



Verbuchungsempfehlung

Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen

Für die Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen sind folgende Konten zu verwenden:

Konto	Bezeichnung
3300	Ordentliche Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen
3301	Ausserordentliche Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen
3320	Ordentliche Abschreibungen immaterielle Anlagen
3321	Ausserordentliche Abschreibungen immaterielle Anlagen
3640	Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen
3650	Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen
3660	Ordentliche Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen
3661	Ausserordentliche Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen
3832	Zusätzliche Abschreibungen Immaterielle Anlagen Verwaltungsvermögen
3874	Zusätzliche Abschreibungen Darlehen Verwaltungsvermögen
3875	Zusätzliche Abschreibungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen
3876	Zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen

Beispiel – Ordentliche Abschreibungen

Anschaffungswert/Herstellungskosten Strassen 1.5 Mio. CHF
Nutzungsdauer 40 Jahre, Abschreibungssatz 2.5 %

Bestände per 31.12.20xx vor Abschreibungen

Konto Nr.	Bezeichnung / Text	Betrag in CHF
14010.01	Strassen	Anschaffungswert 1'500'000
14010.99	Wertberichtigung Strassen	Minus-Aktivkonto 0

Ordentliche Abschreibungen

Konto Nr.	Bezeichnung / Text	Betrag in CHF
	Ordentliche Abschreibungen	3300 / 14010.99 37'500

Bestände per 31.12.20xx nach Abschreibungen

Konto Nr.	Bezeichnung / Text	Betrag in CHF
14010.01	Strassen	Anschaffungswert 1'500'000
14010.99	Wertberichtigung Strassen	Minus-Aktivkonto -37'500



Beispiel – Ausserordentliche Abschreibungen

Bestände per 31.12.20xx vor Abschreibungen

Konto Nr.	Bezeichnung / Text		Betrag in CHF
14010.01	Strassen	Anschaffungswert	1'500'000
14010.99	Wertberichtigung Strassen	Minus-Aktivkonto	-37'500

Ausserordentliche Abschreibungen

Konto Nr.	Bezeichnung / Text		Betrag in CHF
	Ausserordentliche Abschreibungen Strassen	3301 / 14010.99	100'000

Bestände per 31.12.20xx nach Abschreibungen

Konto Nr.	Bezeichnung / Text		Betrag in CHF
14010.01	Strassen	Anschaffungswert	1'500'000
14010.99	Wertberichtigung Strassen	Minus-Aktivkonto	-137'500

Beispiel – Zusätzliche Abschreibungen

Bestände per 31.12.20xx vor Abschreibungen

Konto Nr.	Bezeichnung / Text		Betrag in CHF
14010.01	Strassen	Anschaffungswert	1'500'000
14010.99	Wertberichtigung Strassen	Minus-Aktivkonto	-137'500
14801	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Strassen	Minus-Aktivkonto	0

Zusätzliche Abschreibungen

Konto Nr.	Bezeichnung / Text		Betrag in CHF
	Zusätzliche Abschreibungen Strassen	3830 / 14801	20'000

Bestände per 31.12.20xx nach Abschreibungen

Konto Nr.	Bezeichnung / Text		Betrag in CHF
14010.01	Strassen	Anschaffungswert	1'500'000
14010.99	Wertberichtigung Strassen	Minus-Aktivkonto	-137'500
14801	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Strassen	Minus-Aktivkonto	-20'000