

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>I</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>V</b>
<b>I. Einführung.....</b>	<b>1</b>
1. Hintergrund und Ziel der Untersuchung .....	1
2. Gang der Untersuchung.....	2
<b>II. Grundlagen der Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten.....</b>	<b>3</b>
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

<b>III. Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten im Lichte des Einzelbewertungsgrundsatzes .....</b>	<b>15</b>
<b>1. Handelsrechtliche Beurteilung .....</b>	<b>15</b>
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 Imperativenprinzip .....	20
1.3 Saldierung als zulässige Abweichung vom Einzelbewertungsgrundsatz .....	20
1.4 Übertragung der Erkenntnisse auf die Rückstellungspassivierung .....	22
<b>2. Steuerrechtliche Beurteilung .....</b>	<b>25</b>
2.1 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen GoB .....	25
2.2 Rückstellungsbewertung und Einzelbewertungsprinzip .....	26
2.2.1 Einzelrückstellungen 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
<b>3. Beurteilung nach IAS/IFRS .....</b>	<b>44</b>
3.1 Einzelbewertung und Bewertungseinheit .....	44
3.2 Atomisierungstendenzen und Komponentenansatz .....	45

<b>IV. Kritische Würdigung der Bedeutung des Einzelbewertungsgrundsatzes für ungewisse Verbindlichkeiten am Beispiel ausgewählter Verpflichtungen .....</b>	<b>46</b>
<b>1. Rückstellungen für Rekultivierungsverpflichtungen .....</b>	<b>46</b>
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
<b>2. Rückstellungen für Restrukturierungsverpflichtungen.....</b>	<b>56</b>
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
<b>V. Fazit und Ausblick.....</b>	<b>60</b>
<b>Anhang.....</b>	<b>61</b>
Anhang I .....	61
Anhang II.....	62
Anhang III.....	63
Literaturverzeichnis .....	64
Rechtsquellenverzeichnis .....	84
Richtlinien und Verwaltungsanweisungen .....	86
Rechtsprechungsverzeichnis.....	87