

# Stichwortverzeichnis

## a

Abbruchkosten 284 f., 382  
Abbruchverpflichtung 151, 155  
Abfindung 63, 370 ff., 382 ff.  
Abfindungscharakter 225 f., 271, 281 f.,  
344 ff., 357  
Abgegrenzte Schulden (accruals) 34  
Abraumbeseitigung 41 f., 84 f., 87 f., 91  
Absatzgeschäft 70 f., 72 f.  
Absonderungsrecht 251  
Abzinsung 120 ff., 161, 178 ff., 187 f.,  
205 f., 218, 236 ff., 242 f.  
Abzinsung von Rückstellungen mit Rest-  
laufzeiten unter einem Jahr 127 ff.  
Abzinsungspflicht 127 ff., 161, 237  
Abzinsungswahlrecht 127 ff., 189  
Abzinsungszeitraum 137 ff., 161, 180 f.  
Abzinsungszinssatz 128, 130 ff., 236 ff.,  
248  
Änderung des Abzinsungszinssatzes  
179 f., 206, 274 f.  
Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten  
36  
Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Ver-  
mögensverrechnung 233 f., 271 f.,  
406  
Aktivierungsfähigkeit von Erstattungsan-  
sprüchen 114 ff.  
Aktivphase 281, 344 ff.  
Aktivprozess 365 ff.  
Aktivwert 262, 405 ff.  
Altersteilzeit 281 f., 344 ff.  
Altersteilzeitvereinbarung 237 ff., 351 f.  
Altersteilzeitverpflichtung 224  
Altersversorgung 223 ff., 227, 353 f.  
Altersversorgungspläne 231 ff., 279 f.  
Altersversorgungsverpflichtung 223 ff.,  
231 ff., 271, 355 ff.

Altersversorgungszusage 228  
Altlasten 384 ff.  
Altzusagen 228 ff., 248  
Andere langfristig fällige Leistungen an  
Arbeitnehmer 227, 271  
Anhang 167 f., 188 ff., 206 f., 214 f.,  
287 ff.  
Anpassungsverpflichtung 388 ff.  
Ansammlungsrückstellung 150, 158 f.,  
161, 285 ff.  
Anwaltskosten 366 ff.  
Anwartschaftsbarwertverfahren 247 f.  
Arbeitszeitkonto 358 ff.  
Archivierung 300 f.  
Asset-Ceiling 233 f.  
Asset-Ceiling-Test 272 f.  
Aufbewahrungsfristen 299  
Aufbewahrungsrückstellung 296 ff.  
Aufstockungsbetrag 280 ff., 344 ff.  
Aufwandsrückstellung 30, 32, 82 ff.,  
110, 167 ff., 302 ff.  
Aufzinsung 140 ff., 161, 179, 248  
Aufzinsungsaufwand 140 ff., 179,  
181 ff., 189, 206  
Ausgleichszahlung 79, 324 ff.  
Ausschüttungssperre 254 f., 263,  
405 ff., 408  
Aussonderungsrecht 251  
Außenverpflichtung 33 f., 50 f.  
Außerbetriebliche Steuern 211 f.

## b

Barwert der leistungsorientierten Ver-  
pflichtung 233 f., 247  
Barwertverfahren 152 f., 161, 291 f.  
Beibehaltungswahlrecht 162 ff., 304 ff.  
Beibehaltungswahlrecht für Aufwands-  
rückstellungen 167 ff.

