

Inhalt

Vorwort	7
A. Gesetzliche Grundlagen im Überblick	9
I. Der Rückstellungskatalog des HGB und die handelsrechtlichen Bewertungsgrundsätze	9
II. Steuerbilanzielles Rückstellungsrecht	10
III. Ausweis und Anhangangaben	13
1. Ausweis in der Handelsbilanz	13
2. Ausweis in der elektronischen Steuerbilanz (eBilanz)	14
3. Anhangangaben	16
B. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	18
I. Außenverpflichtung	18
1. Fallgruppen der Außenverpflichtung	18
2. Öffentlich-rechtliche Verpflichtungen	19
3. Faktische Verpflichtungen	19
II. Wirtschaftliche Belastung	19
1. Wirtschaftliche Verursachung und rechtliche Entstehung von Verpflichtungen	19
2. Bedingte Verpflichtungen und der Ansatzvorbehalt nach § 5 Abs. 2a EStG	22
III. Konkretisierungserfordernis	23
IV. Keine Anschaffungs- oder Herstellungskosten	24
V. Bedeutung der Wesentlichkeit	25
C. Einzelfragen der Bewertung	26
I. Grundlagen der Bewertung	26
1. Schätzmaßstab der vernünftigen kaufmännischen Beurteilung	26
2. Berücksichtigung künftiger Preis- und Kostensteigerungen	27
3. Kompensation von Aufwendungen	28
II. Abzinsung	30
1. Anzuwendende Zinssätze	30
2. Ermittlung der Restlaufzeit	31
3. Abzinsung von Tilgungsrückstellungen	33
4. Ausnahmen vom Abzinsungsgebot	34
5. Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung	35
III. Rückstellungen für Sach- und Dienstleistungsverpflichtungen	36
1. Zugrunde zulegende Wertverhältnisse	36

2.	Maßgeblicher Abzinsungszeitraum.....	36
IV.	Verteilungsrückstellungen.....	37
V.	Gruppenbewertung	40
VI.	Bewertung von entgeltlich „angeschafften“ Verpflichtungen in der Steuerbilanz	41
D.	Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen	43
I.	Begriffsabgrenzungen und Anwendungsfälle	43
II.	Ansatzvoraussetzungen.....	44
1.	Ansatz von Pensionsrückstellungen in der Handelsbilanz	44
2.	Ansatz von Pensionsrückstellungen in der Steuerbilanz	44
3.	Pensionszusagen an Gesellschafter von Personengesellschaften.....	46
4.	Pensionszusagen an Gesellschafter von Kapitalgesellschaften	47
III.	Bewertung von Pensionsverpflichtungen.....	48
1.	Wesentliche Bewertungsunterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz im Überblick	48
2.	Datengrundlage und Trendannahmen.....	49
	a. Inventur der Pensionsrückstellungen	49
	b. Altersgrenze bzw. Renteneintrittsalter	49
	c. Ermittlung von Lohn-, Gehalts- und Rententrend.....	50
3.	Versicherungsmathematische Parameter.....	51
	a. Sterbe- und Invaliditätswahrscheinlichkeit	51
	b. Fluktuationswahrscheinlichkeit.....	52
4.	Abzinsung	53
	a. Abzinsung in der Handelsbilanz	53
	b. Abzinsung in der Steuerbilanz.....	54
5.	Bewertungsmethoden	54
	a. Bewertungsmethoden in der Handelsbilanz.....	54
	(1) Anwartschaftsbarwertverfahren	55
	(2) Versicherungsmathematisches Teilwertverfahren	55
	(3) Vergleich der Bewertungsmethoden	56
	b. Bewertungsmethode in der Steuerbilanz	57
IV.	Besonderheiten bei Deckungsvermögen und wertpapiergebundenen Zusagen	58
1.	Saldierung mit Deckungsvermögen	58
2.	Wertpapiergebundene Pensionszusagen	59
V.	Anhangangaben zu Altersversorgungsverpflichtungen	61
1.	Angabe des Berechnungsverfahrens	61
2.	Erläuterung der Vermögensverrechnung.....	61
3.	Pensionsrückstellung für frühere Organmitglieder.....	62

4.	Nicht ausgewiesene Verpflichtungen aus Altzusagen bzw. aus mittelbaren Zusagen (Art. 28 Abs. 2 EGHGB).....	62
VI.	Übergangsregeln BilMoG.....	63
E.	Steuerrückstellungen	64
I.	Begriffsabgrenzung und Ansatzvoraussetzungen	64
1.	Rückstellungen für laufende Steuern.....	64
2.	Passive latente Steuern und Rückstellungen für passive latente Steuern.....	65
a.	Passive latente Steuern (§ 274 HGB).....	65
b.	Rückstellungen für passive latente Steuern nach § 249 Abs. 1 Satz 1 HGB	66
	(1) Auffassung des IDW	67
	(2) Auffassung der Bundessteuerberaterkammer.....	68
II.	Bewertung	69
1.	Rückstellungen für laufende Steuern.....	69
2.	Passive latente Steuern	71
3.	Rückstellungen für passive latente Steuern	72
F.	Drohverlustrückstellungen	73
I.	Begriffsabgrenzung und Anwendungsfälle	73
1.	Handelsrechtlicher Passivierungsgrundsatz.....	73
2.	Steuerrechtliches Passivierungsverbot.....	73
II.	Tatbestandsmerkmale	74
1.	Schwebendes Geschäft	74
2.	Drohender Verlust	75
III.	Bewertung von Drohverlustrückstellungen	79
1.	Beschaffungsgeschäfte	79
2.	Absatzgeschäfte.....	82
3.	Bewertungseinheiten i. S. d. § 254 HGB	85
G.	Glossar der Rückstellungen	87
H.	Literatur- und Quellenverzeichnis	184
I.	Berufsständische Verlautbarungen.....	184
II.	Urteilsverzeichnis	185
III.	Verlautbarungen der Finanzverwaltung	188
I.	Stichwortverzeichnis	192