

# **IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Handelsrechtliche Bilanzierung von Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen**

(IDW RS HFA 3, Stand: 19.6.2013)



Düsseldorf 2013

ISBN 978-3-8021-1783-2

© 2013 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).  
[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:  
Handelsrechtliche Bilanzierung von Verpflichtungen  
aus Altersteilzeitregelungen  
(IDW RS HFA 3)**

(Stand: 19.06.2013)<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen .....	1
2.	Ausgestaltung von Altersteilzeitverhältnissen .....	1
3.	Klassifizierung der Aufstockungsbeträge nach ihrem wirtschaftlichen Gehalt .....	3
4.	Bilanzierung der Verpflichtung zur Zahlung von Aufstockungsbeträgen.....	4
4.1.	Rechtliche Entstehung der Verpflichtung.....	5
4.2.	Schätzung der voraussichtlichen Inanspruchnahme .....	5
4.3.	Abzinsung .....	6
4.4.	Aufwandswirksame Erfassung der Verpflichtung .....	6
4.4.1.	Vereinbarungen mit Abfindungscharakter .....	6
4.4.2.	Vereinbarungen mit Entlohnungscharakter.....	6
5.	Erstattungsbeträge der Bundesagentur für Arbeit.....	7
6.	Bilanzierung von Erfüllungsrückständen im Falle des Blockmodells .....	7
7.	Ausweis.....	7