- Beibehaltungswahlrecht nach Art. 67  
Abs. 1 S. 2 EGHGB 162 ff., 304 ff.
- Beihilfen 224 f., 227, 353 ff.
- Beitragsorientierte Altersversorgungsverpflichtung 227, 231 f.
- Beizulegender Zeitwert 253 f., 262
- Belastende Verträge (onerous contracts) 79 ff., 313 f.
- Beratungskosten 40, 382
- Berechnung der Aufzinsungsbeträge 140 ff., 161
- Bericht über wesentliche Chancen und Risiken 204
- Beschaffungsgeschäft 68 ff., 309 ff.
- Bestmögliche Schätzung 96 ff., 112 f., 160
- Betriebliche Veranlassung 51 ff.
- Betriebsprüfung 33, 107 f., 210 f., 212, 391 ff.
- Bewertungseinheiten aus Beschaffungs- und Absatzgeschäften 72 f.
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 188 ff., 194 ff., 206, 214 f., 275, 277 f.
- Blockmodell 281 f., 344 ff.
- Boni/Bonus 37 f., 50, 336, 338
- Brutto-Pensionsverpflichtung 243, 276
- Bruttobilanzierung 114
- Bruttomethode 43 f., 176 ff.
- c**
- Component Approach 89 f., 329 ff.
- Contingent Liability 34 f.
- CTA (contractual trust arrangement) 250, 251 f., 267
- d**
- Dauerschuldverhältnis 74 ff., 382
- DBO (defined benefit obligation) 233 f., 247
- Deckungskapital 261 f., 263, 405 ff., 408 ff.
- Deckungsvermögen 249 ff., 266 f., 405 ff.
- Demontagekosten 285
- Deponie 126 f., 159, 285 ff.
- Dienstzeitaufwand 233 f., 247, 273, 275 ff.
- Direktversicherung 231, 251
- Direktzusage 257 f.
- Doppelstöckige Treuhandkonstruktion 358 ff.
- Drohende Verluste 66, 78
- Drohende Verluste aus schwebenden Derivaten 135
- Drohverlustrückstellung 56, 66 ff., 109, 126, 309 ff.
- Durchbrechung der Bewertungsstetigkeit 190 f.
- e**
- Effekte aus der Änderung der Restlaufzeit 180 f.
- Einkommensteuerschulden 211
- Entfernungsverpflichtung 284 f.
- Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen 150 f., 155 f.
- Entsorgungskosten 51, 61
- Entsorgungsverpflichtung 112, 150
- Erfahrungskurveneffekte 106
- Erfassung von Zuführungen 165, 176 ff.
- Erfüllungsbetrag 93 f.
- Erfüllungsrückstand 56, 74, 229
- Erleichterungsvorschriften 199 f.
- Ermittlung der Restlaufzeit 123 ff.
- Erstattungsansprüche 113 ff.
- Erträge aus dem Abgang zukünftiger Vermögenswerte 107
- Ertrag aus dem Planvermögen 242 ff.
- Ertragsteuerrisiken 219 f., 391 ff.
- Erwarteter Ertrag aus dem Planvermögen 243, 275
- Erwartungswertmethode 112 f., 160
- Eventualforderung 115 ff., 160, 199
- Eventualverbindlichkeit 34 f., 61 f., 198 f.
- f**
- Faktische Verpflichtung 40 f., 60, 89
- Fehler 43, 109, 160, 196
- Finanzergebnis 176, 179 ff., 187 f., 206, 273 ff., 275 ff.
- Finanzierungsstatus 233 f.
- Fremdwährungsverpflichtung 134

**g**

Ganzjährige Restlaufzeit 120 ff., 137 f.  
Garantieverpflichtung 319 ff.  
Gehaltsfortzahlung 382  
Gehaltssteigerung 235 f., 336, 338  
Geldleistungsverpflichtung 99, 103, 107 f.  
Gerichtskosten 365 f.  
Geschäftsunterlagen 296 ff.  
Gewährleistung 111 f., 123, 195, 319 ff.  
Gewerbesteuer schulden 211  
Gleichverteilungsverfahren 152 ff., 161, 240, 291 ff.  
Gratifikationen 50, 338  
Großinspektion/Großreparatur 87, 90 f., 329  
Gruppenbewertung 110 ff., 147 ff., 149 f., 160 f., 189, 320 ff.

**h**

Haftungsverhältnis 34 f.  
Handelsvertreter 189, 324 ff.  
Hauptuntersuchung 327 ff.  
Höchstwertprinzip 92, 108

**i**

Inanspruchnahme 43 f., 45, 49, 53 ff., 163, 197  
Inflation 103 f., 136  
Innenverpflichtung 50, 82  
Insolvenzschutz 250 f., 258, 264, 268  
Instandhaltung 23, 30, 82 ff., 88, 91, 110, 302 ff.  
Instandsetzung 83, 303

**j**

Jährlicher Aufzinsungsaufwand 179  
Jahresabschlusskosten 363 ff.  
Jubiläen 50, 224

**k**

Kippgebühren 118  
Körperschaftsteuerrückstellung 213  
Komponentenansatz 86 f., 89 f., 91, 329 ff.  
Kontinuitätsmodell 344 ff.  
Konzernanhang 194, 278  
Konzernlagebericht 202 ff.  
Korridor methode 244 ff., 248

Kostenänderung 101 ff., 105, 160  
Kostensenkungen 104 f.  
Kulanz 60, 85 f., 88 f., 91  
Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 226 f.

