

Gereon Pieper

**Bilanzierung von Pensions-
rückstellungen nach BilMoG
unter Berücksichtigung der
eingeräumten
Übergangsregelungen**

SL£

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| Inhaltsverzeichnis..... | IX |
| Abbildungsverzeichnis..... | XI |
| Tabellenverzeichnis..... | XIII |
| Abkürzungsverzeichnis..... | XV |
| 1. Problemstellung..... | I |
| 2. Synopse der wichtigsten Änderungen durch das BilMoG..... | 3 |
| 2.1. Maßgebliche Erleichterungen..... | 4 |
| 2.2. Substanzuelle Bilanzierungsfragen..... | 5 |
| 3. Pensionsrückstellungen und andere Rückstellungen im Fokus..... | 9 |
| 3.1. Änderungen 4W§ 249 HGB..... | 9 |
| 3.2. Abzinsungspflicht für mehrjährige Rückstellungen..... | 12 |
| 3.3. Pensionsrückstellungen..... | 16 |
| 3.3.1. Mittelbare Versorgungszusagen..... | 17 |
| 3.3.2. Unmittelbare Versorgungszusagen..... | 18 |
| 3.4. Methoden zur Ermittlung der Versorgungsverpflichtungen..... | 20 |
| 3.4.1. Ansammlungsverfahren..... | 22 |
| 3.4.2. Gleichverteilungsverfahren..... | 23 |
| 3.4.2.1. (Modifiziertes) Teilwertverfahren..... | 24 |
| 3.4.2.2. Gegenwartswertverfahren..... | 25 |
| 3.4.3. Wertpapiergebundene Zusagen..... | 27 |
| 3.5. Erweiterung der Anhangangaben..... | 29 |
| 4. Bilanzielle Abbildungsmöglichkeiten und induzierte Sachverhaltsgestaltung durch den Übergang auf die neuen Bilanzierungsregeln von Pensionsrückstellungen..... | 31 |
| 4.1. Erstanwendung und Spielräume im Übergang auf das BilMoG..... | 31 |
| 4.1.1. Über- und Unterdeckung der Direktzusage im Übergangszeitpunkt..... | 32 |
| 4.1.2. Bilanzieller Neustart oder Gleichverteilung des Zuführungsbetrages... .. | 34 |
| 4.2. Sachverhaltsgestaltung trotz Saldierungsgebot im § 246 Abs. 2 HGB..... | 34 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 4.2.1. | Unterscheidung von plan assets und Deckungsvermögen..... | 37 |
| 4.2.2. | Zeitwertbewertung des Deckungsvermögens..... | 37 |
| 4.2.3. | Ausweis aus der Verrechnung..... | 41 |
| 4.2.4. | Das CTA als neue Finanzierungsmöglichkeit..... | 43 |
| 4.3. | Der Erfüllungsbetrag als bilanzpolitisches Instrument?..... | 46 |
| 4.4. | Bedeutung latenter Steuern..... | 50 |
| 4.5. | Zwischenfazit..... | 52 |
| 5. | Die neue Rückstellungsbilanzierung im internationalen Vergleich.. | 55 |
| 5.1. | Methode der Ermittlung und Abzinsung..... | 57 |
| 5.2. | Saldierungsgebot und der Umgang mit versicherungsmathematischen Gewinnen & Verlusten..... | 58 |
| 6. | Mögliche Auswirkungen der neuen Rückstellungsbilanzierung auf Üiiternehmcieinzahk'ii und das Rating..... | 61 |
| 7. | Thesenförmige Zusammenfassung..... | 65 |
| | Anhang..... | 69 |
| | Rechtsquellenverzeichnis..... | 101 |
| | Gerichtsurteile..... | 103 |
| | Literaturverzeichnis..... | 105 |