

| | |
|--|----|
| Vorwort | V |
| • Einführung | |
| 27 Grundaussagen zum Übergang auf die D-Mark-Bilanzierung | 1 |
| 1. Kapitel: Einführung in das D-Markbilanzgesetz 1990 | 5 |
| Autor: Ministerialrat Herbert Biener | |
| 1. Notwendigkeit eines D-Markbilanzgesetzes | 5 |
| 1.1. Einleitung | 5 |
| 1.2. Festlegungen im Staatsvertrag | 5 |
| 1.3. Zuständigkeit | 6 |
| 1.4. Stand des Verfahrens | 6 |
| 2. Zu berücksichtigende Besonderheiten | 6 |
| 2.1. Auswirkungen der gesetzlichen Umwandlung der bisher volkseigenen Unternehmen | 6 |
| 2.2. Auswirkungen der Planwirtschaft | 7 |
| 2.3. Auswirkungen der nicht äquivalenten Umstellung von Vermögensgegenständen und Schulden auf Deutsche Mark | 7 |
| 3. Das D-Markbilanzgesetz (DMBilG) | 8 |
| 3.1. Aufbau | 8 |
| 3.2. Wesentlicher Inhalt | 8 |
| 3.3. Pflicht zur Aufstellung | 9 |
| 3.4. Inventur, Inventar | 9 |
| 3.5. Bilanzierungsvorschriften | 9 |
| 3.6. Spezielle Bilanzierungsvorschriften | 10 |
| 3.6.1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 10 |
| 3.6.2. Grund und Boden | 10 |
| 3.6.3. Bauten und andere Anlagen | 10 |
| 3.6.4. Beteiligungen | 11 |
| 3.6.5. Vorratsvermögen | 11 |
| 3.6.6. Forderungen | 11 |
| 3.6.7. Schwebende Geschäfte | 12 |
| 3.6.8. Dauerschuldverhältnisse | 12 |
| 3.6.9. Eigenkapital | 12 |
| 3.6.10. Verbindlichkeiten | 12 |
| 3.6.11. Rückstellungen | 13 |
| 3.6.12. Währungsumrechnung | 13 |
| 3.7. Kapitalausstattung | 13 |
| 3.7.1. Überblick | 13 |
| 3.7.2. Beseitigung der Überschuldung. Ausgleich bei Überschuldung | 13 |
| 3.7.3. Schaffung des Mindestkapitals | 13 |
| 3.7.4. Vorläufige Gewinnrücklage | 14 |
| 3.7.5. Ausgleichsverbindlichkeiten | 14 |
| 3.8. Prüfung | 14 |
| 3.9. Feststellung | 14 |
| • 3.10. Berichtigung von Wertansätzen | 15 |
| 3.11. Offenlegung | 15 |
| 3.12. Geschäftszweigbezogene Sonderregelungen | 15 |
| 3.13. Vorschriften zum Steuerrecht | 15 |
| 3.14. Verlängerung des Geschäftsjahrs | 16 |
| 2. Kapitel: Praktische Schritte zur D-Mark-Eröffnungsbilanz | 17 |
| 1. Gesetzliche Regelungen | 17 |
| 1.1. Der Staatsvertrag | 17 |
| 1.2. Das Treuhandgesetz | 17 |
| 1.3. Das D-Markbilanzgesetz | 18 |

| | | |
|----------|---|----|
| 2. | Erstellung der D-Mark-Eröffnungsbilanz | 19 |
| 2.1. | Aufstellungspflicht | 19 |
| 2.2. | Anzuwendende Vorschriften | 20 |
| 2.3. | Die „Bilanzbrücke“ als Grundlage der Umstellung | 21 |
| 2.4. | Ermittlung des Mengengerüsts | 22 |
| 2.4.1. | Die Pflicht zur Inventur und Aufstellung eines Inventars | 22 |
| 2.4.2. | Zur Aufstellung verpflichtete Unternehmen | 22 |
| 2.4.3. | Verhältnis zum Inventar zur Schlußbilanz am 30. 6. 1990 und zu den Regelungen des Treuhandgesetzes | 22 |
| 2.4.3.1. | Schlußbilanz | 22 |
| 2.4.3.2. | Treuhandgesetz | 24 |
| 2.4.4. | Inventurverfahren | 25 |
