geben Sie die Auswirkung auf den Geschäftserfolg an

Lösungshilfe für Aufgabe 1:

Anlagenverzeichnis								
Anschaffungsdatum	Beleg	Genauere Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	ANW	BW 1.1.	ND	AfA Betrag	BW am 31.12.

4.1 LÖSUNG

Aufgabe 1: Erstellen Sie das Anlagenverzeichnis

Anlagenverzeichnis								
Anschaffungsdatum	Beleg	Genauere Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	ANW	BW 1.1.	ND	AfA Betrag	BW am 31.12.
05.05.20..	ER 10	Steyr Traktor 6165 CVT	Steyr Center Purgstall Landmaschinenhandel	180.000,00		10	18.000,00	162.000,00

Aufgabe 2: Bilden Sie den Buchungssatz für die Verbuchung der AfA und geben Sie die Auswirkung auf den Geschäftserfolg an

Datum	Beleg	Konto	S	H	Auswirkung auf den Geschäftserfolg
31.12.20..	Anlagenverzeichnis	7064	18.000,00		- 18.000,00
		an			
		0640		18.000,00	

Lernpaket:

Die Abschreibung in der FIBU (=Finanzbuchhaltung)

4.2 Lehrbeispiel 2: Anschaffung einer Anlage im zweiten Halbjahr

Wir, buchführungspflichtiges land- und forstwirtschaftliches Unternehmen, schaffen ein neues Gerät (Traktor-seilwinde 8,0 t elektrohydraulisch, Tiger) an.

Anschaffungsdatum:	15.09.20..		
ND in Jahren:	10		
ANW netto	18.000,00		
Beleg für die Anschaffung	ER 34		
Lieferant	Kneidinger GmbH	Hühnergeschrei 17 4121 Altenfelden	
Für die Anlagenerfassung in der Buchhaltung führen wir das Konto	0470	Maschinen und Geräte	
Für die Verbuchung der Abschreibung führen wir das Konto	7047	Abschreibung für Geräte	



Aufgabe

Aufgabe 1: Erstellen Sie das Anlagenverzeichnis

Aufgabe 2: Bilden Sie den Buchungssatz für die Verbuchung der AfA und geben Sie die Auswirkung auf den Geschäftserfolg an

Lösungshilfe für Aufgabe 2:

Anlagenverzeichnis								
Anschaffungsdatum	Beleg	Genaue Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	ANW	BW 1.1.	ND	AfA Betrag	BW am 31.12.

4.2 LÖSUNG

Aufgabe 1: Erstellen Sie das Anlagenverzeichnis

Anlagenverzeichnis								
Anschaffungsdatum	Beleg	Genaue Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	ANW	BW 1.1.	ND	AfA Betrag	BW am 31.12.
15.09.20..	ER 34	Traktor-seilwinde 8,0 t elektrohydraulisch, Tiger	Kneidinger GmbH	18.000,00		10	900,00	17.100,00

Aufgabe 2: Bilden Sie den Buchungssatz für die Verbuchung der AfA und geben Sie die Auswirkung auf den Geschäftserfolg an

Datum	Beleg	Konto	S	H	Auswirkung auf den Geschäftserfolg
31.12.20..	Anlagenverzeichnis	7047	900,00		- 900,00
		an			
		0470		900,00	

Lernpaket:

Die Abschreibung in der FIBU (=Finanzbuchhaltung)

5. Übungsbeispiele

5.1 Anschaffung einer Anlage im ersten Halbjahr

Wir, buchführungspflichtiges land- und forstwirtschaftliches Unternehmen, schaffen ein neues Fahrzeug (Mähdrescher Deutz Fahr C6305 TS) an.

Anschaffungsdatum:	10.04.20..		
ND in Jahren:	10		
ANW netto	250.000,00		
Beleg für die Anschaffung	ER 20		
Lieferant	Landmaschinenhandel Eibensteiner GmbH	Weinzierl 1 1, 3250 Wieselburg	
Für die Anlagenerfassung in der Buchhaltung führen wir das Konto	0641	Mähdrescher	
Für die Verbuchung der Abschreibung führen wir das Konto	7064	Abschreibung für Fahrzeuge	



Aufgabe

Aufgabe 1: Erstellen Sie das Anlagenverzeichnis

Aufgabe 2: Bilden Sie den Buchungssatz für die Verbuchung der AfA und geben Sie die Auswirkung auf den Geschäftserfolg an

Lösungshilfe für Aufgabe 1:

Anlagenverzeichnis								
Anschaffungsdatum	Beleg	Genau Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	ANW	BW 1.1.	ND	AfA Betrag	BW am 31.12.

