

*Bachelorarbeit*

Jan-Hendrik Henke

# **Rückstellungen nach HGB und IFRS bilanzieren**

**Eine vergleichende Analyse  
der Auswirkungen des BilMoG  
auf Ansatz, Bewertung und Ausweis**



**Bachelor + Master  
Publishing**

Jan-Hendrik Henke

**Rückstellungen nach HGB und IFRS bilanzieren**

Eine vergleichende Analyse der Auswirkungen des BilMoG auf Ansatz, Bewertung und Ausweis

Originaltitel der Abschlussarbeit: Rückstellungen nach HGB und IFRS bilanzieren: Eine vergleichende Analyse der Auswirkungen des BilMoG auf Ansatz, Bewertung und Ausweis

ISBN: 978-3-86341-584-6

Druck Bachelor + Master Publishing, ein Imprint der Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2011

Zugl. Fachhochschule Gelsenkirchen, Gelsenkirchen, Deutschland, Bachelorarbeit, 2010

---

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 die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Bachelor + Master Publishing, ein Imprint der Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2011

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2011  
Printed in Germany

## Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung .....	11
B. Allgemeine Informationen zum BilMoG .....	13
C. Bilanzierung von Rückstellungen gem. HGB n.F. ....	15
I. Allgemein.....	15
II. Ansatz .....	16
1. Allgemein .....	16
2. Verbot von Aufwandsrückstellungen.....	16
III. Bewertung .....	18
1. Rückstellungen .....	18
a) Erfüllungsbetrag .....	19
b) Diskontierung.....	24
2. Pensionsrückstellungen .....	30
a) Erfüllungsbetrag .....	31
b) Wertpapiergebundene Pensionszusagen .....	34
c) Diskontierung von Pensionsrückstellungen .....	35
d) Saldierung von Planvermögen und Schulden .....	37
IV. Ausweis von Rückstellungen .....	39
1. Allgemein .....	39
2. Angaben im Anhang.....	40
a) Rückstellungen.....	40
b) Pensionsrückstellungen.....	40
3. Übergangsvorschriften .....	40
a) Aufwandsrückstellungen.....	40
b) Rückstellungen.....	41
c) Pensionsrückstellungen .....	41
D. Vergleich mit der Bilanzierung von Rückstellungen .....	43
I. Vergleich der Bilanzierung von HGB a.F. und HGB n.F. ....	43
1. Ansatz.....	43
2. Bewertung .....	45
a) Erfüllungsbetrag .....	46
b) Diskontierung.....	49
c) Pensionsrückstellungen .....	50
d) Saldierung von Planvermögen und Schulden .....	51
3. Ausweis .....	52
II. Vergleich der Bilanzierung von IFRS und HGB n.F.....	52
1. Allgemein .....	52
2. Ansatz.....	53
3. Bewertung .....	54
a) Erfüllungsbetrag .....	55
b) Diskontierung.....	57
c) Pensionsrückstellungen .....	58
4. Ausweis .....	60
E. Fazit .....	61

## Abkürzungsverzeichnis:

a.F.	.....	alte Fassung
Abs.	.....	Absatz
BilMoG	.....	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BiRiLiG	.....	Bilanzrichtliniengesetz
Buchst.	.....	Buchstabe
bzgl.	.....	bezüglich
d.h.	.....	das heißt
EU	.....	Europa
EG	.....	Europäische Gemeinschaft
EGHGB	.....	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
EstG	.....	Einkommenssteuergesetz
gem.	.....	gemäß
GoB	.....	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GuV	.....	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	.....	Handelsgesetzbuch
IAS	.....	International Accounting Standards
IFRS	.....	International Financial Reporting Standards
n.F.	.....	neue Fassung
PUCM	.....	Projected Unit Credit Method
RückAbzinsV	.....	Rückstellungsabzinsungsverordnung
SGB IV	.....	Sozialgesetzbuch IV
u.a.	.....	unter anderem
Vgl.	.....	Vergleich
z.B.	.....	zum Beispiel

