

Betriebliche Altersversorgung nach IFRS

Bilanzierung und Bewertung von Employee Benefits

von

Prof. Dr. Melanie Mühlberger, Dr. Reiner Schwinger, Dr. Stephan Wildner

2. Auflage

Betriebliche Altersversorgung nach IFRS – Mühlberger / Schwinger / Wildner

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Rechnungswesen und Controlling – Personalmanagement

Verlag Franz Vahlen München 2011

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3567 2

Stichwortverzeichnis

- Abfindung
 - freiwilliges Ausscheiden 143
 - unfreiwilliges Ausscheiden 143
- Abwesenheitsvergütungen 11
- Actuarial Gains or Losses, *siehe* Versicherungsmathematische Gewinne oder Verluste
- Altersteilzeit
 - Bilanzierung 187
 - Definition 185
- andere langfristige Leistungen
 - Altersteilzeit 188
 - Arbeitszeitkonten 196
 - Bilanzierung und Bewertung 140
 - Definition 139
 - Jubiläumszuwendungen 183
- Anhangangaben
 - andere langfristige Leistungen 141
 - beitragsdefinierte Zusage 20
 - kurzfristige Leistungen 13
 - Leistungen bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses 144
 - leistungsdefinierte Zusage 92
- Anwendung
 - Anwendungsbereich 5
 - Erstanwendung nach IFRS 1 128
 - erstmalige Anwendung 7
 - Zielsetzung 5
- Arbeitszeitkonten 191
- Asset Ceiling 1, 24, 54, 71, 76
- Attribution 34
 - Backloading 35
 - Frontloading 35
 - Straight-Line-Attribution 34
- Balance Sheet Approach 25
- Betriebliche Altersversorgung
 - IAS 19 15
 - Betriebsrentengesetz 149
 - Merkmale in Deutschland 150
 - Regelungsinhalt IAS 19 1
 - Subsidiärhaftung 151
 - Versorgungszusage 151
- Bewertungsannahmen
 - demographische 36–37
 - ökonomische 36, 38
- Bewertungsverfahren
 - Ansammlungsverfahren 28
 - Gleichverteilungsverfahren 29
 - Projected Unit Credit Method 32
 - Überblick 28
- Business Combination, *siehe* Unternehmenszusammenschluss
- Cash Balance-Pläne
 - Deconstruction-Ansatz 105
 - Definition 96
 - Einordnung 98
 - Fixed/variable-Ansatz 100
 - IVS Bilanzierungsvorschlag 108
- Constructive Obligation, *siehe* Verpflichtung, faktische
- Contractual Trust Agreement 158
 - doppelseitige Treuhand 169
 - Insolvenzfestigkeit 163
 - Motivation 163
 - Pfandrecht 164
 - Pfandrecht mit Treuhand 166
 - Planvermögen 182
 - Vertrag zu Gunsten Dritter 167
 - Wertguthaben 194, 196
- Contribution-Based Promises 200
- CTA, *siehe* Contractual Trust Agreement
- Current Service Cost, *siehe* Dienstzeitaufwand, laufender
- DBO, *siehe* Defined Benefit Obligation
- Defined Benefit Asset 75
- Defined Benefit Obligation
 - Definition 32
 - Ermittlung 32, 183, 196
 - Erstanwendung IFRS 1 133
- Defined Benefit Plan, *siehe* Zusage, leistungsdefiniert
- Defined Benefit Promise 200
- Defined Contribution Plan, *siehe* Zusage, beitragsdefiniert
- Delayed Recognition 27, 76–77, 89, 132
- Dienstzeitaufwand
 - laufender 25, 54
 - nachzuverrechnender 18, 26, 66
- Direktversicherung 177
- Direktzusage
 - beitragsbezogene 156
 - mit CTA 158
 - ohne CTA 158
- Disclosure, *siehe* Anhangangabe
- Durchführungsweg 157
 - Direktversicherung 177
 - Direktzusage 158
 - Pensionsfonds 173
 - Pensionskasse 175
 - Unterstützungskasse 172