| 2.4.4.1. | Körperliche Bestandsaufnahme zum Stichtag (Stichtagsinventur) | 25 |
| 2.4.4.2. | Körperliche Bestandsaufnahme innerhalb enger Grenzen um den Stichtag (ausgeweitete Stichtagsinventur) | 25 |
| 2.4.4.3. | Die vor- und nachverlegte Stichtagsinventur | 25 |
| 2.4.4.4. | Permanente Inventur | 25 |
| 2.4.4.5. | Stichprobeninventur | 25 |
| 2.4.4.6. | Bestandsaufnahme der Gegenstände des Anlagevermögens | 26 |
| 2.4.5. | Vollständigkeit des Inventars | 26 |
| 2.4.6. | Stichtag des Inventars und Frist für eine Aufstellung des Inventars | 28 |
| 2.4.7. | Zulässigkeit der Gruppen- und der Festbewertung | 28 |
| 2.4.8. | Teilnahme des Prüfers an der Inventur | 29 |
| 2.5. | Ermittlung des Wertgerüsts | 29 |
| 2.5.1. | Zur Notwendigkeit einer grundlegenden Neubewertung | 29 |
| 2.5.2. | Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze | 30 |
| 2.5.2.1. | Bewertung unter der Annahme fortgesetzter Unternehmenstätigkeit (Going-concern-Prinzip) | 30 |
| 2.5.2.2. | Grundsatz der Einzelbewertung | 30 |
| 2.5.2.3. | Grundsatz der Vorsicht | 31 |
| 2.5.2.4. | Grundsatz der Stetigkeit | 31 |
| 2.5.3. | Zentrale Bewertungsmaßstäbe | 31 |
| 2.5.3.1. | Wiederbeschaffungskosten | 32 |
| a) | Grundlagen | 32 |
| b) | Komponenten der Wiederbeschaffungskosten | 33 |
| ba) | Anschaffungspreis | 33 |
| bb) | Anschaffungsnebenkosten | 34 |
| bc) | Nachträgliche Anschaffungskosten | 34 |
| bd) | Anschaffungskostenminderungen | 35 |
| 2.5.3.2. | Wiederherstellungskosten | 35 |
| a) | Grundlagen | 35 |
| b) | Ausgewählte Komponenten der Wiederherstellungskosten | 36 |
| ba) | Materialeinzelkosten | 36 |
| bb) | Fertigungseinzelkosten | 37 |
| bc) | Gemeinkosten | 37 |
| 2.5.4. | Bewertung des Anlagevermögens | 38 |
| 2.5.4.1. | Grundlagen | 39 |
| a) | Die Bewertungsgrundregel | 39 |
| b) | Zeitwert (beizulegender Wert) | 40 |
| c) | Wertabschlag für die Nutzung | 40 |
| ca) | Grundlagen | 40 |
| cb) | Die wichtigsten Abschreibungsmethoden | 41 |
| d) | Wertabschlag für den technischen Rückstand | 42 |
| da) | Grundlagen | 42 |
| db) | Fallstudie | 43 |
| (1) | Sachverhalt | 43 |
| (2) | Lösung | 43 |
| (3) | Schlußfolgerungen | 44 |
| 2.5.4.2. | Spezifische Bewertungsvorschriften | 44 |
| a) | Das immaterielle Anlagevermögen | 44 |
| b) | Grund und Boden | 44 |

| | | |
|----------|--|----|
| | c) Bauten und andere Anlagen | 46 |
| | d) Finanzanlagen | 46 |
| 2.5.5. | Bewertung des Umlaufvermögens | 47 |
| 2.5.5.1. | Grundlagen | 47 |
| 2.5.5.2. | Vorräte | 48 |
| | a) Unfertige/fertige Erzeugnisse | 48 |
| | b) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Handelswaren | 49 |
| 2.5.5.3. | Forderungen | 50 |
| 2.5.5.4. | Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Geldinstituten | 52 |
| 2.5.6. | Bewertung der Rechnungsabgrenzungsposten | 52 |
| 2.5.7. | Bilanzierung der Schulden | 53 |
