

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abbildungsverzeichnis	XIII
Tabellenverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
Symbolverzeichnis.....	XXI
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung und Forschungsfrage	3
1.2 Ziel und Aufbau der Arbeit	3
2 Leasingbilanzierung nach IAS 17 <i>de lege lata</i>	6
2.1 Entwicklung und Aufbau des Standards	6
2.2 Identifikation von Leasingverhältnissen	7
2.3 Klassifizierung anhand des <i>risk-reward-approach</i>	8
2.3.1 Finanzierungs-Leasingverhältnisse	9
2.3.2 Operating-Leasingverhältnisse	12
2.4 Bilanzierung von Leasingverhältnissen aus Leasingnehmersicht	12
2.4.1 Finanzierungs-Leasingverhältnisse	13
2.4.2 Operating-Leasingverhältnisse	15
2.5 Zusammenfassung und kritische Würdigung.....	15
3 Reform der Leasingbilanzierung <i>de lege ferenda</i>	17
3.1 Entwicklung der Reform und aktueller Status	17
3.2 Konzeptionelle neue Grundlage: <i>right-of-use-approach</i>	18
3.3 ED/2010/9	20
3.4 ED/2013/6	22
3.4.1 Anwendungsbereich und Identifikation von Leasingverhältnissen	22
3.4.1.1 Identifizierbarer Vermögenswert	23
3.4.1.2 Recht zur Kontrolle der Nutzung	24
3.4.2 Klassifizierung	24
3.4.2.1 Typ A Leasingverhältnisse	25
3.4.2.2 Typ B Leasingverhältnisse	26
3.4.3 Bilanzierung von Leasingverhältnissen aus Leasingnehmersicht	27
3.4.3.1 Folgebewertung von Typ A Leasingverhältnissen	28
3.4.3.2 Folgebewertung von Typ B Leasingverhältnissen	29
3.4.4 <i>Exkurs: Bilanzierung von Leasingverhältnissen aus Leasinggebersicht</i>	30
3.5 Synoptischer Vergleich der Reform und kritische Würdigung	30

4	Theoretische Annäherungen an die Hypothesenbildung	34
4.1	Potenzielle Effekte auf Bilanz, Erfolgsrechnung, Kapitalflussrechnung und Kennzahlen des Leasingnehmers	34
4.2	Ergebnisse bisheriger Studien im deutschsprachigen Raum.....	37
5	Untersuchungsdesign	39
5.1	Ableitung der Hypothesen.....	39
5.2	Forschungsmethodologie und Ziel.....	41
5.3	Beschreibung der Stichprobe	44
6	Empirische Ergebnisse zur Leasingnehmerbilanzierung bei österreichischen und deutschen kapitalmarktorientierten Unternehmen	47
6.1	Praxisrelevanz von Operating-Leasingverhältnissen	47
6.2	Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkungen	49
6.2.1	Langfristiges Vermögen.....	49
6.2.2	Schulden.....	50
6.2.3	<i>Earnings before interest and taxes</i>	52
6.2.4	<i>Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization</i>	53
6.3	Auswirkungen auf Kennzahlen	54
6.3.1	Anlagenintensität.....	54
6.3.2	Eigenkapitalquote.....	56
6.3.3	Verschuldungsgrad.....	57
6.3.4	<i>Return on Investment</i>	58
6.3.5	<i>Return on Equity</i>	59
6.4	Interpretation der Ergebnisse und kritische Würdigung	61
7	Schlussbemerkung und Ausblick.....	67
	Anhang	69
	Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Verwaltungsanweisungen	91
	Literatur	93

Auswirkungen der Reform der Leasingbilanzierung nach
IFRS

Eine empirische Analyse

Stockinger, M.

2015, XXI, 101 S. 6 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-08040-2