

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Tabellenverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1 Einleitung	1
2 Anwendungsbereich des IAS 17	3
2.1 Ausdehnung des Anwendungsbereichs des IAS 17 durch IFRIC 4	4
2.2 Klarstellende Begrenzung des Anwendungsbereichs durch SIC 27	9
2.3 Sonstige Ausnahmen vom Anwendungsbereich und den Bewertungsnormen des IAS 17	13
3 Konzeptionelle Grundlagen des IAS 17	15
4 Möglichkeiten der Identifikation des wirtschaftlichen Eigentümers	21
4.1 Zeitpunkt der Klassifikation	21
4.2 Die Beurteilungshilfen des IAS 17.10	22
4.2.1 Eigentumsübergang (Transfer of Ownership Test)	22
4.2.2 Günstige Kaufoption (Bargain Purchase Option Test)	23
4.2.3 Verhältnis der Vertragslaufzeit zur wirtschaftlichen Nutzungsdauer (Economic Life Test)	32
4.2.4 Barwerttest (Recovery of Investment Test)	41
4.2.4.1 Begriff und Umfang der Mindestleasingzahlungen ..	43
4.2.4.2 Maßgebliche Diskontierungssätze	51
4.2.4.3 Zweck und Würdigung des Barwerttests	59
4.2.5 Spezialleasing	64
4.3 Die zusätzlichen Indikatoren des IAS 17	65
4.3.1 Verlustausgleich bei vorzeitiger Kündigung durch den Leasingnehmer	65
4.3.2 Zuordnung von Gewinnen oder Verlusten aus Restwertschwankungen	67
4.3.3 Günstige Verlängerungsoptionen	72

Inhaltsverzeichnis

4.4 Auswirkungen von Änderungen der Vertragskonditionen auf die Klassifizierung von Leasingverhältnissen	73
4.5 Besonderheiten bei der Klassifizierung von Immobilienleasingtransaktionen und anderen Big-ticket-Leasingverhältnissen	81
4.5.1 Beurteilung des Chancen- und Risikotransfers bei Immobilien	81
4.5.2 Konsequenzen für gemischte Leasingverträge über Grundstücke und Gebäude	83
4.5.3 Zurechnungsprüfung bei Leasingtransaktionen mit Zweckgesellschaften	88
4.5.4 Exkurs: Mieterdarlehen und ihr Einfluss auf den Klassifizierungsprozess	90
4.6 Zwischenfazit	93
5 Darstellung von Leasingverhältnissen im Abschluss des Leasingnehmers	99
5.1 Finanzierungs-Leasingverhältnisse	99
5.1.1 Erstbilanzierung eines Finanzierungs-Leasingverhältnisses beim Leasingnehmer	99
5.1.2 Folgebilanzierung eines Finanzierungs-Leasingverhältnisses beim Leasingnehmer	110
5.1.3 Bilanzierung bei Änderungen der Vertragsbestimmungen sowie bei vorzeitiger Beendigung oder Erwerb des Leasingobjekts	124
5.1.4 Angabepflichten des Leasingnehmers zu seinen Finanzierungs-Leasingverhältnissen	132
5.2 Operating-Leasingverhältnisse	136
5.2.1 Abbildung von Operating-Leasingverhältnissen in den Büchern des Leasingnehmers	136
5.2.2 Erforderliche Anhangangaben	145
6 Darstellung von Leasingverhältnissen im Abschluss des Leasinggebers	149
6.1 Finanzierungs-Leasingverhältnisse	149
6.1.1 Erstbilanzierung eines Finanzierungs-Leasingverhältnisses beim Leasinggeber	149
6.1.2 Besonderheiten beim Hersteller- und Händlerleasing	156
6.1.3 Folgebilanzierung eines Finanzierungs-Leasingverhältnisses beim Leasinggeber	160
6.1.4 Bilanzierung bei Änderung der Vertragsbestimmungen sowie bei vorzeitiger Beendigung des Leasingverhältnisses	171

Inhaltsverzeichnis

6.1.5 Angabepflichten des Leasinggebers zu seinen Finanzierungs-Leasingverhältnissen	178
6.2 Operating-Leasingverhältnisse	181
6.2.1 Darstellung von Operating-Leasingverhältnissen in den Büchern des Leasinggebers	181
6.2.2 Erforderliche Anhangsangaben	188
7 Die Abbildung von Sale-and-leaseback-Geschäften	191
7.1 Leaseback-Transaktion ist als Finanzierungs- Leasingverhältnis klassifiziert	192
7.2 Leaseback-Transaktion ist als Operating-Leasingverhältnis klassifiziert	200
8 Schlussbetrachtung und Ausblick	207
Literaturverzeichnis	213
Stichwortverzeichnis	217

