
Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
2	Betriebliche Altersvorsorge	3
3	Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach HGB	6
3.1	Bilanzierung dem Grunde nach.....	6
3.1.1	Grundsätzliche Passivierungspflicht	6
3.1.2	Passivierungswahlrecht für Ausnahmen	7
3.2	Bilanzierung der Höhe nach	9
3.2.1	Bewertungsverfahren.....	9
3.2.2	Zinssatz	13
3.3	Angabe und Ausweis	17
4	Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach EStG	19
4.1	Bilanzierung dem Grunde nach.....	19
4.1.1	Maßgeblichkeitsprinzip	19
4.1.2	Voraussetzungen nach § 6a EStG.....	20
4.2	Bilanzierung der Höhe nach	26
4.2.1	Bewertungsverfahren.....	26
4.2.2	Zinssatz	29
5	Folgewirkung und Würdigung der Bilanzierung	33
5.1	Ertragsteuer	33
5.2	Eigenkapitalquote.....	35
5.3	Latente Steuern	36
5.4	Das Niedrigzinsniveau	37
5.5	Würdigung.....	39
6	Zusammenfassung	43

Literaturverzeichnis IX

Erklärung..... XIX