
Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	9
2	Einordnung der Rückstellungen in das Bilanzbild	11
3	Abgrenzung der Rückstellungen von anderen Bilanzpositionen	13
4	Rückstellungen in der Handelsbilanz	15
4.1	Ansatz	15
4.1.1	Passivierungspflicht	15
4.1.2	Passivierungswahlrecht	15
4.1.3	Passivierungsverbot	16
4.2	Bewertung	17
4.2.1	Zugangsbewertung	17
4.2.2	Gläubigeridentifizierung	20
4.2.3	Folgebewertung	22
4.3	Auflösung von Rückstellungen	30
4.3.1	Erfolgsneutrale Auflösung	30
4.3.2	Rückstellung ist höher als der tatsächliche Aufwand	31
4.3.3	Rückstellung ist niedriger als der tatsächliche Aufwand	32
4.4	Rückstellungsspiegel im Anhang	35
5	Rückstellungen in der Steuerbilanz	39
5.1	Ansatz, Grundsatz der Maßgeblichkeit	39
5.2	Steuerliche Sonderregelungen	41
5.2.1	§ 5 Abs. 2a EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen für Verpflichtungen, die unter der Bedingung der Erzielung künftiger Einnahmen oder Gewinne anfallen	41
5.2.2	§ 5 Abs. 3 EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen wegen Schutzrechtsverletzungen	42
5.2.3	§ 5 Abs. 4 EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen für Dienstjubiläen	43
5.2.4	§ 5 Abs. 4a EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	50

5.2.5	§ 5 Abs. 4b EStG: Verbot der Passivierung von Rückstellungen für Aufwendungen, die in künftigen Wirtschaftsjahren als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu aktivieren sind.....	51
5.3	Bewertung.....	54
5.3.1	Gleichartige Verpflichtungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe a EStG).....	54
5.3.2	Sachleistungsverpflichtungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe b EStG)...	54
5.3.3	Berücksichtigung künftiger wertmindernder Vorteile (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe c EStG).....	55
5.3.4	Ansammlungsrückstellung (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe d EStG).....	56
5.3.5	Abzinsung (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe e EStG).....	64
5.3.6	Künftige Preis- und Kostensteigerungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe f EStG).....	70
5.3.7	Begrenzung auf den handelsrechtlichen Wert.....	70
5.4	Auflösung von Rückstellungen.....	72
6	Rückstellungsarten.....	73
6.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	74
6.2	Rückstellungen für Abfallbeseitigung.....	76
6.3	Rückstellungen für die Verpflichtung zur Rekultivierung.....	78
6.4	Rückstellung für die Verpflichtung zur Altlastsanierung.....	79
6.5	Rückstellung für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen.....	80
6.6	Rückstellung für Abschluss- und Prüfungskosten.....	89
6.7	Rückstellung für Prozessrisiken.....	93
6.8	Rückstellung für Umweltschutzmaßnahmen.....	97
6.9	Rückstellungen für ausgegebene Gutscheine.....	100
6.10	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.....	102
6.11	Rückstellungen für Garantie-/Gewährleistungsansprüche.....	112
6.12	Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen.....	122
6.13	Rückstellung für die Verletzung fremder Patent-, Urheber- und ähnlicher Schutzrechte.....	126
6.14	Rückstellung für latente Steuern.....	129
6.15	Steuerrückstellungen.....	141
6.16	Urlaubsrückstellungen.....	150
6.16.1	Bildungsurlaub.....	153
6.16.2	Aktuelle Rechtsprechung.....	160
6.17	Rückstellungen für Altersteilzeit.....	162
6.17.1	Zwei Altersteilzeitmodelle.....	162
6.17.2	Absicherung vor Insolvenz des Arbeitgebers.....	163

6.17.3	Aufstockungsbeträge	164
6.17.4	Bilanzierung in der Steuerbilanz	165
6.17.5	Ausgleich für den Nachteil der späteren Rentenkürzung	166
6.18	Pensionsrückstellungen.....	167
6.18.1	Kapitalgesellschaften.....	167
6.18.2	Heubeck-Richttafeln.....	200
6.18.3	Personengesellschaften	214
6.18.4	Rückdeckungsversicherung.....	221
7	Kontierungslexikon	225
7.1	Steuerrückstellungen.....	225
7.2	Sonstige Rückstellungen	226
7.3	Gewinn- und Verlustkonten im Zusammenhang mit Rückstellungen.....	227
7.4	Konten im Zusammenhang mit der Abzinsung von Rückstellungen.....	228
8	Anhang.....	229
8.1	Prüfschema Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	229
8.2	Berechnungsschema zur Ermittlung der Körperschaftsteuerrückstellung...	231
8.3	Berechnungsschema zur Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung	232
8.4	Berechnungsschema Rückstellungen für latente Steuern	234
8.5	Berechnungsschema für Urlaubsrückstellungen.....	235
8.6	Bewertung von Rückstellungen in der Handels- und der Steuerbilanz.....	237
8.7	Übersicht – Ansatz und Bewertung im Handels- und im Steuerrecht	238
8.8	Bilanzposition der Rückstellungen	240
	Stichwortverzeichnis.....	243