

Eveline Sauter

Bildung von Pensionsrückstellungen im Handels- und Steuerrecht

Bachelorarbeit

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 Verlags. 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 © 2017 Diplom.de
ISBN: 9783961162680

Eveline Sauter

Bildung von Pensionsrückstellungen im Handels- und Steuerrecht

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	III
Abbildungsverzeichnis	V
Tabellenverzeichnis	VI
1 Einleitung	1
2 Definitionen	2
2.1 Rückstellung und Pensionsrückstellung	2
2.2 Betriebliche Altersvorsorge	3
3 Die fünf Durchführungswege der betrieblichen Altersvorsorge	3
3.1 Mittelbare Zusagen	4
3.1.1 Pensionskasse	4
3.1.2 Pensionsfonds	4
3.1.2.1 Der Pensions-Sicherungsverein auf Gegenseitigkeit	5
3.1.3 Unterstützungskasse	5
3.1.4 Direktversicherung	6
3.2 Unmittelbare Versorgungszusage	6
3.3 Prognose der betrieblichen Altersvorsorge	7
4 Grundlage der Versicherungsmathematik	8
5 Rechnungsgrundlagen	9
6 Handelsrechtliche Behandlung von Pensionsrückstellungen	10
6.1 Ansatz von Pensionsrückstellungen	11
6.2 Ausweis von Pensionsrückstellungen	12
6.2.1 Ausweis in der Bilanz	12
6.2.2 Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	12
6.2.3 Ausweis im Anhang	14
6.3 Bewertung von unmittelbaren Pensionsrückstellungen	14
6.3.1 Das Teilwertverfahren – Verdeutlichung an einem Berechnungsbeispiel	16

6.3.2	Das Gegenwartswertverfahren – Verdeutlichung an einem Berechnungsbeispiel	20
6.4	Bewertung von mittelbaren Pensionsrückstellungen.....	22
6.5	Auflösung von Pensionsrückstellungen	22
6.6	Pensionsverpflichtungen mit Deckungsvermögen	23
7	Gesetzesänderung 2016 zur Bewertung von Pensionsrückstellungen	24
8	Steuerrechtliche Behandlung von Pensionsrückstellungen.....	28
8.1	Das Maßgeblichkeitsprinzip – Auswirkung auf die Steuerbilanz	28
8.2	Bilanzmodernisierungsgesetz.....	29
8.3	Steuerliche Voraussetzung für die Bildung von unmittelbaren Pensionsrückstellungen.....	30
8.3.1	Sachliche Voraussetzung	30
8.3.1.1	Rechtlicher Anspruch	31
8.3.1.2	Widerrufsvorbehalt	31
8.3.1.3	Schriftformerfordernis	32
8.4	Bewertung von unmittelbaren Pensionsrückstellungen – Verdeutlichung an einem Berechnungsbeispiel	33
8.5	Bewertung von mittelbaren Pensionsrückstellungen.....	36
8.5.1	Zuwendung Pensionskasse.....	36
8.5.2	Zuwendung Pensionsfonds	37
8.5.3	Zuwendung Unterstützungskasse	37
8.5.4	Zuwendung Direktversicherung	38
8.6	Auflösung der steuerlichen Pensionsrückstellung.....	38
9	Latente Steuern.....	40
10	Einschätzung der Pensionsrückstellung in der Handels- und Steuerbilanz	41
11	Zusammenfassung und Ausblick.....	42
	Quellenverzeichnis.....	43