

Inhaltsverzeichnis

1.	Einleitung	12
2.	Grundlagen nationaler und internationaler Rechnungslegung	16
2.1.	Normzweck, Adressaten	16
2.2.	Bilanzierungsgrundsätze	17
3.	Leasingverhältnisse	20
3.1.	Begriff, Definition	20
3.2.	Erscheinungsformen des Leasings	22
3.3.	Abgrenzung zu anderen Vertragstypen	26
4.	Behandlung von Leasingverhältnissen nach HGB und IAS/IFRS	31
4.1.	Vergleich der Aktivierungskriterien	31
4.1.1.	Vermögensgegenstand nach HGB	31
4.1.2.	Asset nach IAS/IFRS	33
4.1.3.	Nutzungüberlassung versus verdeckter Ratenkauf	34
4.2.	Zurechnung von Leasingobjekten	36
4.2.1.	HGB	36
4.2.1.1.	Allgemeine Zurechnungsregeln	36
4.2.1.2.	Spezielle Regeln für das Leasing	38
4.2.2.	IAS/IFRS	53
4.2.2.1.	Allgemeine Zurechnungsvorschriften für assets	53
4.2.2.2.	Spezielle Regeln für das Leasing	54
5.	Bilanzierung von Leasingobjekten im Jahresabschluss nach HGB und IAS/IFRS	62
5.1.	Zurechnung zum Leasinggeber	62
5.1.1.	HGB	62
5.1.1.1.	Bilanzielle Erfassung beim Leasinggeber	62
5.1.1.2.	Bilanzierung beim Leasingnehmer	66
5.1.1.3.	Anhangsangaben	67
5.1.2.	IAS/IFRS	70
5.1.2.1.	Bilanzielle Erfassung beim Leasinggeber	70
5.1.2.2.	Bilanzierung beim Leasingnehmer	74

5.1.2.3. Angaben im Anhang	75
5.2. Zurechnung zum Leasingnehmer	77
5.2.1. HGB	77
5.2.1.1. Bilanzielle Erfassung beim Leasinggeber	77
5.2.1.2. Bilanzielle Erfassung beim Leasingnehmer	79
5.2.1.3. Angaben im Anhang	80
5.2.2. IAS/IFRS	81
5.2.2.1. Bilanzielle Erfassung beim Leasinggeber	81
5.2.2.2. Bilanzielle Erfassung beim Leasingnehmer	83
5.2.2.3. Angaben im Anhang	86
6. Kritische Würdigung	88
6.1. Zuordnung von Leasingobjekten	88
6.1.1. Kritik an den Zurechnungskriterien des Handelsrechts	88
6.1.1.1. Vollamortisationserlass	88
6.1.1.2. Teilmortisationserlass	94
6.1.1.3. Nicht erlasskonforme Verträge	96
6.1.2. Kritische Auseinandersetzung mit den Zurechnungskriterien nach IAS/IFRS	99
6.1.2.1. Die Art der Zurechnungshilfen nach IAS 17	99
6.1.2.2. Transfer of ownership test	100
6.1.2.3. Bargain purchase options test	101
6.1.2.4. Mietzeittest (economic life test)	105
6.1.2.5. Recovery of investment test	109
6.1.2.6. Spezialleasing und Indikatoren	115
6.1.3. Vergleich Zurechnungsergebnisse typisch deutscher Leasingverträge nach IAS/IFRS	118
6.1.3.1. Allgemein	118
6.1.3.2. Vollamortisationsverträge	118
6.1.3.3. Teilmortisationsverträge	120
6.1.3.4. Nicht erlasskonforme Leasingverträge	122
6.2. Die Darstellung im Jahresabschluss	122
6.2.1. Darstellung in der Bilanz	122
6.2.2. Darstellung im Anhang	126
7. Neue Ansätze zur Leasingbilanzierung	128
7.1. Bilanzielle Ansätze	128
7.2. Außerbilanzielle Ansätze	130
8. Schlussbemerkung	133

9.	Verzeichnisse	186
9.1.	Literaturverzeichnis	136
9.2.	Rechtsprechungsverzeichnis	150
9.3.	Verzeichnis der EU-Verordnungen	150
9.4.	Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesentwürfe	151
9.5.	Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	152
9.6.	Abkürzungsverzeichnis	152