**l**

Lagebericht 202 ff., 206 f.  
Latente Steuern 88, 150, 161, 215 ff., 220 ff., 395 ff.  
Lebensarbeitszeitkonten 224, 237, 358 ff.  
Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses 227, 371 f.  
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses 226 f., 280  
Leistungskongruenz 259 ff.  
Leistungsorientierte Altersversorgungsverpflichtungen 227, 232 ff., 242, 247, 279

**m**

Marktzinssatz 121, 130 ff., 237 f.  
Methode gesondert zu betrachtender Teilperioden 144 ff., 150, 161, 322 f.  
Mietereinbauten 125 f., 151 ff.  
Mietverlängerungsoption 125 f.  
Mindestgarantie 255 f., 258  
Mischkalkulation 71 f.  
Mittelbare Verpflichtung 230 f.

**n**

Nachtragsbericht 204 f.  
Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand 233 f., 275 ff.  
Nebenleistungen 51, 209 f.  
Netto-Pensionsaufwand 275 ff.  
Netto-Pensionsverpflichtung 233 f., 243, 272 f., 280  
Netto-Vermögenswert 233 f., 272 f., 276  
Netto-Zinskomponente 243, 275 f., 277  
Nettobilanzierung 114  
Nettomethode 43, 176 ff., 205  
Neubewertungskomponente 246, 276 f.  
Neuzusagen 228 f.  
Nicht zu berücksichtigende Ereignisse 201 f.  
Nominaler Verpflichtungsbetrag 94

**o**

Objektive Verlufterwartung 67f.  
 Öffentlich-rechtliche Verpflichtung 51,  
 53, 385  
 Operative Verluste 55

**p**

Passiver  
 Rechnungsabgrenzungsposten 36f.  
 Passivierungspflicht 49f., 66  
 Passivierungsverbot 50, 55  
 Passivphase 344ff.  
 Passivprozess 365ff.  
 Pendelkosten 380ff.  
 Pensionsähnliche Verpflichtungen 231  
 Pensionsaufwand 275ff.  
 Pensionsfonds 231, 251  
 Pensionskasse 231, 251  
 Pensionsrückstellung 223ff., 398ff.  
 Periodenfremde Aufwendungen 193ff., 207  
 Periodenfremder Ertrag 45, 193f., 207  
 Personalaufwand 232, 273ff., 275  
 Personalarückstellungen 335ff.  
 Planabgeltungen 275f.  
 Planänderung 276  
 Plankürzungen 275  
 Planvermögen 233f., 242f., 263ff.,  
 266f., 268ff.  
 Preis- und Kostenänderungen 101ff.,  
 105, 160  
 Preis- und Kostensenkungen 104f.  
 Privat-rechtliche Verpflichtung 54  
 Prozesskosten 365ff.  
 Prozesszinsen 366  
 Prüfungskosten 363ff.  
 PUC-Methode 240, 247f.

**r**

Rechtliche Separation 264f.  
 Rechtliche Verursachung 51ff.  
 Rechtsstreitigkeiten 198, 201, 205, 365ff.  
 Rekultivierung 150, 158f., 285ff.  
 Rentenanpassung 235f., 260  
 Rententrends 235f., 242, 248  
 Restlaufzeit 121ff., 161  
 Restlaufzeitänderung 180f., 206  
 Restrukturierung 46, 62ff., 65, 201,  
 205, 370ff.  
 Risiken und Unsicherheiten 96f.

Rohstoffbeschaffungsgeschäfte 309ff.  
 RückAbzinsV 130  
 Rückbauverpflichtung 150ff., 155ff., 286ff.  
 Rückdeckungsversicherung 251,  
 258ff., 405ff., 409ff.  
 Rückstellungsspiegel 192f., 197f.