| 2.5.7.1. | Rückstellungen | 53 |
| | a) Begriff, Aufgaben, Erscheinungsformen | 53 |
| | b) Passivierungsvoraussetzungen | 54 |
| | ba) Rückstellungen mit Schuldcharakter | 54 |
| | (1) Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten (Verbindlichkeitsrückstellungen) | 54 |
| | (2) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (Verlustrückstellungen) | 55 |
| | bb) Aufwandsrückstellungen | 56 |
| | c) Die Bewertung von Rückstellungen | 57 |
| | d) Spezifische Regelungen im Übergang auf die D-Mark-Bilanzierung | 57 |
| 2.5.7.2. | Verbindlichkeiten | 58 |
| 2.6. | Der Anhang | 59 |
| 2.6.1. | Funktionen des Anhangs | 59 |
| 2.6.2. | Angaben | 59 |
| 2.7. | Vergleichende Darstellung | 61 |
| 3. | Erstellung der D-Mark-Konzerneröffnungsbilanz | 62 |
| 3.1. | Grundlagen | 62 |
| 3.1.1. | Aufstellungspflicht | 62 |
| 3.1.2. | Einzubeziehende Unternehmen | 62 |
| 3.1.3. | Vorlage- und Auskunftspflichten | 63 |
| 3.1.4. | Anzuwendende Vorschriften | 63 |
| 3.2. | Die wichtigsten Konsolidierungsvorgänge | 64 |
| 3.2.1. | Die Bewertung im Konzern (Einheitlichkeit der Bewertung) | 64 |
| 3.2.2. | Die Kapitalkonsolidierung | 64 |
| 3.2.3. | Die Equity-Methode | 66 |
| | 3.2.3.1. Anwendungsbereich | 66 |
| | 3.2.3.2. Equity-Varianten | 66 |
| 3.2.4. | Schuldenkonsolidierung | 67 |
| 3.2.5. | Zwischenergebniseliminierung | 67 |
| 3.3. | Konzernanhang | 68 |
| • 4. | Die Neufestsetzung des Eigenkapitals und Maßnahmen des Vermögensausgleichs | 69 |
| 4.1. | Allgemeines | 69 |
| 4.2. | Ausweis des Eigenkapitals nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuchs | 72 |
| 4.2.1. | Gezeichnetes Kapital | 72 |
| 4.2.2. | Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital | 73 |
| 4.2.3. | Die offenen Rücklagen | 74 |
| | 4.2.3.1. Kapitalrücklage | 75 |
| | 4.2.3.2. Gewinnrücklagen | 75 |
| | a) Gesetzliche Rücklage | 76 |
| | b) Rücklage für eigene Anteile | 76 |
| | c) Satzungsmäßige Rücklagen | 76 |
| | d) Andere Gewinnrücklagen/Sonderrücklagen/Vorläufige Gewinnrücklage | 76 |
| 4.2.4. | Bilanzgewinn/Bilanzverlust bzw. Gewinnvortrag/Verlustvortrag und Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag | 77 |
| 4.2.5. | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 77 |
| 4.3. | Die Neufestsetzung des Eigenkapitals nach dem D-Markbilanzgesetz | 78 |
| 4.3.1. | Allgemeines | 78 |
| 4.3.2. | Kapitalneufestsetzung bei bisher volkseigenen Unternehmen | 78 |

| | |
|---|-----------|
| 4.3.2.1. Begriff der bisher volkseigenen Unternehmen | 78 |
| 4.3.2.2. Voraussetzung der Sanierungsfähigkeit | 78 |
| 4.3.2.3. Vermögensausgleich | 79 |
| a) Die Ausgleichsforderung | 80 |
| b) Die Ausgleichsverbindlichkeit | 82 |
| c) Die Entschuldungsverordnung | 84 |
| 4.3.2.4. Die Bestimmung des Eigenkapitals in der D-Mark-Eröffnungsbilanz | 84 |
