

Fallstudie zur Rückstellungsbildung

Es gibt 5 Fälle. Die Besonderheiten dieser Fälle sind wie folgt:

- 1) Kosten der vereinbarten Instandhaltung sind 5.000,- €.
 - Im **HGB** ganz normal "**Rückstellung für unterlassene Instandhaltung**".
 - Im **IAS "Provisions"** weil "klassische Rückstellung" (anders gesagt: es ist nicht "Accruals", weil die Höhe bekannt ist; und es ist nicht "Contingent Liabilities", weil die Verpflichtung nicht "blos möglich" ist.).
 - Im **US-GAAP "Accrued Liabilities"**, weil bereits existierende Verluste (Laut Angabe wurde die Instandhaltung bereits vereinbart) und nicht "Contingent Liabilities".
- 2) Die Instandhaltung 30.000 € wurde verschoben "wegen großer Nachfrage", aber keine Vereinbarung getroffen.
 - Im **HGB** ganz normal "**Rückstellung für unterlassene Instandhaltung**".
 - Im **IAS** wird nichts bilanziert, weil Innenverpflichtung.
 - Im **US-GAAP** wird nichts bilanziert, weil Innenverpflichtung.
- 3) Der Prozess hat ein 60% Risiko einer Niederlage.
 - Im **HGB** "Rückstellung für ungewisse Verpflichtungen".
 - Im **IAS "Provisions"** weil "klassische Rückstellung" (anders gesagt: es ist nicht "Accruals", weil die Höhe bekannt ist; und es ist nicht "Contingent Liabilities", weil die Verpflichtung nicht "blos möglich" ist, da sie mehr als 50% wahrscheinlich ist!!!).
 - In **US-GAAP** wird nichts bilanziert, weil erst ab Wahrscheinlichkeit 80% eine Rückstellung zu bilden wäre.
- 4) Der Prozess hat ein 90% Risiko einer Niederlage.
 - Im **HGB** "Rückstellung für ungewisse Verpflichtungen".
 - Im **IAS "Provisions"** weil "klassische Rückstellung" (Argumentation siehe 3).
 - In **US-GAAP** wird "Contingent Liabilities" bilanziert, weil Wahrscheinlichkeit über 80% aber immer noch im Status "drohende Verluste" (Accrued Liabilities wäre "bereits existierende").
- 5) Wie Fall 4, aber die Kosten sind nicht einzuschätzen.
 - Im **HGB** "Rückstellung für ungewisse Verpflichtungen".
 - Im **IAS "Accruals"** weil Höhe blos wahrscheinlich bekannt.
 - In **US-GAAP** wird "Contingent Liabilities" bilanziert (Argumentation siehe 4)

In der Übersicht:

	Fall 1	Fall 2	Fall 3	Fall 4	Fall 5
HGB	Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	Rückstellung für ungewisse Verpflichtungen	Rückstellung für ungewisse Verpflichtungen	Rückstellung für ungewisse Verpflichtungen
IAS / IFRS	Provisions	-	Provisions	Provisions	Accruals
US-GAAP	Accrued Liabilities	-	-	Contingent Liabilities	Contingent Liabilities