## Literaturverzeichnis:

- Bieg, Hartmut; Kußmaul, Heinz; Petersen, Karl; Waschbusch, Gerd; Zwirner, Christian (2009) Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – Bilanzierung, Berichterstattung und Prüfung nach dem BilMoG, 1. Auflage, München 2009
- Blödtner, Wolfgang; Bilke, Kurt; Heining, Rudolf (2009) Lehrbuch Buchführung und Bilanzsteuerrecht, 8. Auflage, Herne 2009
- Der Betrieb (2009) Umsetzung der HGB-Modernisierung - Einführung, Überblick und ausgewählte kritische Diskussionsbeiträge zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG), Beilage Nr. 5/2009 zu Heft Nr. 23 vom 5.6.2009, Düsseldorf 2009
- Ernst, Christoph; Naumann, Klaus-Peter (2009) Das neue Bilanzrecht – Materialien und Anwendungshilfen zum BilMoG, 1. Auflage, Düsseldorf  
- Begründung zum Regierungsentwurf  
- Begründung zur Beschlussempfehlung
- Fischer, Dirk; Günkel, Manfred; Neubeck, Guido; Pannen, Michael (2009) Die Bilanzrechtsreform 2009/10 – Handels- und Steuerbilanz nach BilMoG, 1. Auflage, Bonn 2009
- Freidank, Carl-Christian; Altes, Peter (2009) Das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (BilMoG) – Neue Herausforderungen für Rechnungslegung und Corporate Governance, 1. Auflage, Berlin 2009
- Fülbier, Rolf Uwe; Kuschel, Patrick; Maier, Friederike (2010) BilMoG – Internationalisierung des HGB und Auswirkungen auf das Controlling, 1. Auflage, Weinheim 2010

- Hachmeister, Dirk (2006) Verbindlichkeiten nach IFRS - Bilanzierung von kurz- und langfristigen Verbindlichkeiten, Rückstellungen und Eventualschulden, 1. Auflage, München 2006
- Heyd, Reinhard; Kreher, Markus (2010) BilMoG - das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz - Neuregelungen und ihre Auswirkungen auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse, 1. Auflage, München 2010
- Kessler, Harald; Leinen, Markus; Strickmann, Michael (2009) Handbuch BilMoG – Der praktische Leitfaden zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz, 1. Auflage, Freiburg 2009
- Küting, Karlheinz; Pfitzer, Norbert; Weber, Claus-Peter (2009) Das neue deutsche Bilanzrecht – Handbuch zur Anwendung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG), Stuttgart 2009
- Padberg, Carsten; Padberg, Thomas; Werner, Thomas (2010) Das neue HGB - Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG), 2. Auflage, Berlin 2010
- Peschke, Lyubka (2005) Die Behandlung von Rückstellungen und Verbindlichkeiten nach IAS/IFRS und HGB, 1. Auflage, Bremen 2005
- Petersen, Karl; Zwirner, Christian (2009) BilMoG – Gesetze Materialien Erläuterungen, 1. Auflage, München 2009
- Philipps, Holger (2010) Rechnungslegung nach BilMoG – Kurzkomentar zum Jahresabschluss und Lagebericht nach neuem Bilanzrecht, 1. Auflage, Wiesbaden 2010
- Zülch, Henning; Hoffmann, Sebastian (2009) Praxiskommentar BilMoG, 1. Auflage, Weinheim 2009

### **Quellenverzeichnis:**

Einkommenssteuergesetz (EStG) in der Fassung vom 8.04.2010 zuletzt geändert gem.  
BGBl. I S. 386

Handelsgesetzbuch alte Fassung (HGB a.F.) in der Fassung vom 01.11.2008 zuletzt geändert  
gem. BGBl. I S. 2026

Handelsgesetzbuch neue Fassung (HGB n.F.) in der Fassung vom 29.05.2009 zuletzt geändert  
gem. BGBl. I S. 1102

International Accounting Standards / International Financial Reporting Standards (IAS/IFRS)  
in der Fassung vom 3.11.2008 zuletzt geändert gem. (EG) Nr. 494/2009