

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