

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:
Bilanzierung und Bewertung von
Pensionsverpflichtungen gegenüber
Beamten und deren Hinterbliebenen
(IDW RS HFA 23)**

(Stand: 03.03.2017)

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.

© 2017 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf
PN 56033/0/0 KN 20406

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.

ISBN 978-3-8021-2300-9

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:
Bilanzierung und Bewertung von Pensionsverpflichtungen
gegenüber Beamten und deren Hinterbliebenen
(IDW RS HFA 23)**

(Stand: 03.03.2017)¹

1.	Vorbemerkungen.....	1
2.	Pensionsverpflichtungen gegenüber Beamten und deren Hinterbliebenen als unmittelbare Verpflichtungen.....	2
3.	Bilanzielle Behandlung bei Verzicht auf Einschaltung einer Versorgungseinrichtung	3
4.	Bilanzielle Behandlung bei Einschaltung einer Versorgungseinrichtung	4
4.1.	Einschaltung einer rein umlagefinanzierten Versorgungskasse.....	4
4.1.1.	Wirkungsweise der Versorgungskasse	4
4.1.2.	Zusammenspiel von unmittelbaren Pensionsverpflichtungen und Umlagefinanzierung.....	4
4.1.3.	Bilanzierung der Pensionsverpflichtungen und der Umlagezahlungen.....	5
4.1.4.	Bewertung der Pensionsverpflichtungen.....	6
4.2.	Einschaltung einer Versorgungskasse mit Kapitalstockbildung	6
4.3.	Einschaltung von anderen Versorgungseinrichtungen.....	6
5.	Bilanzielle Behandlung bei rechtlich unselbstständigen Sondervermögen.....	7
6.	Bilanzielle Behandlung bei rechtlich selbstständigen Einheiten ohne Dienstherreneigenschaft	7
7.	Besonderheiten bei Dienstherrenwechsel	8
8.	Angaben im Anhang.....	9