

## Entgeltumwandlung und andere Zusagen

Auswirkungen des IDW RH FAB 1.021 (IDW Institut der Wirtschaftsprüfer)

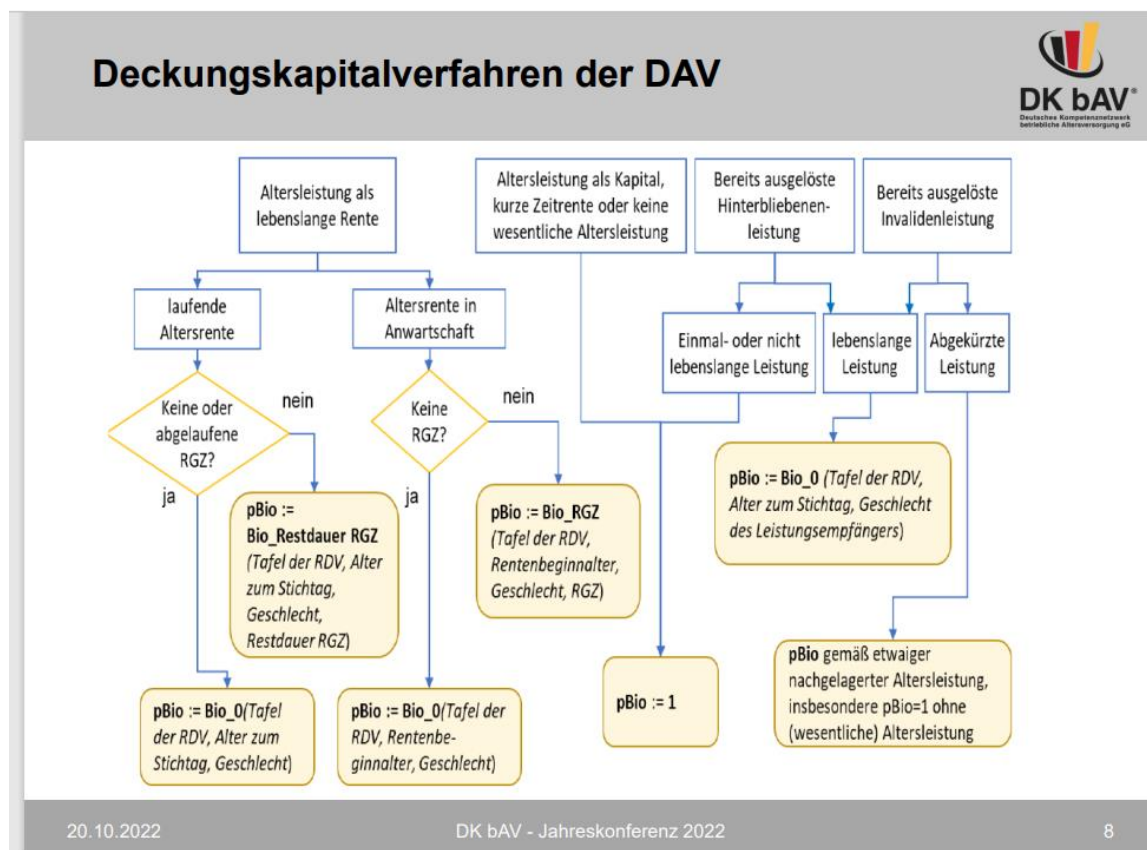
zur (Teil-) kongruenz von Versorgungszusagen auf die Bewertungspraxis

20.10.2022 DK bAV - Jahreskonferenz 2022

betrifft: • Jede Rückdeckungsversicherung: – unabhängig ob verpfändet oder nicht

- Jeden Durchführungsweg: – sofern nicht wertpapiergebundene Zusage

Aktivprimat Passivprimat Aktivwert bleibt erhalten Aktivwert wird mit Rechnungsgrundlagen des § 253 HGB neu bewertet Verpflichtung wird mit Rechnungsgrundlagen des Versicherers neu bewertet  
Verpflichtungsbewertung folgt weiterhin § 253 HGB



Wer ist nun betroffen?

– Klassische Kapital/Rentenversicherung – Direktzusage – Unterstützungskasse – Pensionsfonds (Auslagerungsgeschäft mit (übernommener) RDV) – Pensionskasse mit Unterdeckung

Folgen – Ausgleich in der Handelsbilanz notwendig

Im Zusammenhang mit StaRUG entstehen so erhebliche Haftungsrisiken, unter anderem auch für betreuende Steuerberater.