

**Wie sind Vermögen und Schulden zu bewerten?**



❶ **Bilanzgrundsätze gemäss OR 959 (gelten für jedes buchführungspflichtige Unternehmen nach OR 957):** Bilanz und Betriebsrechnung haben *vollständig* (alle wesentlichen Positionen auflisten), *klar und übersichtlich* (verschiedenartige Positionen im Gegensatz zu gleichartigen Positionen nicht zusammenfassen) und *wahr* (richtig und stetig bewerten) zu sein.

- **Beispiel für Klarheit und Übersichtlichkeit:** «Debitoren (FLL)» und «Kreditoren (VLL)» nicht zusammenfassen. Dagegen dürfen einzelne «Debitoren (FLL)» in einem Sammelkonto «Debitoren (FLL)» zusammengefasst werden.
- **Beispiel für Wahrheit:** Bei Abschreibungen den korrekten Abschreibungssatz wählen («richtig») und die gewählte Abschreibungsmethode (direkt oder indirekt) bzw. das -verfahren (linear oder degressiv) beibehalten («stetig»).

❷ **Allgemeine Bewertungsvorschrift gemäss OR 960 (gelten für jedes buchführungspflichtige Unternehmen nach OR 957):** Inventar, Bilanz und Betriebsrechnung sind in *Landeswährung (CHF)* zu erstellen. *Aktiven* dürfen höchstens zu dem Wert bewertet werden, der ihnen im Zeitpunkt der Bilanzerstellung für das Geschäft zukommt.

❸ **Besondere Bewertungsvorschriften für eine Aktiengesellschaft gemäss OR 665ff.**

S Aktiven	Bilanz per TT.MM.JJJJ	H Passiven
<b>Höchstbewertungsvorschriften</b> ▶ Unterbewertung ist erlaubt		<b>Mindestbewertungsvorschriften</b> ▶ Überbewertung ist erlaubt
<b>Rohmaterialien, Halbfabrikate, Handelswaren (OR 666)</b>		Für die Passiven gibt es im OR keine Bewertungsvorschriften. Es gelten aber (sinngemäss zu den Höchstbewertungsvorschriften für die Aktiven) Mindestbewertungsvorschriften:  <b>Schulden dürfen nicht tiefer ausgewiesen werden als sie tatsächlich sind.</b>
bewerten zu:	<i>Anschaffungs- oder Herstellungskosten</i>	
falls <b>Marktpreis</b> tiefer		
bewerten zu:	<i>Marktpreis</i>	
<b>Wertschriften mit Kurswert (OR 667)</b>		
bewerten zu:	<i>Durchschnittskurs des letzten Monats vor dem Bilanzstichtag</i>	
<b>Wertschriften ohne Kurswert (OR 667)</b>		
bewerten zu:	<i>Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen</i>	
<b>Anlagevermögen (OR 665)</b>		
bewerten zu:	<i>Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich notwendiger Abschreibungen</i>	