5.2 Anschaffung einer Anlage im zweiten Halbjahr

Wir, buchführungspflichtiges land- und forstwirtschaftliches Unternehmen, schaffen ein neues Gerät (Volldrehflug mittelschwer, Servo 3000) an.

Anschaffungsdatum:	15.09.20..		
ND in Jahren:	10		
ANW netto	18.000,00		
Beleg für die Anschaffung	ER 41		
Lieferant	Pöttinger Landtechnik GmbH	Industriegelände 1 4710 Grieskirchen Altenfelden	
Für die Anlagenerfassung in der Buchhaltung führen wir das Konto	0420	Maschinen und Geräte für Bodenbearbeitung	
Für die Verbuchung der Abschreibung führen wir das Konto	7042	Abschreibung für Maschinen und Geräte Bodenbearbeitung	



Aufgabe

Aufgabe 1: Erstellen Sie das Anlagenverzeichnis

Aufgabe 2: Bilden Sie den Buchungssatz für die Verbuchung der AfA und geben Sie die Auswirkung auf den Geschäftserfolg an

Lösungshilfe für Aufgabe 2:

Anlagenverzeichnis								
Anschaffungsdatum	Beleg	Genau Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	ANW	BW 1.1.	ND	AfA Betrag	BW am 31.12.

Lernpaket:

Die Abschreibung in der FIBU (=Finanzbuchhaltung)

6. Lösung zu den Übungsbeispielen

LÖSUNG zu 5.1 Anschaffung einer Anlage im ersten Halbjahr

Wir, buchführungspflichtiges land- und forstwirtschaftliches Unternehmen, schaffen ein neues Fahrzeug (Mährescher Deutz Fahr C6305 TS) an.			
Anschaffungsdatum:	10.04.20..		
ND in Jahren:	10		
ANW netto	250.000,00		
Beleg für die Anschaffung	ER 20		
Lieferant	Landmaschinenhandel Eibensteiner GmbH	Weinzierl 1 1, 3250 Wieselburg	
Für die Anlagenerfassung in der Buchhaltung führen wir das Konto	0641	Mährescher	
Für die Verbuchung der Abschreibung führen wir das Konto	7064	Abschreibung für Fahrzeuge	



Aufgabe 1: Erstellen Sie das Anlagenverzeichnis

Aufgabe 2: Bilden Sie den Buchungssatz für die Verbuchung der AfA und geben Sie die Auswirkung auf den Geschäftserfolg an

LÖSUNG:

Anlagenverzeichnis								
Anschaffungsdatum	Beleg	Genaus Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	ANW	BW 1.1.	ND	AfA Betrag	BW am 31.12.
10.04.20..	ER 20	Mährescher Deutz Fahr C6305 TS	Landmaschinenhandel Eibensteiner GmbH Weinzierl 1 , 3250 Wieselburg	250.000,00		10	25.000,00	225.000,00

Datum	Beleg	Konto	S	H	Auswirkung auf den Geschäftserfolg
31.12.20..	Anlagenverzeichnis	7064	25.000,00		- 25.000,00
		an			
		0641		25.000,00	

LÖSUNG zu 5.2 Anschaffung einer Anlage im zweiten Halbjahr

Wir, buchführungspflichtiges land- und forstwirtschaftliches Unternehmen, schaffen ein neues Gerät (Voll Drehpflug mittelschwer, Servo 3000) an.			
Anschaffungsdatum:	15.09.20..		
ND in Jahren:	10		
ANW netto	18.000,00		
Beleg für die Anschaffung	ER 41		
Lieferant	Pöttinger Landtechnik GmbHGmbH	Industriegelände 1 4710 Grieskirchen	
Für die Anlagenerfassung in der Buchhaltung führen wir das Konto	0420	Maschinen und Geräte für Bodenbearbeitung	
Für die Verbuchung der Abschreibung führen wir das Konto	7042	Abschreibung für Maschinen und Geräte Bodenbearbeitung	



Aufgabe

Aufgabe 1: Erstellen Sie das Anlagenverzeichnis

Aufgabe 2: Bilden Sie den Buchungssatz für die Verbuchung der AfA und geben Sie die Auswirkung auf den Geschäftserfolg an

Lösungshilfe für Aufgabe 2:

Anlagenverzeichnis								
Anschaffungsdatum	Beleg	Genau Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	ANW	BW 1.1.	ND	AfA Betrag	BW am 31.12.
15.09.20..	ER 41	Voll Drehpflug mittelschwer, Servo 3000	Pöttinger Landtechnik GmbH Industriegelände 1 4710 Grieskirchen	18.000,00		10	900,00	17.100,00

Datum	Beleg	Konto	S	H	Auswirkung auf den Geschäftserfolg
31.12.20..	Anlagenverzeichnis	7042	900,00		- 900,00
		an			
		0420		900,00	