| 4.3.3. Kapitalneufestsetzung bei privaten Unternehmen | 85 |
| 4.3.3.1. Begriff der privaten Unternehmen | 85 |
| 4.3.3.2. Neufestsetzung des Kapitals | 86 |
| a) Die endgültige Neufestsetzung des Kapitals | 86 |
| b) Vorläufige Neufestsetzung des Kapitals | 86 |
| c) Das Verhältnis der mit den Anteilen verbundenen Gesellschafterrechte | 87 |
| 4.3.4. Bildung einer vorläufigen Gewinnrücklage | 87 |
| 5. Prüfung, Feststellung und Offenlegung | 89 |
| 5.1. Die Prüfung | 89 |
| 5.2. Die Feststellung | 90 |
| 5.3. Die Offenlegung | 90 |
| • 6. Wertänderungen | 91 |
| • 7. Steuerliche D-Mark-Eröffnungsbilanz | 92 |
| 8. Sonstiges | 93 |
| 8.1. Straf- und Ordnungsvorschriften; Zwangsgelder; Auflösungsvorschriften | 93 |
| 8.2. Verhältnis der D-Mark-Eröffnungsbilanz zur Umwandlungsbilanz gemäß Treuhandgesetz bzw. der Verordnung vom 1. 3. 1990 | 93 |
| 8.2.1. Verordnung vom 1. 3. 1990 | 93 |
| 8.2.2. Treuhandgesetz | 93 |
| 3. Kapitel: Spezifische Probleme zur D-Mark-Eröffnungsbilanz aus Sicht der DDR-Unternehmen | 95 |
| Autor: Prof. Dr. sc. techn. Jürgen Pfothenhauer | |
| 1. Grundlagen | 95 |
| 2. Einzelfragen | 96 |
| 2.1. Inventar und Inventur | 96 |
| 2.2. Neubewertung | 96 |
| 2.2.1. Wertabschläge für nicht zeitgemäße Technik | 96 |
| 2.2.2. Selbsthergestellte oder im Tausch erworbene Rationalisierungsmittel | 97 |
| 2.2.3. Ersatzteile und Reserveanlagen | 97 |
| 2.2.4. Immaterielle Vermögensgegenstände | 97 |
| 2.2.5. Bewertung von Grund und Boden | 98 |
| 2.2.6. Bauten und bauliche Anlagen | 98 |
| 2.2.7. Vorräte | 99 |
| 3. Rückstellungen | 99 |
| 4. Ausgleichsforderungen und Ausgleichsverbindlichkeiten | 99 |
| Anhang: | |
| 1. Gesetz über die Eröffnungsbilanz in Deutscher Mark und die Kapitalneufestsetzung (D-Markbilanzgesetz (DMBiG)) | 103 |
| 2. Richtwerte für Bodenpreise in Berliner Ortslagen | 121 |
| 3. Arbeitsrichtlinie zur vorläufigen Bewertung von Grund und Boden | 122 |
| 4. Richtwerte für Abschlüsse zum Vergleich mit dem internationalen technischen Niveau (ausgewählte Erzeugnisse) ... | 126 |
| 5. Gesetz zur Privatisierung und Reorganisation des volkseigenen Vermögens (Treuhandgesetz) | 127 |
| 6. AOInv. vom 20. 7. 1990 – Anordnung über den Abschluß der Buchführung in Mark der DDR zum 30. 6. 1990 – vom 27. 6. 1990 | 131 |
| 7. Dritte Durchführungbestimmung zur Verordnung über die Gründung und Tätigkeit von Unternehmen mit ausländischer Beteiligung in der DDR | 132 |
| 8. Leitfaden der Treuhandanstalt für die Ausstattung von Sanierungskonzepten vom 15. 7. 1990 | 134 |
| 9. Verordnung über Maßnahmen zur Entschuldung bisher volkseigener Unternehmen von Altkrediten | 162 |
| 10. AfA-Tabellen | 163 |
| 11. Gliederungsschema der D-Mark-Eröffnungsbilanz | 172 |
| 12. Vergleichende Darstellung nach § 20 DMBiG | 174 |