

Beispiel für die Aktivierung beim Leasingnehmer

Die Anschaffungskosten einer Maschine beim Leasinggeber, welche aufgrund **Spezialleasing** beim Leasingnehmer zu bilanzieren ist, betrugen EUR 100.000.

Der Leasinggeber verlangt eine jährliche Leasingrate in Höhe von EUR 15.000 für die Dauer von 10 Jahren (Nutzungsdauer der Maschine = 15 Jahre). Hierbei ist ein Kostenanteil in Höhe von EUR 0 eingerechnet.

Um die Maschine funktionsfähig zu machen, muss der Leasingnehmer noch Anschaffungsnebenkosten in Höhe von EUR 10.000,00 tragen.

Die Maschine wird Anfang Januar 01 erworben.

Berechnungsschritte:

1. Ermittlung der insgesamt zu zahlenden Leasingraten
2. Ermittlung des Zins- und Kostenanteils
3. Ermittlung des gesamten Zinsanteils
4. Ermittlung der Zinsanteile der einzelnen Jahre

	EUR
Leasingraten gesamt:	150.000
<u>Zins- und Kostenanteil:</u>	
Leasingraten gesamt:	150.000
– Anschaffungskosten Maschine	- 100.000
= Zins- und Kostenanteil	= 50.000
hiervon Kostenanteil	0
hiervon Zinsanteil	50.000

Ermittlung des Zinsanteils nach der digitalen Zinsstaffelmethode:

$50.000 / (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10) = 50.000 / 55 = 909,09$ d. h. dass die Zinsbeträge in jedem einzelnen Jahr um jeweils EUR 909,09 abnehmen.

Berechnung der Zinsanteile der einzelnen Jahre sowie der zu bilanzierenden Forderung des Leasinggebers / Verbindlichkeit des Leasingnehmers:

	Bruch	Zins- anteil Gesamt	Zins- anteil pro Jahr	Rate Gesamt	Tilgungs- anteil	Forderung Leasinggeber/ Verbindlichkeit Leasingnehmer
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
01.01.01						100.000
31.12.01	10 / 55	50.000	9.091	15.000	5.909	94.091
31.12.02	9 / 55	50.000	8.182	15.000	6.818	87.273
31.12.03	8 / 55	50.000	7.273	15.000	7.727	79.545
31.12.04	7 / 55	50.000	6.364	15.000	8.636	70.909
31.12.05	6 / 55	50.000	5.455	15.000	9.545	61.364
31.12.06	5 / 55	50.000	4.545	15.000	10.455	50.909
31.12.07	4 / 55	50.000	3.636	15.000	11.364	39.545
31.12.08	3 / 55	50.000	2.727	15.000	12.273	27.273
31.12.09	2 / 55	50.000	1.818	15.000	13.182	14.091
31.12.10	1 / 55	50.000	909	15.000	14.091	0
		50.000	150.000	100.000		0

Bilanzierung der Maschine beim Leasingnehmer:

Die Aktivierung der Maschine beim Leasingnehmer erfolgt zum Preis von EUR 110.000 (AK zuzüglich ANK) und Abschreibung über 15 Jahre.

Hinweise:

Bei monatlicher Zahlung würde die Berechnung $50.000 / (1+2+\dots+120) = 50.000 / 7.260$ lauten.

Die Berechnung $1+2+\dots+120$ lässt sich dann vereinfacht mit $121 \cdot 60$ berechnen.

Die Umsatzsteuer wurde aus Vereinfachungsgründen nicht berücksichtigt.