

Anne-Kathrin Wiegand

Die Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten im Lichte des Einzelbewertungsgrundsatzes

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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.

Copyright © 2009 Diplom.de
ISBN: 9783836640329

Anne-Kathrin Wiegand

**Die Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten im
Lichte des Einzelbewertungsgrundsatzes**

Anne-Kathrin Wiegand

Die Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten im Lichte des Einzelbewertungsgrundsatzes

Anne-Kathrin Wiegand

Die Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten im Lichte des Einzelbewertungsgrundsatzes

ISBN: 978-3-8366-4032-9

Herstellung: Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2010

Zugl. Universität zu Köln, Köln, Deutschland, Diplomarbeit, 2009

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und der Verlag, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica Verlag GmbH

<http://www.diplomica.de>, Hamburg 2010

Inhaltsverzeichnis

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

III. Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten im Lichte des Einzelbewertungsgrundsatzes	15
1. Handelsrechtliche Beurteilung	15
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 Imparitätsprinzip	20
1.3 Saldierung als zulässige Abweichung vom Einzelbewertungsgrundsatz	20
1.4 Übertragung der Erkenntnisse auf die Rückstellungspassivierung	22
2. Steuerrechtliche Beurteilung	25
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
3. Beurteilung nach IAS/IFRS	44
3.1 Einzelbewertung und Bewertungseinheit	44
3.2 Atomisierungstendenzen und Komponentenansatz	45

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

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz; Absätze
a. F.	alte Fassung
AG	Die Aktiengesellschaft [Zeitschrift]
Alt.	Alternative
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
BB	Betriebs-Berater [Zeitschrift]
BBergG	Bundesberggesetz
BBK	Buchführung, Bilanzierung, Kostenrechnung [Zeitschrift]
BetrVG	Betriebsverfassungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Bundesfinanzhof: Nicht veröffentlichte Urteile [Zeitschrift]
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis [Zeitschrift]
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGH	Bundesgerichtshof
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt [Zeitschrift]
BT-Drucks.	Bundestags-Drucksache
CGU	cash generating unit
DB	Der Betrieb [Zeitschrift]
Diss.	Dissertation
DStJG	Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft e. V.
DStR	Deutsches Steuerrecht [Zeitschrift]
DStZ	Deutsche Steuer-Zeitung [Zeitschrift]
ED	Exposure Draft
EG	Europäische Gemeinschaft
EITF	Emerging Issues Task Force

ERA	Entgeltraahmenabkommen
EStG	Einkommensteuergesetz
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
EuGH	Europäischer Gerichtshof
e. V.	eingetragener Verein
f.	folgende
F.	Framework (Rahmenkonzept)
ff.	fortfolgende
FG	Finanzgericht
FR	Finanzrundschau [Zeitschrift]
gem.	gemäß
ggü.	gegenüber
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHHR	GmbH-Rundschau [Zeitschrift]
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GrS	Großer Senat
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
IAS	International Accounting Standard(s)
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.
IFRS	International Financial Reporting Standard(s)
IFSt	Institut "Finanzen und Steuern" e. V.
i. S. d.	im Sinne des / im Sinne der
IStR	Internationales Steuerrecht [Zeitschrift]
iur.	iuris
i. V. m.	in Verbindung mit
Kfm.	Kaufmann
KoR	Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung [Zeitschrift]