

Bachelorarbeit

über das Thema

Pensionsrückstellungen nach International Financial Reporting Standards (IFRS)

vorgelegt zur Erlangung des akademischen Grades

Bachelor of Arts (B.A.)

am Fachbereich 3 - Wirtschaftswissenschaften I

der Hochschule für Technik und Wirtschaft Berlin

von

M e n t o r S o k o l a j

Bachelorstudiengang:

Betriebswirtschaftslehre

Matrikelnummer.:

Geburtsdatum:

Anschrift:

Telefonnummer:

E-Mail:

Erstgutachter:

Prof. Dr. Kühnberger

Zweitgutachter:

Prof. Dr. Wilk

Datum der Abgabe:

03. November 2009

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	II
Abbildungsverzeichnis.....	IV
Abkürzungsverzeichnis.....	V
1 Einleitung.....	1
2 Aufbau des IAS 19 „Leistungen an Arbeitnehmer“.....	3
3 Leistungen der betrieblichen Altersvorsorge.....	3
3.1 Beitragsorientierte Pensionszusagen.....	4
3.2 Leistungsorientierte Pensionszusagen.....	6
3.2.1 Versicherungsmathematische Annahmen.....	8
3.2.1.1 Der Diskontierungszinssatz.....	8
3.2.1.2 Methode der laufenden Einmalprämien.....	10
3.2.2 Bewertung der Leistungsverpflichtung.....	11
3.2.3 Nachzuerrechnender Dienstzeitaufwand.....	12
3.2.4 Finanzierung über Planvermögen.....	12
3.2.4.1 Planvermögenskriterien des IAS 19.....	14
3.2.4.2 Finanzierung über ein CTA.....	16
3.2.5 Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste.....	17
3.2.5.1 Die Korridormethode.....	18
3.2.5.2 Sofortige erfolgswirksame Erfassung.....	19
3.2.5.3 Sofortige erfolgsneutrale Verrechnung.....	20
3.2.5.4 Beurteilung der Verfahren und Entwicklungstendenzen.....	21
3.2.6 Pensionsaufwand der Periode.....	25

4 Pensionsrückstellungen der DAX-Unternehmen.....	26	
4.1 Finanzwirtschaftliche Analyse.....	27	
4.2 Ertrags- und Liquiditätsanalyse.....	31	
4.3 Analyse der versicherungsmathematischen Annahmen.....	33	
5 Zusammenfassung.....	35	
Anlagenverzeichnis.....	37	
Quellen	Verzeichnis.....	44
Eidesstattliche Versicherung.....		49

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Leistungen der betrieblichen Altersvorsorge.....	4
Abbildung 2: Bilanzposten gemäß IAS 19.54.....	7
Abbildung 3: Saldierung von Pensionsverpflichtung und Planvermögen.	15
Abbildung 4: Erf. versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste.....	17
Abbildung 5: Pensionsaufwand der Periode.....	25