**s**

Sach- oder  
 Dienstleistungsverpflichtung 99f.  
 Saldierung 114, 197, 253, 259, 273ff.  
 Saldierungsbereich 68  
 Sammelbewertung 92, 110ff., 141,  
 144ff., 160f.  
 Sanierung 155, 382, 384ff.  
 Schadensersatz 107f., 115, 200, 365ff.  
 Schätzmaßstab 93ff., 160  
 Schätzungsänderung 108f., 160, 196,  
 206, 237  
 Schätzungsunsicherheit 195, 206  
 Schwebende Geschäfte 55, 66f.  
 Schwebendes Beschaffungsgeschäft 309ff.  
 Signing Fee 37f.  
 Sozialplan 371ff., 382  
 Standortschließung 377ff., 380f.  
 Standortverlegung 377ff.  
 Stay Bonus 38  
 Sterbegelder 224  
 Steuerbezogene  
 Eventualverbindlichkeit 220, 395  
 Steuerliche Teilwertverfahren 241  
 Steuerrisiken 218ff., 391ff.  
 Steuerrückstellung 209ff., 391ff.  
 Subsidiärhaftung 230  
 Sukzessiv verursachte Verpflichtungen  
 150, 159, 285ff.

**t**

Tantieme 336, 338  
 Teilwertverfahren 240f., 248  
 Tilgungsrückstellungen 124, 144  
 Timing-Konzept 215ff.  
 Transfergesellschaft 379ff.  
 Treuhandvereinbarung 265f., 267

**u**

Übergangsgeld 224  
 Übergangsvorschrift 229, 282, 349,  
 398ff.

Umgliederung 44 f.  
Umschulungskosten 63  
Umweltschutzverpflichtungen 388 ff.  
Umzugskosten 380 f.  
Ungewisse Verbindlichkeiten 28, 31,  
65  
Unmittelbare Verpflichtung 228 ff.,  
248  
Unselbstständige Nebenleistung 50 f.  
Unterjährige Restlaufzeit 132 ff., 139 f.,  
161  
Unterlassene Instandhaltung 82 ff., 91,  
302 ff.  
Unternehmensindividuelle Zinssätze  
132  
Unterstützungskasse 231, 251, 258  
Unzulässige Vermögensarten 268 ff.  
Urlaub 186, 335 ff.  
Urlaubsgeld 336, 338  
Ursache-Wirkungs-Zusammenhang 60

#### v

Verbindlichkeitsrückstellung 28, 49 ff.,  
78  
Vereinfachungsregel 237 ff., 278  
Vergleichbare langfristig fällige Ver-  
pflichtungen 223 f., 226, 271  
Verpflichtungsüberschuss 41, 66,  
311 f., 315 f.  
Verrechnung von Erstattungsansprüchen  
mit Rückstellungen 117 ff.

Versicherungsmathematische Gewinne  
und Verluste 233, 244 ff., 248, 275  
Versorgungscharakter 224, 356 f.  
Verteilungsperiode 151, 154  
Verteilungsrückstellung 150, 151 ff.,  
161, 170, 285 ff.  
Verteilungswahlrecht 398 ff.  
Verzinsliche  
Geldleistungsverpflichtung 107 f.  
Vollkosten 100, 105, 110  
Vorruhestand 224 f., 355 ff.

#### w

Weihnachtsgeld 34, 336, 338  
Wertaufhellende Tatsachen 46 f., 100 f.  
Wertbegründende Tatsachen 47 f., 100 f.  
Wertfindung 99 ff.  
Wertpapiere 251, 257 ff., 405 ff.  
Wertpapiergebundene Altersversor-  
gungszusagen 255 ff., 408 ff.  
Wirtschaftliche Verursachung 40, 51 ff.  
Wirtschaftliche Vorteile 75 f.

#### z

Zeitwertänderung 274 f., 411  
Zinsaufwand 179, 247  
Zinssatz 121, 128, 130 ff., 161, 236 ff.,  
242 f., 248  
Zinssatz nach IFRS 135 ff.  
Zinssatzänderung 179 f.  
Zweckexklusivität 252, 263 ff.

