



Sören Peters

Entscheidungsnützlichkeit der Leasingbilanzierung nach IFRS und US-GAAP

Eine Analyse der aktuellen Reformbestrebungen

Reihe „**Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung**“, Band 21

Herausgegeben von Prof. (em.) Dr. Dr. h. c. Jörg Baetge, Münster, Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch, Münster, und Prof. Dr. Stefan Thiele, Wuppertal

Lohmar – Köln 2009, 360 Seiten

ISBN 978-3-89936-866-6

€ 64,- (D) ♦ € 65,80 (A) ♦ sFr 106,-

JOSEF EUL VERLAG GmbH
Fachbuchverlag für
Wirtschaft und Recht

Brandsberg 6
D-53797 Lohmar

Tel.: 0 22 05 / 90 10 6-6
Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

www.eul-verlag.de
info@eul-verlag.de

Die geltenden Leasingstandards nach IFRS und US-GAAP sind durch einen mit dem *risk and reward approach* verbundenen dichotomen Ansatz sowie durch die Möglichkeit zur *off-balance-sheet*-Gestaltung durch den Leasingnehmer (*all or nothing approach*) gekennzeichnet. Infolge der angeblich unvollständigen Berichterstattung und der umfangreichen Abbildungsspielräume werden die aktuellen Regelungen zur Leasingbilanzierung bereits seit längerer Zeit kritisiert und stehen nicht zuletzt deshalb im Mittelpunkt des aktuellen IASB/FASB-Leasingprojektes. Die beiden Standardsetter präferieren in ihrem am 19. März 2009 veröffentlichten Diskussionspapier "*Leases – Preliminary Views*" eine bilanzwirksame Gleichbehandlung sämtlicher Leasingverhältnisse. Insofern steht die Leasingbilanzierung vor einem Paradigmenwechsel.

Diese Entwicklungstendenzen nimmt der Verfasser zum Anlass, die Reformbedürftigkeit der geltenden Leasingbilanzierung nach IFRS und US-GAAP zu untersuchen. Darüber hinaus werden neben der im aktuellen Diskussionspapier vorgeschlagenen – der Annahme des Erwerbs von Nutzungsrechten folgenden – Leasingbilanzierung auch andere, alternativ im Zusammenhang mit dem aktuellen IASB/FASB-Leasingprojekt diskutierte Bilanzierungskonzeptionen analysiert. Die Grundlage für die Beurteilung bilden dabei die in der Untersuchung herausgearbeiteten Anforderungen an entscheidungsnützliche Informationen aus Sicht der typisierten Investoren, auf deren Basis die Stärken und Schwächen der unterschiedlichen Konzepte der Leasingbilanzierung dezidiert analysiert werden. Zur Veranschaulichung der Untersuchung wird durchgängig auf eine praxisnahe beispielhafte Leasingvertragskonstellation zurückgegriffen. Darüber hinaus werden in dieser Arbeit konkrete Gestaltungsempfehlungen für die weitere Entwicklung des IASB/FASB-Leasingprojektes entwickelt.

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch, Westfälische Wilhelms-Universität Münster

Sören Peters wurde 1976 in Hannover geboren. Nach Ausbildung zum Bankkaufmann studierte er Wirtschaftswissenschaften in Bayreuth, Lappeenranta (Finnland) und Hannover. Sein Studium schloss er im Sommer 2004 an der Gottfried Wilhelm Leibniz Universität Hannover ab. Im Oktober 2004 begann er seine berufliche Tätigkeit bei der PricewaterhouseCoopers AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Hannover. Parallel dazu war er zwischen Mai 2005 und Oktober 2008 wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung der Gottfried Wilhelm Leibniz Universität Hannover, zunächst bei Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch und anschließend bei Prof. Dr. Stefan Wielenberg. Im Oktober 2009 erfolgte die Promotion zum Dr. rer. pol.

Inhaltsübersicht

1. **Problemstellung und Gang der Untersuchung**
2. **Bezugsrahmen für die Analyse von Leasingverhältnissen innerhalb der Kapitalmarktkommunikation**
 - 2.1 Vormerkungen
 - 2.2 Adressaten der Kapitalmarktkommunikation
 - 2.3 Bedeutung der Rechnungslegung von Leasingverhältnissen für Investoren
 - 2.4 Zwischenfazit
3. **Verhältnis der aktuellen Leasingbilanzierung nach IFRS und US-GAAP zu den Informationsanforderungen der Investoren**
 - 3.1 Vorbemerkungen
 - 3.2 Regelungen zur Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IFRS – Darstellung und kritische Würdigung
 - 3.3 Regelungen zur Abbildung von Leasingverhältnissen nach US-GAAP – Darstellung und kritische Würdigung
 - 3.4 Die derzeitige Leasingbilanzierung nach IFRS und US-GAAP im Lichte der Entscheidungsnützlichkeit
4. **Auswirkungen der Vorschläge zur künftigen Leasingbilanzierung auf die Erfüllung der Informationsanforderungen der Investoren**
 - 4.1 Überblick über die Reformbestrebungen in der Leasingbilanzierung
 - 4.2 Das *Right-of-use*-Modell der *G4+1 Working Group*
 - 4.3 *Whole-Asset*-Modell
 - 4.4 Kritischer Vergleich diskutierter Konzeptionen der Leasingbilanzierung
 - 4.5 Das aktuelle IASB/FASB-Leasingprojekt
5. **Zusammenfassung**

✂-----

Bestellungen bitte an:

JOSEF EUL VERLAG GmbH, Brandsberg 6, 53797 Lohmar, Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

Hiermit bestelle ich _____ Exemplar(e) des Titels „**Entscheidungsnützlichkeit der Leasingbilanzierung nach IFRS und US-GAAP**“ von **Sören Peters**, ISBN 978-3-89936-866-6 zum Preis von € 64,- (D). Die Lieferung erfolgt innerhalb Deutschlands versandkostenfrei gegen Rechnung.

Name: _____

Firma: _____

Straße: _____

PLZ/Ort: _____

Telefon: _____

Datum

Unterschrift