- Eigenkapitalveränderungsrechnung 91
- Einzelbewertung 23
- Endorsement-Verfahren 4
- Erstanwendung nach IFRS 1 128–129, 131–133
- Festbetragszusage 155
- Finanzierung, externe 23
- Fluktuation 38
- Gehaltsabhängige Zusage 155
- Gesamtergebnisrechnung 63
- Gesamtversorgungssysteme 154
- Gewinn- und Erfolgsbeteiligungspläne 12
- Higher of Option 201
- IAS 19 199
- Income Approach 25, 37, 59, 62, 65
- Interest Cost, *siehe* Zinsaufwand
- Jubiläumszuwendungen 183
- Key Management Personnel, *siehe* Management in Schlüsselpositionen
- Korridormethode 60, 62, 65, 67, 79
- Korridorverfahren 23, 62–63, 75, 78, 101, 108, 113, 116, 133, 147, 196
- kurzfristige Leistungen
 - Arbeitszeitkonten 195
 - Bilanzierung 10
 - Definition 9
 - Erstanwendung 132
- Leistungen bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses
 - Aufstockungsbetrag Altersteilzeit 188
 - Bilanzierung und Bewertung 144
 - Definition 143
 - Erstanwendung 132
 - Konvergenz-Projekt 145
 - Überbrückungsgelder 184
 - Vorruhestandsgelder 185
- Management in Schlüsselpositionen 13, 95
- Other long-term Employee Benefits, *siehe* andere langfristige Leistungen
- Past Service Cost, *siehe* Dienstaufwand, nachzuerrechnender
- Pension Plan, *siehe* Pensionspläne
- Pensionsaufwand
 - Anhangangaben 93
 - Anschaffungs- oder Herstellungskosten 10, 18
 - Ausweis in GuV 90
 - beitragsdefinierte Zusage 18
 - Cash Balance-Pläne 101, 108
 - Konzerninterne Pläne 115
 - leistungsdefinierte Zusage 22, 25, 53, 70, 77
 - Mehrheit von Plänen 111
 - Multi-Employer-Pläne 113
 - Plandesign 153
- Pensionsfonds 173
 - eigener Rechtsanspruch 174
 - Kapitaldeckungsverfahren 174
 - Pensionsplan 175
 - versicherungsförmige Garantie 174
- Pensionskasse 175
 - eigener Rechtsanspruch 176
 - Kapitaldeckungsverfahren 176
- Pensionspläne
 - Bilanzausweis 89
 - Cash Balance-Pläne 96
 - Definition 15
 - Erstanwendung IFRS 1 132
 - Gemeinschaftspläne 112
 - Group-Administration-Pläne 114
 - Hybrid-Pläne 101
 - Konzerninterne Pläne 115
 - Mehrheit von Plänen 111
 - Multi-Employer-Pläne 113
 - Unternehmenszusammenschluss 123
- Pensionsrückstellung
 - Anhangangaben 92
 - beitragsdefinierte Zusage 19
 - Bilanzausweis 89
 - Cash Balance-Pläne 101
 - Einzelbewertung 23
 - Erstanwendung IFRS 1 133
 - leistungsdefinierte Zusage 74, 88
 - Mehrheit von Plänen 111
- Planformel 18, 34
- Plankürzungen 68
- Planvermögen
 - Absonderungsrecht 48
 - Anhangangaben 93
 - Aussonderungsrecht 48
 - Beherrschungsverhältnis 47
 - Bewertung 51
 - Bilanzausweis 89
 - Cash Balance-Pläne 101
 - CTA 47–48, 159
 - Darlehen an Trägerunternehmen 50
 - Definition 45
 - Direktzusage mit CTA 182
 - Erstanwendung IFRS 1 133
 - Erstattungsansprüche 46, 87
 - Finanzierungsinstrumente des Trägerunternehmens 50
 - geeignete Vermögenswerte 46
 - Insolvenzfestigkeit 47
 - Konsolidierung 116
 - Konzerninterne Pläne 115
 - Mehrheit von Plänen 111
 - Motivation 159
 - Multi-Employer-Pläne 115
 - nicht-finanzielle Vermögenswerte 51
 - Plankürzung, Planabgeltung 69
 - qualifizierter Versicherungsvertrag 46, 88
 - Rendite 25
 - Rendite, erwartete 42, 56
 - Saldierung 24, 74
 - Unternehmenserwerb 123

- Unterstützungskasse 181
- versicherungsförmiger Durchführungsweg 181
- Qualifying Insurance Policy, *siehe* Planvermögen, qualifizierter Versicherungsvertrag
- Rechnungszinssatz 38, 43, 101, 189
- Reimbursement Rights, *siehe* Planvermögen
- Erstattungsansprüche
- Renteneintrittsalter 38
- Return on Plan Assets, *siehe* Planvermögen, Rendite
- Rückdeckungsversicherung 87, 178, 182
- Short Term Employee Benefits, *siehe* kurzfristige Leistungen
- SORIE, *siehe* Eigenkapitalveränderungsrechnung
- Standardentwurf ED/2010/3 203
- Sterbetafeln 38
- Stichtagsbewertung 22
- Subsidiärhaftung 151
- Termination Benefits, *siehe* Leistungen bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses
- Überbrückungsgelder 184
- Übergangsdifferenzen 67
- Unternehmenszusammenschluss 123
- Unterstützungskasse 172
- Insolvenzfestigkeit 181
- Planvermögen 181
- Verpflichtung
- betriebliche Übung 6
- faktische 6
- Grundlagen 6
- versicherungsmathematische Gewinne und Verluste
- Entstehung 56
- Fortschreibung 59
- Grundzüge 26
- Korridormethode 60
- Sofortige erfolgsneutrale Tilgung 62
- Sofortige erfolgswirksame Tilgung 62
- Tilgungsverfahren 59
- Vorruhestandsgelder 184
- Wertpapiergebundene Zusage 97, 156
- Zinsaufwand 25, 33, 55
- Zusage
- beitragsbezogene 156
- beitragsdefinierte 15–16, 157, 179
- Einordnung in Deutschland 178
- Festbetrag 155
- gehaltsabhängige 155
- Gesamtversorgungssysteme 154
- leistungsdefinierte 15, 17, 180
- Pensionsplan 15
- Plandesign in Deutschland 153
- Überbrückungsgelder 184
- wertpapiergebundene 156