

## Rückstellungen in Handels- und Steuerrecht

Ansatz, Bewertung und Einzelfragen nach neuestem Recht

### ■ Zum Seminar

Rückstellungen gehören zu den interessantesten Positionen in der Handels- und Steuerbilanz: Zum einen können hier oft erhebliche Beträge passiviert werden, die für die unternehmerische Kapitalbildung und Kapitalerhaltung wesentlich sind. Zum anderen bieten die unvermeidbaren Prognoseelemente zahlreiche Ansatzpunkte für bilanzpolitische Maßnahmen. Denn mit bilanziellen Ergebniskorrekturen durch Rückstellungen lassen sich die finanziellen Belastungen durch Gewinnausschüttungen oder Steuerzahlungen vermindern.

In diesem Seminar lernen Sie anhand vieler praxisorientierter Beispiele die einzelnen Vorschriften zur Bilanzierung von Rückstellungen nach neuestem Recht kennen. Sie erfahren, unter welchen Voraussetzungen Rückstellungen gebildet und auch aufgelöst werden können und welche kurz- und langfristigen Gewinnwirkungen damit verbunden sind. Und Sie diskutieren, welche Folgen sich in der Praxis dadurch ergeben, dass sich das Steuerrecht in den letzten Jahren immer mehr von der handelsbilanziellen Rückstellungsbewertung abgekoppelt hat.

### ■ Teilnehmerkreis (m/w)

- Leiter und qualifizierte Mitarbeiter aus dem Finanz- und Rechnungswesen sowie der Steuerabteilung
- Mitarbeiter aus Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungskanzleien

### ■ Ihr Seminarleiter

#### WP StB Knut M. Gras

ist Wirtschaftsprüfer und Steuerberater und als Inhaber der GRAS TREUHAND in eigener Kanzlei tätig

### ■ Art der Präsentation

Referat, Praxisbeispiele, Diskussion und Erfahrungsaustausch, umfangreiche Arbeitsunterlagen

### ■ Seminardaten

Wuppertal, Hubertusallee 18

Do, 27.11.2014, 9.00 bis 17.00 Uhr

Anmelde-Nr. 5072001514 / Gebühr: € 660,-

(mehrwertsteuerfrei, einschließlich Seminarunterlagen, Pausengetränken und Mittagessen)

### ■ Seminarinhalt

- Grundsätze der Rückstellungsbildung nach Handels- und Steuerrecht
- Begrenzung des Maßgeblichkeitsprinzips
- Abgrenzung der Rückstellungen von den Rücklagen
- Handelsrechtliche Aufwandsrückstellungen: Großreparaturen, Sicherheitsinspektionen, Forschungs- und Entwicklungskosten nach BilMoG
- Rückstellungen für latente Steuern
- Rückstellungen durch Arbeitsverhältnisse und Sozialverpflichtungen: Pensions- und Jubiläumsrückstellungen
- Rückstellungen für Altersteilzeit und Arbeitsfreistellung
- Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften
- Rückstellungen für Gewährleistungen
- Rückstellungen für Haftungs- und Pachtverhältnisse
- Abfallbeseitigung und Rückstellungen
- Rückstellungen für Patentverletzungen
- Rückstellungen für Umweltschutz
- Rückstellungen für öffentlich-rechtliche Verpflichtungen, insbesondere Steuerrückstellungen
- Rückstellungen im Gewerbesteuerrecht
- Rückstellungen in der Betriebsprüfung (Nachweise)
- Besonderheiten der Bewertung von Rückstellungen
- Rätierliche Ansammlung und Abzinsung der Rückstellungen
- Spezialfragen zur Auflösung von Rückstellungen
- Besonderheiten der Rückstellungsbehandlung bei der Vermögenswertermittlung im Rahmen der Anteilsbewertung

### ■ Info

Bitte beachten Sie mit Blick auf den Jahresabschluss auch die folgenden Seminare:

#### Fast Close: effiziente Prozesse im Rechnungswesen

5. November 2013 in Wuppertal

#### Bilanzierung und Besteuerung der GmbH & Co. KG

19. November 2014 in Wuppertal

#### Grundstücke und Gebäude in Handels- und Steuerbilanz

28. November 2014 in Wuppertal

### ■ Teilnahmebescheinigung

Zum Abschluss der Veranstaltung erhalten Sie eine qualifizierte Teilnahmebescheinigung der TAW mit detaillierter Auflistung der vermittelten Seminarinhalte.