

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis I
Abkürzungsverzeichnis V

I. Einführung..... 1
 1. Hintergrund und Ziel der Untersuchung 1
 2. Gang der Untersuchung 2
II. Grundlagen der Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten 3
 1. Bilanzierung dem Grunde nach 3
 1.1 Handelsrechtliche Bilanzierung..... 3
 1.1.1 Zweck der handelsrechtlichen Rechnungslegung..... 3
 1.1.2 Statischer versus dynamischer Rückstellungsbegriff 3
 1.1.3 Rückstellungskatalog des § 249 HGB 4
 1.2 Rückstellungen in der Steuerbilanz 5
 1.2.1 Zweck der steuerrechtlichen Rechnungslegung 5
 1.2.2 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Rechnungslegung 5
 1.2.3 Voraussetzungen für den Ansatz ungewisser Verbindlichkeiten 6
 1.3 Rückstellungen nach IAS/IFRS..... 7
 1.3.1 Zweck der Rechnungslegung nach IAS/IFRS 7
 1.3.2 Ansatzkriterien nach IAS 37..... 8
 2. Bilanzierung der Höhe nach 9
 2.1 Handelsrechtliche Bilanzierung..... 9
 2.1.1 Vernünftige kaufmännische Beurteilung..... 9
 2.1.2 Abzinsung des Rückstellungsbetrags 9
 2.2 Rückstellungen in der Steuerbilanz 10
 2.2.1 Ansatz des Erfüllungsbetrags 10
 2.2.2 Abzinsung des Erfüllungsbetrags 11
 2.2.3 Möglichkeit einer Ansammlung 13
 2.3 Rückstellungen nach IAS/IFRS..... 13
 2.3.1 Selbständige Bewertbarkeit 13
 2.3.2 Abzinsung des Rückstellungsbetrags 14

III. Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten im Lichte des

Einzelbewertungsgrundsatzes	15
1. Handelsrechtliche Beurteilung	15
1.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	15
1.2 Einzelbewertungsgrundsatz im System der GoB	16
1.2.1 Einzelbewertungsgrundsatz und Realisationsprinzip	17
1.2.1.1 Bedeutung und Umfang des Realisationsprinzips	17
1.2.1.2 Rückstellungsbegrenzende Wirkung des Realisationsprinzips	18
1.2.2 Einzelbewertungsgrundsatz und Imparitätsprinzip	20
1.3 Saldierung als zulässige Abweichung vom Einzelbewertungsgrundsatz	20
1.4 Übertragung der Erkenntnisse auf die Rückstellungspassivierung	22
2. Steuerrechtliche Beurteilung	25
2.1 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen GoB	25
2.2 Rückstellungsbewertung und Einzelbewertungsprinzip	26
2.2.1 Einzelmückstellungen und pauschale Rückstellungsbewertung	26
2.2.1.1 Rückstellungen für Gewährleistungsverpflichtungen	28
2.2.1.2 Kollektivrechtliche Rückstellungen	29
2.2.2 Berücksichtigung von Rückgriffsansprüchen	30
2.3 Bestimmung von Bewertungseinheiten als Anhaltspunkt für die Rückstellungsbilanzierung	31
2.3.1 Formal-juristische Betrachtungsweise	33
2.3.2 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	34
2.3.2.1 Grundsatz des einheitlichen Nutzungs- und Funktionszusammenhangs	36
2.3.2.2 Gewinnrealisierung bei langfristigen Fertigungsaufträgen	38
2.3.2.3 Mehrkomponentenbilanzierung	39
2.3.2.4 Bildung von Leistungsbündeln im Steuerrecht	41
2.3.2.5 Bestimmung eines Transferpakets im Rahmen der Funktionsverlagerung	42
2.4 Zwischenergebnis	43
3. Beurteilung nach IAS/IFRS	44
3.1 Einzelbewertung und Bewertungseinheit	44
3.2 Atomisierungstendenzen und Komponentenansatz	45

IV. Kritische Würdigung der Bedeutung des Einzelbewertungsgrundsatzes für ungewisse Verbindlichkeiten am Beispiel ausgewählter Verpflichtungen	46
1. Rückstellungen für Rekultivierungsverpflichtungen	46
1.1 Begriffsbestimmung und Anspruchsgrundlagen	46
1.2 Rückstellungsansatz.....	47
1.2.1 Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeit.....	47
1.2.2 Einheitliche Rückstellung für Rekultivierungsverpflichtungen oder Atomisierung in Einzelverpflichtungen	48
1.3 Rückstellungsbewertung.....	50
1.3.1 Abzinsung von Rückstellungen für Sachleistungsverpflichtungen	50
1.3.1.1 Bedeutung des Abzinsungszeitraums für den Rückstellungsansatz.....	50
1.3.1.2 Vereinbarkeit der Abzinsung mit dem Realisationsprinzip....	52
1.3.2 Berücksichtigung positiver Erfolgsbeiträge	54
1.4 Zwischenergebnis	55
2. Rückstellungen für Restrukturierungsverpflichtungen.....	56
2.1 Rückstellungsansatz.....	56
2.1.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	56
2.1.2 Kollektivrechtliche Verpflichtung und Grundsatz der Einzelbewertung	57
2.1.3 Einheitlichkeit der Verpflichtung oder Atomisierung in Teilverpflichtungen	58
2.2 Rückstellungsbewertung.....	59
2.3 Zwischenergebnis	59
V. Fazit und Ausblick.....	60
Anhang.....	61
Anhang I	61
Anhang II	62
Anhang III.....	63
Literaturverzeichnis	64
Rechtsquellenverzeichnis	84
Richtlinien und Verwaltungsanweisungen.....	86
Rechtsprechungsverzeichnis.....	87