

Karin Seah

Bilanzierung von Rückstellungen nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2009 GRIN Verlag
ISBN: 9783640541331

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/143819>

Karin Seah

Bilanzierung von Rückstellungen nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

FOM Fachhochschule für Oekonomie & Management

Hamburg

Berufsbegleitender Studiengang:

Wirtschaft

Diplomarbeit

zur Erlangung des akademischen Grads einer Diplom-Kauffrau (FH)

über das Thema

Bilanzierung von Rückstellungen

nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

Autorin: Karin Seah

Buxtehude, den 30. November 2009

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	I
Abkürzungsverzeichnis	IV
Symbolverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	VIII
Tabellenverzeichnis.....	IX
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit.....	1
1.2 Aufbau der Arbeit	3
2 Grundlagen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes.....	4
2.1 Hintergrund und Entwicklung.....	4
2.1.1 Ausgangslage	4
2.1.2 Gegenwärtige Lage	6
2.2 Folgen für das deutsche Bilanzrecht	6
2.3 Ziele	8
3 Grundlagen der Rückstellungen.....	10
3.1 Begriff der Rückstellung.....	10
3.2 Statische und dynamische Rückstellungsinterpretation.....	11
3.3 Abgrenzung zu Verbindlichkeiten und Eventualverbindlichkeiten	12
4 Bilanzierung dem Grunde nach.....	13
4.1 Arten von Rückstellungen.....	13
4.1.1 Verbindlichkeitsrückstellungen.....	15
4.1.2 Drohverlustrückstellungen	16
4.1.3 Instandhaltungsrückstellung.....	17
4.1.4 Abraumbeseitigungsrückstellung.....	17

4.1.5	Gewährleistungsrückstellungen	18
4.1.6	Sonderfall Pensionsrückstellungen	18
4.2	Beurteilung	20
5	Bilanzierung der Höhe nach.....	24
5.1	Vorbemerkung	24
5.2	Notwendiger Erfüllungsbetrag	24
5.2.1	Begriff und Inhalt	24
5.2.2	Beispiel einer Schätzungsmöglichkeit	26
5.2.3	Beurteilung	27
5.3	Abzinsung	28
5.3.1	Zinssatz	28
5.3.2	Erfassung	31
5.3.3	Beurteilung	33
5.4	Besonderheiten bei Pensionsverpflichtungen	35
5.4.1	Allgemein	35
5.4.2	Wertpapiergebundene Zusagen	36
5.4.3	Zweckgebundenes und insolvenzgeschütztes Vermögen	38
5.4.4	Verfahren	39
5.4.5	Beurteilung	42
5.5	Darstellendes Beispiel	43
6	Auflösung und Ausweis von Rückstellungen.....	46
7	Erstanwendung und Übergangsregelungen.....	50
8	Steuerliche Folgen	52
9	Zusammenfassung und kritische Würdigung	55
Anhang 1: Historie des BilMoG		58
Anhang 2: Bilanzstatistik deutscher Unternehmen von 1997 bis 2007		60

Anhang 3: Berechnungen der Aufwandsverteilung bei regelmäßig anfallenden Generalüberholungen im Vergleich	61
Anhang 4: Abzinsungzinssätze gem. § 253 Abs. 2 HGB	64
Anhang 5: Berechnungen zu dem darstellenden Beispiel	66
Literaturverzeichnis.....	67
Verzeichnis sonstiger Quellen	73
Rechtsprechungsverzeichnis	76

Abkürzungsverzeichnis

ABl.	Amtsblatt
Abs.	Absatz
Abschr.	Abschreibung
a.F.	alte Fassung
AG	Aktiengesellschaft
Alt.	Alternative
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BDI	Bundesverband der Deutschen Industrie
Beck Bil-Komm.	Beck'scher Bilanz-Kommentar
BFH	Bundesfinanzhof
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BiRiLiG	Bilanzrichtliniengesetz
BMJ	Bundesministerium der Justiz
BR-Drucks.	Bundesrat-Drucksache
BRZ	Zeitschrift für Bilanzierung und Rechnungswesen
BStBl.	Bundessteuerblatt
BT-Drucks.	Bundestag-Drucksache
Buchst.	Buchstabe
BW	Buchwert
bzw.	beziehungsweise
CTA	Contractual Trust Arrangements