

## Wertberichtigungen

### Auslegung zur Fachempfehlung 06 Wertberichtigungen

Das Schweizerische Rechnungslegungsgremium für den öffentlichen Sektor SRS-CSPCP hat nachfolgende zusätzliche Informationen und Beispiele zur Fachempfehlung 06 erarbeitet.

Version vom 11. Juni 2009

#### **Zu Ziffer 1 der Fachempfehlung 06**

- A Sobald bei einer Position des Finanz- oder des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertverminderung eingetreten ist, muss eine Wertberichtigung verbucht werden. Die Wertverminderung muss eingetreten und nicht nur absehbar sein. Dabei gelten auch Erfahrungswerte als eingetreten (z.B. bei Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen).
- B Wesentliche Positionen werden einzeln bewertet. Die übrigen Positionen können aufgrund von Erfahrungswerten pauschal wertberichtigt werden. Beispiel 1 zeigt eine entsprechende Berechnung im Bereich der Steuerforderungen. Dabei wird für die Pauschalwertberichtigung von einem Erfahrungswert von 5 Prozent ausgegangen. Dieser ist pro Körperschaft zu definieren und muss durch Erfahrungswerte nachgewiesen werden (Durchschnitt vergangener Jahre).
- C Die Details sind im Anhang offenzulegen und zu kommentieren (Beispiel gemäss Tabelle 1).
- D Je nach Bereich erfolgt die Verbuchung auf einem anderen Konto (gemäss Tabelle 2).
- E Die Bewertung resp. Wertberichtigung der Anlagen im Verwaltungsvermögen wird in der Fachempfehlung 12 betreffend die Anlagegüter/Anlagenbuchhaltung geregelt.

**Beispiel 1      Berechnung Wertberichtigung (Delkredere) auf Steuerforderungen**

Total Steuerausstand per 31.12. (Konto 1012.01 Steuerforderungen)	CHF	11'228'244
Einzelwertberichtigung	CHF	<u>- 595'000</u>
Massgebender Betrag für die Berechnung der Pauschalwertberichtigung	CHF	10'633'244
Pauschalwertberichtigung (5 %)	CHF	<u>- 531'662</u>
Steuerausstand nach Wertberichtigungen per 31.12.	CHF	<u>10'101'582</u>
Total Wertberichtigungen per 31.12.	CHF	1'126'662
Bestand Delkredere per 01.01. (Konto 1012.10)	CHF	<u>- 584'627</u>
Erhöhung Delkredere	CHF	<u>542'035</u>

<b>Verbuchung</b>	<b>Soll</b>	<b>Haben</b>	<b>Betrag</b>
Erhöhung Delkredere auf Steuerforderungen	3180.01	1012.10	542'035

**Tabelle 1      Übersicht Wertberichtigungen im Anhang**

<b>Jahresrechnung 2008</b> In Franken	1010.10 Delkredere auf Forderungen	1012.10 Delkredere auf Steuerforde- rungen	1020.10 Wertberichtigung auf kurzfristigen Darlehen	<b>Total</b>
<b>Bestand per 1.1.</b>	-250'000	-584'627	-150'000	-984'627
Eingetretene Verluste	78'000	325'411	0	403'411
Bildungen	-258'000	-867'446	0	-1'125'446
Auflösungen	150'000	0	50'000	200'000
<b>Bestand per 31.12.</b>	-280'000	-1'126'662	-100'000	-1'506'662

Kommentar zu den wichtigsten Positionen: \_\_\_\_\_

**Tabelle 2      Verbuchung der Wertberichtigungen**

<b>Betroffene Aktiven</b>	<b>Verbuchung WB (Aufwand)</b>	<b>Bemerkungen</b>
100 Flüssige Mittel und Geldmarktanlagen	3419 Kursverluste Fremdwährungen	Die Verbuchung erfolgt direkt über das entsprechende Bankkonto.
101 Forderungen	3180 Wertberichtigungen auf Forderungen	Die Verbuchung erfolgt über ein Delkredere-Konto (Detailkonto je Sachgruppenkonto).
102 Kurzfristige Finanzanlagen	3440 Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	Die Verbuchung erfolgt direkt über das entsprechende Bestandeskonto, es wird kein Wertberichtigungskonto geführt.
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen		Keine Wertberichtigungen, da Bewertung zu Nominalwerten.
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	Je nach Art der Vorräte andere Aufwandskonten (z.B. 310 Material- und Warenaufwand)	Jedem 4stelligen Konto wird ein Konto Wertberichtigungen als Minus-Aktivkonto zugeordnet.
107 Finanzanlagen	3440 Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	Die Verbuchung erfolgt direkt über das entsprechende Bestandeskonto, es wird kein Wertberichtigungskonto geführt.
108 Sachanlagen FV	3441 Wertberichtigungen Sachanlagen FV	Die Verbuchung erfolgt direkt über das entsprechende Bestandeskonto, es wird kein Wertberichtigungskonto geführt.
109 Forderungen gegenüber SF und Fonds im Fremdkapital		Keine Wertberichtigungen, da Bewertung zu Nominalwerten.
140 Sachanlagen VV	3301 Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	Jedem 4stelligen Konto wird ein Konto Wertberichtigungen als Minus-Aktivkonto zugeordnet.
142 Immaterielle Anlagen VV	3321 Ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen	Jedem 4stelligen Sachgruppe wird ein Konto Wertberichtigungen als Minus-Aktivkonto zugeordnet.
144 Darlehen VV	3640 Wertberichtigungen Darlehen VV	Für die Wertberichtigungen sind Detailkonten gemäss Struktur Sachgruppe 144 zu führen.
145 Beteiligungen, Grundkapitalien VV	3650 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	Für die Wertberichtigungen sind Detailkonten gemäss Struktur Sachgruppe 145 zu führen.
146 Investitionsbeiträge	3661 Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	Jedem 4stelligen Konto wird ein Konto Wertberichtigungen als Minus-Aktivkonto zugeordnet.

**Zu Ziffer 3 der Fachempfehlung 06**

F Die Periodizität der Bewertung der Positionen im Finanzvermögen ist aus Tabelle 3 ersichtlich.

**Tabelle 3 Periodizität der Bewertung der Positionen im Finanzvermögen**

<b>Sachgruppe und Bezeichnung</b>	<b>Bewertung</b>	<b>Periodizität</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	Nominalwerte, bei Fremdwährungen gemäss Kurswert per 31.12.	Jährlich
101 Forderungen	Nominalwerte, Werthaltigkeit beurteilen, bei Verlustrisiko Wertberichtigung (Delkrede) bilden	Jährlich
102 Kurzfristige Finanzanlagen	Marktwerte per 31.12.	Jährlich
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	Nominalwerte	Jährlich
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	Nominalwerte, Werthaltigkeit beurteilen, bei Notwendigkeit Wertberichtigung bilden	Jährlich
107 Finanzanlagen	Marktwerte per 31.12.	Jährlich
108 Sachanlagen FV	Grundsätzlich zu Verkehrswerten	Jährlich
1080 Grundstücke FV	Periodische Neubewertung	Alle 3-5 Jahre
1084 Gebäude FV	Periodische Neubewertung	Alle 3-5 Jahre
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Nominalwerte	Jährlich