

In der Praxis kommen Leasingverhältnisse in vielfältiger Weise vor.

Beispiele:

- ✚ Eine Gebietskörperschaft lässt ein Labor ausschließlich für ihre Zwecke in einer spezifizierten Ausführung errichten. Die Gebietskörperschaft wird Leasingnehmerin in einem Finanzierungsleasingverhältnis.
- ✚ Eine Gebietskörperschaft vermietet Gebäude und wird hiermit Leasinggeberin in einem Operating Leasing.
- ✚ Eine Gebietskörperschaft mietet Farbdrucker oder eine Telefonanlage ohne Kaufrecht und deutlich vor Ablauf der Nutzungsdauer kündbar. Die Einheit wird Leasingnehmerin in einem Operating Leasing.



### Praktische Beispiele

*„A stellt eine Druckmaschine her. Die Herstellungskosten betragen 250.000 EUR<sup>16</sup>, die Nutzungsdauer beträgt 5 Jahre. A verleast die Maschine an B für 3 Jahre, Vertragsabschluss ist der 31.Dezember. Die jährlichen Leasingraten betragen 100.000 EUR im Vorhinein, am Ende geht die Maschine in das Eigentum von B über.“*

Es ist ein Finanzierungsleasing.

	2017	2018	2019
Zinssatz	4,5%	4,5%	4,5%
Zahlungen	100.000	100.000	100.000
Barwerte	100.000	95.694	91.573
Summe			287.267

Berechnung Summe Barwerte:

$$\text{Summe Barwerte} = \frac{100.000}{(1+0,045)^0} + \frac{100.000}{(1+0,045)^1} + \frac{100.000}{(1+0,045)^2} = 287.267$$

Afa: 57.453 EUR

<sup>16</sup> Aufwand in den Herstellungskosten verteilt, im Beispiel nur informativ

## Buchungen beim Leasinggeber A

### Dez.17

kurzfr. Forderungen aus LL	100.000 EUR
langfr. Forderungen LL	187.267 EUR
an Erträge aus betriebl. Tätigkeit	287.267 EUR
Bankguthaben	100.000 EUR
an kurzfr. Forderungen	100.000 EUR
kurzfr. Forderungen aus LL	95.694 EUR
an langfr. Forderungen LL	95.694 EUR

### Dez.18

kurzfr. Forderungen aus LL	4.306 EUR
langfr. Forderungen aus LL	4.121 EUR
an Zinsenertrag	8.427 EUR
Bankguthaben	100.000 EUR
an kurzfr. Forderungen aus LL	100.000 EUR
kurzfr. Forderung aus LL	95.694 EUR
an langfr. Forderung aus LL	95.694 EUR

### Dez.19

kurzfr. Forderungen aus LL	4.306 EUR
an Zinsenertrag	4.306 EUR
Bankguthaben	100.000 EUR
an kurzfr. Forderungen aus LL	100.000 EUR

## Buchungen beim Leasingnehmer B

### Dez.17

Technische Anlagen	287.267 EUR
an kurzfr. Verbindlichkeiten LL	100.000 EUR
an langfr. Verb. Finanzierungsleasing	187.000 EUR
kurzfr. Verbindlichkeiten LL	100.000 EUR
an Bankguthaben	100.000 EUR
kurzfr. Verbindlichkeiten LL	95.694 EUR
an langfr. Verb. Finanzierungsleasing	95.694 EUR

### Dez. 18

Zinsenaufwand	8.427 EUR
an kurzfr. Verbindlichkeiten aus LL	4.306 EUR
an langfr. Verb. Finanzierungsleasing	4.121 EUR
kurzfr. Verbindlichkeiten LL	100.000 EUR
an Bankguthaben	100.000 EUR
langfr. Verb. Finanzierungsleasing	95.694 EUR
an kurzfr. Verbindlichkeiten LL	95.694 EUR
Abschreibungen	57.453 EUR
an Technische Anlagen	57.453 EUR

### Dez. 19

Zinsenaufwand	4.306 EUR
an kurzfr. Verbindlichkeiten aus LL	4.306 EUR
kurzfr. Verbindlichkeiten LL	100.000 EUR
an Bankguthaben	100.000 EUR
Abschreibungen	57.453 EUR
an Technische Anlagen	57.453 EUR

Ergebnisrechnung für B vom 1.1. bis 31.12.2017	
	Erfolg
Erträge	0
Personalaufwand	0
Sachaufwand	
Abschreibungen	0
Wertminderung	0
Transferaufwand	0
<b>Nettoergebnis</b>	<b>0</b>

Finanzierungsrechnung für B 1.12. bis 31.12.2017		Erfolg
Geldfluss aus der oper. Geb.		0
Geldfluss aus der invest. Geb.		-100.000
Geldfluss aus Finanzierungst.		0
Nettoveränd. liqu. Mittel		-100.000
Liquide Mittel am Anfang		1.000.000
Liquide Mittel am Ende		900.000

Vermögensrechnung zum 31.12.2017 für B					
Vermögen			Nettovermögen/Fremdmittel		
Aktiva	EB	SB	Passiva	EB	SB
Langfristiges Vermögen			Nettovermögen		
Anlagen	0	287.267	Saldo der EB	1.000.000	1.000.000
			kum. Nettoergebnis	0	0
			Langfr. Fremdmittel		
			Verb. aus Finanzierungsleasing		91.573
Kurzfristiges Vermögen			Kurzfristige Fremdmittel		
Forderungen	0	0	Verbindlichkeiten aus Liefer.	0	95.694
Vorräte	0	0			
Liquide Mittel	1.000.000	900.000			
<b>SUMME</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.187.267</b>	<b>SUMME</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.187.267</b>

