

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	9
2	Einordnung der Rückstellungen in das Bilanzbild	11
3	Abgrenzung der Rückstellungen von anderen Bilanzpositionen	13
4	Rückstellungen in der Handelsbilanz	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	Rückstellungen in der Steuerbilanz	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 schwierigen 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	Rückstellungsarten	73
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 schwiebenden 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

7	Kontierungslexikon	229
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
8	Anhang	233
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