

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung	1
1.1 Die Zielsetzung von HGB, IFRS und EStG	1
1.2 Die Modernisierung des Bilanzrechts und deren Zielsetzung im Hinblick auf Pensionsrückstellungen	2
1.3 Grundlagen	3
1.3.1 Drei-Säulen-Modell der Altersversorgung	3
1.3.2 Definition der Pensionsrückstellung	4
1.3.3 Arten von Pensionsverpflichtungen	4
2 Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach HGB	9
2.1 Nach bisherigem Handelsrecht	9
2.1.1 Ansatz und Bewertung	9
2.1.2 Ausweis	11
2.2 Nach geltendem Handelsrecht	12
2.2.1 Ansatz	12
2.2.2 Bewertung	15
2.2.3 Ausweis	24
2.2.4 Vorliegen von Deckungsvermögen	31
2.2.5 Die Umsetzung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes	35
3 Die Behandlung von Pensionsrückstellungen nach IFRS	42
3.1 Ansatz	42
3.2 Bewertung	45
3.2.1 Bewertungsparameter	45
3.2.2 Bewertungsverfahren	48
3.2.3 Auflösung	48
3.3 Ausweis	49
3.3.1 Derzeitige Regelung	49
3.3.2 Neuregelung	54
3.4 Vorliegen von Planvermögen	60
3.4.1 Kriterien und Arten	61
3.4.2 Bewertung und Ausweis	62

3.5	Fallbeispiel	63
4	Die Behandlung von Pensionsrückstellungen nach EStG	67
4.1	Ansatz.....	67
4.1.1	Sachliche Voraussetzungen.....	68
4.1.2	Persönliche Voraussetzungen.....	70
4.2	Bewertung.....	72
4.2.1	Bewertungsparameter.....	72
4.2.2	Bewertungsverfahren.....	73
4.2.3	Inventur.....	76
4.2.4	Auflösung.....	77
4.3	Ausweis	77
4.4	Besonderheiten bei Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer.....	77
4.5	Fallbeispiel	81
4.6	Übersicht Unterschiede in der Abzinsung von Pensionsrückstellungen nach HGB und EStG.....	83
5	Latente Steuern	85
5.1	Behandlung von latenten Steuern.....	86
5.1.1	Nach HGB.....	86
5.1.2	Nach IFRS	87
5.2	Latente Steuern im Zusammenhang mit Pensionsrückstellungen.....	88
6	Beurteilung der Bilanzierungsvorschriften für Pensionsrückstellungen nach HGB, IFRS und EStG	90
6.1	HGB.....	90
6.2	IFRS	92
6.3	EStG.....	93
7	Ausblick	95
8	Literaturverzeichnis	97