

Claus Berg

Leasingbilanzierung nach IFRS. Vergleich von IAS 17 und ED/2010/9 beim Leasingnehmer

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2011 GRIN Verlag
ISBN: 9783346134196

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/537304>

Claus Berg

Leasingbilanzierung nach IFRS. Vergleich von IAS 17 und ED/2010/9 beim Leasingnehmer

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

Leasingbilanzierung nach IFRS

Vergleich von IAS 17 und ED/2010/9 beim Leasingnehmer

Semester: WS 2010/2011

Diplomarbeit von

Claus Berg

18. April 2011

Inhaltsverzeichnis

ABBILDUNGSVERZEICHNIS	VIII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	IX
1 EINLEITUNG	1
2 GRUNDLAGEN	3
2.1 Abgrenzung des Leasingbegriffes	3
2.2 Ziele und Grundsätze der IFRS-Rechnungslegung	5
2.2.1 Zielsetzung von Abschlüssen nach IFRS	5
2.2.2 Grundsätze von IFRS-Abschlüssen	6
2.2.2.1 Basisannahmen	6
2.2.2.1.1 Periodenabgrenzung	6
2.2.2.1.2 Unternehmensfortführung	7
2.2.2.2 Qualitative Anforderungen	7
2.2.2.2.1 Verständlichkeit	7
2.2.2.2.2 Relevanz	8
2.2.2.2.3 Verlässlichkeit	8
2.2.2.2.4 Vergleichbarkeit	10
2.2.2.3 Nebenbedingungen	10

2.2.2.3.1 Zeitnahe Berichterstattung	10
2.2.2.3.2 Abwägung von Kosten und Nutzen	11
2.2.2.3.3 Abwägung der qualitativen Anforderungen	11
3 DIE LEASINGNEHMER-BILANZIERUNG NACH IAS 17	13
3.1 Definition des Leasingverhältnisses gemäß IAS 17	13
3.2 Anwendungsbereich des IAS 17	14
3.2.1 IFRIC 4	14
3.2.1.1 Erweiterung des Anwendungsbereiches des IAS 17	14
3.2.1.2 Ergänzende Bestimmungen für Mehrkomponentenverträge	16
3.2.2 SIC-27: Einschränkung des Anwendungsbereiches von IAS 17	17
3.3 Klassifizierung von Leasingverhältnissen	19
3.3.1 Unterscheidung von Finanzierungs- und Operating-Leasing	19
3.3.2 Klassifizierungskriterien für Finanzierungs-Leasingverhältnisse	20
3.3.2.1 Eigentumsübergang (transfer of ownership test)	20
3.3.2.2 Günstige Kaufoption (bargain purchase option test)	21
3.3.2.3 Laufzeitkriterium (economic life test)	21
3.3.2.4 Barwertkriterium (recovery of investment test)	22
3.3.2.4.1 Mindestleasingzahlungen	23
3.3.2.4.2 Maßgeblicher Diskontierungszinssatz	24
3.3.2.4.3 Überprüfung des Barwertkriteriums	25
3.3.2.5 Spezialleasing (nature of a leased asset test)	26

3.3.2.6 Verlustübernahme im Kündigungsfall	27
3.3.2.7 Übernahme von Gewinnen oder Verlusten aus Restwertschwankungen	27
3.3.2.8 Günstige Mietverlängerungsoption	28
3.3.3 Besonderheiten bei Immobilienleasingverträgen	28
3.4 Darstellung von Leasingverhältnissen im Abschluss	32
3.4.1 Finanzierungsleasing	32
3.4.1.1 Ansatz und Erstbewertung	32
3.4.1.2 Folgebewertung	34
3.4.1.2.1 Leasingobjekt	34
3.4.1.2.2 Leasingverbindlichkeit	36
3.4.1.3 Bilanzierung bei Erwerb des Leasingobjektes, vorzeitiger Beendigung und Änderung der Vertragsbedingungen	39
3.4.1.4 Angabepflichten	40
3.4.2 Operating-Leasing	41
3.4.2.1 Leasingzahlungen beim Operating-Leasing	42
3.4.2.1.1 SIC-15: Anreize als Reduktion der Leasingzahlungen	43
3.4.2.2 Verteilung der Leasingzahlungen	44
3.4.2.3 Angabepflichten	45
3.5 Kritische Würdigung des IAS 17	46
4 DIE LEASINGNEHMER-BILANZIERUNG NACH DEM EXPOSURE DRAFT „LEASES“	49
4.1 Definition eines Leasingverhältnisses nach ED/2010/9	49

4.2 Anwendungsbereich des ED/2010/9	50
4.2.1 Leasingverträge mit Dienstleistungskomponenten	51
4.2.2 Ausschluss kaufähnlicher Leasingverträge vom Anwendungsbereich des ED/2010/9	52
4.3 Right-of-Use-Approach	53
4.4 Darstellung von Leasingverhältnissen im Abschluss	54
4.4.1 Ansatz und Erstbewertung	54
4.4.1.1 Laufzeit des Leasingverhältnisses	57
4.4.1.2 Leasingzahlungen	58
4.4.2 Folgebewertung	60
4.4.2.1 Leasingverbindlichkeit	60
4.4.2.2 Nutzungsrecht	62
4.4.3 Angabepflichten	64
4.4.4 Vereinfachungsregel für kurzfristige Leasingverhältnisse	66
4.5 Zeitpunkt des Inkrafttretens und Übergangsvorschriften	66
4.6 Kritische Würdigung des ED/2010/9	68
4.7 Fallbeispiel	70
4.8 Auswirkungen auf IFRS-Abschluss und Kennzahlen	73
5 SCHLUSSBETRACHTUNG	75
ANHANG	LXXVIII
LITERATUR- UND QUELLENVERZEICHNIS	XCI

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Die allgemeinen Rechnungslegungsgrundsätze der IFRS	12
Abbildung 2: Vertragliche Struktur einer Lease-and-leaseback-Transaktion	18
Abbildung 3: Klassifizierung von Leasingverhältnissen nach IAS 17.10	31
Abbildung 4: Maßgeblicher Abschreibungszeitraum beim Finanzierungsleasing	35
Abbildung 5: Einflussgrößen bei der Erstbewertung nach ED/2010/9.12	59

Abkürzungsverzeichnis

Abb.	Abbildung
AK	Anschaffungskosten
aRap	aktivischer Rechnungsabgrenzungsposten
BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
BC	Basis for Conclusions
BDL	Bundesverband Deutscher Leasing-Unternehmen
Bed. Mietzahl.	Bedingte Mietzahlung
bspw.	beispielsweise
BW	Buchwert
bzw.	beziehungsweise
DAL	Deutsche Leasing AG
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DP	Discussion Paper
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes
EBITDA	Earnings Before Interest and Taxes, Depreciation and Amortization
EBT	Earnings Before Taxes
ED	Exposure Draft
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group
EK-Quote	Eigenkapitalquote
ERP	Enterprise Resource Planning
et al.	und andere
F	Framework
f.	folgende
FASB	Financial Accounting Standards Board
ff.	fortfolgende
FLF	Finanzierung Leasing Factoring (Zeitschrift)
ggf.	gegebenenfalls
ggü.	gegenüber
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
i. V. m.	in Verbindung mit
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
IFRS	International Financial Reporting Standards
IRZ	Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung
Jg.	Jahrgang
Kfz	Kraftfahrzeug
KoR	Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung