

9.21 Finanzierungsleasing mit Proforma-Kaufoption

Über eine zu leasende mobile Sachanlage liegen folgende Informationen vor:

Leasingdauer	3 Jahre
Abschlussgebühr	5
Jährliche nachfällige Leasingraten	1 000
Kaufoption am Ende der Vertragsdauer	44
Kalkulatorischer Zinsfuß	10%
Wirtschaftliche Nutzungsdauer	4 Jahre

Bei Vertragsabschluss gilt als sicher, dass die Kaufoption am Ende der Vertragsdauer ausgeübt wird, weshalb der Optionspreis sehr tief angesetzt wird.

Der Leasingnehmer aktiviert und passiviert die Sachanlage bei Vertragsbeginn zum Barwert der künftigen Zahlungen von 2 520. Dieser Betrag umfasst den Barwert der künftigen Leasingraten sowie der Kaufoption.¹

Die Abschlussgebühr wird zu Beginn der Leasingdauer als Aufwand verbucht.

Die Abschreibung erfolgt indirekt linear.

a) Vervollständigen Sie die Tabelle auf ganze Kurzzahlen genau.

Zinseszinsrechnung

Jahr	Anfangskapital	Leasingrate	Zins	Rückzahlung	Schlusskapital
20_1	2 520	1 000			
20_2		1 000			
20_3		1 000			
Total	–	3 000			–

b) Wie lauten die Buchungen beim Leasingnehmer? Alle ausstehenden Leasingraten sind vereinfachend als langfristig zu erfassen.

Buchungen bei Vertragsbeginn

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Aktivierung und Passivierung			
Abschlussgebühr			

Buchungen Ende 20_1

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag

¹ Mithilfe der Zinseszins-Tabellen von Aufgabe 9.16 wurde der Barwert wie folgt ermittelt:

Barwert Leasingraten	1000 * 2,487	2 487
+ Barwert Kaufoption	44 * 0,751	33
= Summe der Barwerte		2 520

Buchungen Ende 20_2

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag

Buchungen Ende 20_3

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Zins			
Rückzahlung			
Abschreibung			
Ausübung Kaufoption			
Umbuchung Leasing			
Umbuchung WB			

Buchung Ende 20_4

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag

- c) Am 8. Januar 20_5 wird die Maschine für 13 verkauft.
Nennen Sie die Buchungen.

Buchungen Januar 20_5

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag

- d) Wie sind die Ende 20_1 ausstehenden Leasingraten von 2 000 im Anhang aufzuführen?

- e) Nennen Sie die Buchung für die Bezahlung der Leasingrate Ende 20_2, sofern das Leasing als mietähnlicher Vorgang erfasst und nicht bilanziert worden wäre?

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Leasingrate			

9.21 Finanzierungsleasing mit Proforma-Kaufoption

a)

Zinseszinsrechnung

Jahr	Anfangskapital	Leasingrate	Zins	Rückzahlung	Schlusskapital
20_1	2 520	1 000	252	748	1 772
20_2	1 772	1 000	177	823	949
20_3	949	1 000	95	905	44
Total	—	3 000	524	2 476	—

b)

Buchungen bei Vertragsbeginn

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Aktivierung und Passivierung	1580 Geleaste mobile Sachanlagen	2420 Langfristige Leasingverbindlichkeiten	2 520
Abschlussgebühr	6160 Leasingaufwand mobile Sachanlagen	1020 Bankguthaben	5

Buchungen Ende 20_1

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Zins	6900 Zinsaufwand	1020 Bankguthaben	252
Rückzahlung	2420 Langfristige Leasingverbindlichkeiten	1020 Bankguthaben	748
Abschreibung	6800 Abschreibungsaufwand	1589 WB geleaste mobile Sachanlagen	630

Buchungen Ende 20_2

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Zins	6900 Zinsaufwand	1020 Bankguthaben	177
Rückzahlung	2420 Langfristige Leasingverbindlichkeiten	1020 Bankguthaben	823
Abschreibung	6800 Abschreibungsaufwand	1589 WB geleaste mobile Sachanlagen	630

Buchungen Ende 20_3

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Zins	6900 Zinsaufwand	1020 Bankguthaben	95
Rückzahlung	2420 Langfristige Leasingverbindlichkeiten	1020 Bankguthaben	905
Abschreibung	6800 Abschreibungsaufwand	1589 WB geleaste mobile Sachanlagen	630
Ausübung Kaufoption	2420 Langfristige Leasingverbindlichkeiten	1020 Bankguthaben	44
Umbuchung Leasing	1500 Maschinen	1580 Geleaste mobile Sachanlagen	2 520
Umbuchung WB	1589 WB geleaste mobile Sachanlagen	1509 WB Maschinen	1 890

Buchung Ende 20_4

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Abschreibung	6800 Abschreibungsaufwand	1509 WB Maschinen	630

c)

Buchungen Januar 20_5

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Verkauf	1020 Bankguthaben	8514 A. o. Gewinn Veräußerung SA	13
Wertberichtigung	1509 WB Maschinen	1500 Maschinen	2 520

d) Da die ausstehenden Leasingraten als Verbindlichkeiten bilanziert sind, müssen sie nicht im Anhang erwähnt werden (OR 959c Abs. 2).

e)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Leasingrate	6160 Leasingaufwand mobile Sachanlagen	1020 Bankguthaben	1 000