#### Voranschlags- und Rechnungsquerschnitt 2017

<i>Saldo 1: Ergebnis der operativen</i>	<b>0</b>
41 Erwerb von unbeweglichen Vermögen	287.267
<b>Saldo 2: Saldo der Vermögensgebarung</b>	<b>-287.267</b>
<i>Saldo 3: Saldo der Finanztransaktionen</i>	0
<b>Saldo 4: Summe Salden 1 bis 3</b>	<b>-287.267</b>
<b>95 Finanzierungssaldo ("vorläufiges</b>	<b>-287.267</b>

Anlagenpiegel 2017

MVAG Code	Ansatz*	Bezeichnung	Buchwert 31.12. (t-1)	Zugänge (t) QS 41	Abgänge (t) QS 31	Abschreibung/ Wertminderung (t)	Wertaufholung (t)	Buchwert 31.12 (t)
1021		Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur						
1022		Gebäude und Bauten						
1023		Wasser- und Kanalisationsbauten						
1024		Sonderanlagen						
1025		Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen	0	287.267		0		287.267
1026		Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung						
1027		Kulturgüter						
1028		Gegebene Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau						
		<b>Summe gesamt</b>	0	287.267	0	0	0	287.267

Ergebnisrechnung für B vom 1.1. bis 31.12.2018		Erfolg
Erträge		0
Personalaufwand		0
Sachaufwand		
Abschreibungen	57.453	
Wertminderung	0	
Transferaufwand	0	
sonstiger Finanzaufwand	8.427	
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-65.880</b>	

Finanzierungsrechnung für B 1.12. bis 31.12.2018		Erfolg
Geldfluss aus der oper. Geb.		0
Geldfluss aus der invest. Geb.		-100.000
Geldfluss aus Finanzierungst.		0
Nettoveränd. liqu. Mittel		-100.000
Liquide Mittel am Anfang		900.000
<b>Liquide Mittel am Ende</b>		<b>800.000</b>

Vermögensrechnung zum 31.12.2018 für B					
Vermögen			Nettovermögen/Fremdmittel		
Aktiva	EB	SB	Passiva	EB	SB
Langfristiges Vermögen			Nettovermögen		
Anlagen	287.267	229.814	Saldo der EB	1.000.000	1.000.000
			<b>kum. Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>-65.880</b>
			Langfr. Fremdmittel		
			Verb. aus Finanzierungsleasing	91.573	0
Kurzfristiges Vermögen			Kurzfristige Fremdmittel		
Forderungen	0	0	Verbindlichkeiten aus Liefer.	95.694	95.694
Vorräte	0	0			
Liquide Mittel	900.000	800.000			
<b>SUMME</b>	<b>1.187.267</b>	<b>1.029.814</b>	<b>SUMME</b>	<b>1.187.267</b>	<b>1.029.814</b>

#### Voranschlags- und Rechnungsquerschnitt 2018

25 Zinsen für Finanzschulden 8.427  
**Saldo 1: Ergebnis der operativen -8.427**

41 Erwerb von unbeweglichen Vermögen  
**Saldo 2: Saldo der Vermögensgebarung 0**

Saldo 3: Saldo der Finanztransaktionen 0

**Saldo 4: Summe Salden 1 bis 3 -8.427**

**95 Finanzierungssaldo ("vorläufiges Maastricht Ergebnis") -8.427**

Ergebnisrechnung für B vom 1.1. bis 31.12.2019		Erfolg
Erträge		0
Personalaufwand		0
Sachaufwand		
Abschreibungen	57.453	
Wertminderung	0	
Transferaufwand	0	
sonstiger Finanzaufwand	4.306	
<b>Nettoergebnis</b>		<b>-61.759</b>

Finanzierungsrechnung für B 1.12. bis 31.12.2019		Erfolg
Geldfluss aus der oper. Geb.		0
Geldfluss aus der invest. Geb.		-100.000
Geldfluss aus Finanzierungst.		0
Nettoveränd. liqu. Mittel		-100.000
Liquide Mittel am Anfang		800.000
<b>Liquide Mittel am Ende</b>		<b>700.000</b>

Vermögensrechnung zum 31.12.2019 für B					
Vermögen			Nettovermögen/Fremdmittel		
Aktiva	EB	SB	Passiva	EB	SB
Langfristiges Vermögen			Nettovermögen		
Anlagen	229.814	172.361	Saldo der EB	1.000.000	1.000.000
			kum. Nettoergebnis	-65.880	-127.639
			Langfr. Fremdmittel		
			Verb. aus Finanzierungsleasing	0	0
Kurzfristiges Vermögen			Kurzfristige Fremdmittel		
Forderungen	0	0	Verbindlichkeiten aus Liefer.	95.694	0
Vorräte	0	0			
Liquide Mittel	800.000	700.000			
<b>SUMME</b>	<b>1.029.814</b>	<b>872.361</b>	<b>SUMME</b>	<b>1.029.814</b>	<b>872.361</b>

#### Voranschlags- und Rechnungsquerschnitt 2019

25 Zinsen für Finanzschulden 4.306  
**Saldo 1: Ergebnis der operativen -4.306**

41 Erwerb von unbeweglichen Vermögen  
**Saldo 2: Saldo der Vermögensgebarung 0**

Saldo 3: Saldo der Finanztransaktionen 0

**Saldo 4: Summe Salden 1 bis 3 -4.306**

95 Finanzierungssaldo ("vorläufiges Maastricht Ergebnis") -4.306