

# Inhaltsverzeichnis

1	<b>Einführung</b>	9
2	<b>Einordnung der Rückstellungen in das Bilanzbild</b>	11
3	<b>Abgrenzung der Rückstellungen von anderen Bilanzpositionen</b>	13
4	<b>Rückstellungen in der Handelsbilanz</b>	15
4.1	Ansatz	15
4.1.1	Passivierungspflicht	15
4.1.2	Passivierungswahlrecht	15
4.1.3	Passivierungsverbot	16
4.2	Bewertung	16
4.2.1	Zugangsbewertung	16
4.2.2	Gläubigeridentifizierung	20
4.2.3	Folgebewertung	22
4.3	Auflösung von Rückstellungen	31
4.3.1	Erfolgsneutrale Auflösung	31
4.3.2	Rückstellung ist höher als der tatsächliche Aufwand	32
4.3.3	Rückstellung ist niedriger als der tatsächliche Aufwand	33
4.4	Rückstellungsspiegel im Anhang	35
5	<b>Rückstellungen in der Steuerbilanz</b>	39
5.1	Ansatz, Grundsatz der Maßgeblichkeit	39
5.2	Steuerliche Sonderregelungen	40
5.2.1	§ 5 Abs. 2a EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen für Verpflichtungen, die unter der Bedingung der Erzielung künftiger Einnahmen oder Gewinne anfallen	40
5.2.2	§ 5 Abs. 3 EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen wegen Schutzrechtsverletzungen	42
5.2.3	§ 5 Abs. 4 EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen für Dienstjubiläen	43
5.2.4	§ 5 Abs. 4a EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	48
5.2.5	§ 5 Abs. 4b EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen für Aufwendungen, die in künftigen Wirtschaftsjahren als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu aktivieren sind	49

5.3	Bewertung .....	51
5.3.1	Gleichartige Verpflichtungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe a EStG) .....	52
5.3.2	Sachleistungsverpflichtungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe b EStG) .....	52
5.3.3	Berücksichtigung künftiger wertmindernder Vorteile (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe c EStG) .....	52
5.3.4	Ansammlungsrückstellung (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe d EStG) .....	54
5.3.5	Abzinsung (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe e EStG) .....	64
5.3.6	Künftige Preis- und Kostensteigerungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe f EStG) .....	70
5.3.7	Begrenzung auf den handelsrechtlichen Wert .....	70
5.4	Auflösung von Rückstellungen .....	72
6	<b>Rückstellungsarten</b> .....	<b>73</b>
6.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	73
6.2	Rückstellungen für Abfallbeseitigung .....	75
6.3	Rückstellungen für die Verpflichtung zur Rekultivierung .....	77
6.4	Rückstellung für die Verpflichtung zur Altlastsanierung .....	77
6.5	Rückstellung für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen .....	78
6.6	Rückstellung für Abschluss- und Prüfungskosten .....	88
6.7	Rückstellung für Prozessrisiken .....	92
6.8	Rückstellung für Umweltschutzmaßnahmen .....	95
6.9	Rückstellungen für ausgegebene Gutscheine .....	98
6.10	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	100
6.11	Rückstellungen für Garantie-/Gewährleistungsansprüche .....	111
6.12	Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen .....	122
6.13	Rückstellung für die Verletzung fremder Patent-, Urheber- und ähnlicher Schutzrechte ...	126
6.14	Rückstellung für latente Steuern .....	129
6.15	Steuerrückstellungen .....	143
6.16	Urlaubsrückstellungen .....	154
6.16.1	Bildungsurlaub .....	158
6.16.2	Aktuelle Rechtsprechung .....	166
6.17	Rückstellungen für Altersteilzeit .....	166
6.17.1	Zwei Altersteilzeitmodelle .....	167
6.17.2	Absicherung vor Insolvenz des Arbeitgebers .....	168
6.17.3	Aufstockungsbeträge .....	169
6.17.4	Bilanzierung in der Steuerbilanz .....	170
6.17.5	Ausgleich für den Nachteil der späteren Rentenkürzung .....	170
6.18	Pensionsrückstellungen .....	171
6.18.1	Kapitalgesellschaften .....	172
6.18.2	Heubeck-Richttafeln .....	202
6.18.3	Personengesellschaften .....	219
6.18.4	Rückdeckungsversicherung .....	226

---

<b>7</b>	<b>Kontierungslexikon .....</b>	<b>229</b>
7.1	Steuerrückstellungen .....	229
7.2	Sonstige Rückstellungen .....	229
7.3	Gewinn- und Verlustkonten im Zusammenhang mit Rückstellungen .....	230
7.4	Konten im Zusammenhang mit der Abzinsung von Rückstellungen .....	231
<b>8</b>	<b>Anhang .....</b>	<b>233</b>
8.1	Berechnungsschema Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen ...	233
8.2	Berechnungsschema zur Ermittlung der Körperschaftsteuerrückstellung .....	234
8.3	Berechnungsschema zur Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung .....	235
8.4	Berechnungsschema Rückstellungen für latente Steuern .....	237
8.5	Berechnungsschema für Urlaubsrückstellungen .....	237
8.6	Bewertung von Rückstellungen in der Handels- und der Steuerbilanz .....	239
8.7	Übersicht – Ansatz und Bewertung im Handels- und im Steuerrecht .....	239
8.8	Bilanzposition der Rückstellungen .....	241
	Stichwortverzeichnis .....	245