

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XV |
| | |
| A. Grundlagen | 1 |
| I. Zersplitterte Gesetzesvorschriften mit historisch gewachsenen Widersprüchen | 1 |
| II. Trennung von externer und interner Liquidationsrechnungslegung | 4 |
| | |
| B. Externe Liquidationsrechnungslegung | 13 |
| I. Liquidationsrechnungslegung der Kapitalgesellschaft | 13 |
| 1. Grundlagen | 13 |
| a) Gesetzliches Normengerüst | 13 |
| b) Rechtsentwicklung | 14 |
| c) Einordnung der Kapitalgesellschaft & Co. | 17 |
| d) Verpflichtung zur Liquidationsrechnungslegung | 19 |
| aa) Standardfälle | 19 |
| bb) Insolvenzsituationen | 20 |
| cc) Stille Liquidation | 22 |
| e) Verbreitung und Bedeutung der Liquidationsrechnungslegung | 23 |
| 2. Pflichtbestandteile externer Liquidationsrechnungslegung | 25 |
| a) Abschließende Rechnungslegung der werbenden Gesellschaft | 25 |
| b) Liquidationseröffnungsbilanz und Erläuterungsbericht | 29 |
| c) Periodische Jahresrechnungslegung | 33 |
| aa) Bestandteile | 33 |
| bb) Geschäftsjahr | 35 |
| d) Schlussrechnungslegung | 37 |
| aa) Überblick | 37 |
| bb) Schlussbilanz | 39 |
| cc) Schlussrechnung | 40 |
| e) Abhängigkeitsbericht | 41 |
| f) Konzernrechnungslegung | 44 |
| aa) Mutterunternehmen in Liquidation | 44 |
| bb) Tochterunternehmen in Liquidation | 46 |

| | |
|---|-----|
| 3. Liquidationseröffnungsbilanz..... | 48 |
| a) Grundlagen | 48 |
| aa) Entsprechende Anwendung der Vorschriften über den Jahresabschluss | 48 |
| bb) Aufstellungsfrist..... | 52 |
| cc) Unterzeichnung, Bilanzzeit..... | 53 |
| b) Bilanzansatz..... | 54 |
| aa) Anwendbare Vorschriften..... | 54 |
| bb) Vollständigkeit, Saldierungsverbot..... | 55 |
| cc) Ausgewählte Ansatzprobleme..... | 57 |
| 11) Geschäfts- und Firmenwert | 57 |
| 22) Immaterielle Anlagegegenstände | 59 |
| 33) Pensionsrückstellungen | 60 |
| 44) Latente Steuern..... | 62 |
| c) Bilanzgliederung..... | 64 |
| aa) Anwendung der allgemeinen Gliederungsvorschriften..... | 64 |
| bb) Umgliederungen..... | 65 |
| 11) Problemstellung..... | 65 |
| 22) Argumente aus dem GmbH- und Aktienrecht..... | 66 |
| 33) Argumente aus dem allgemeinen Bilanzrecht (HGB)..... | 68 |
| 44) Steuerliche Aspekte | 71 |
| 55) Ergebnis..... | 72 |
| cc) Eigenkapitalausweis..... | 72 |
| 11) Gezeichnetes Kapital, Rücklagen..... | 73 |
| 22) Jahresüberschuss, Jahrsfehlbetrag | 75 |
| 33) Ausstehende Einlagen..... | 76 |
| 44) Eigene Anteile | 77 |
| dd) Gesellschafterdarlehen | 78 |
| d) Bilanzbewertung..... | 79 |
| aa) Rechtsentwicklung..... | 79 |
| bb) Anwendung der allgemeinen Bewertungsgrundsätze | 81 |
| 11) Grundsatz der Bilanzidentität..... | 82 |
| 22) Grundsatz der Unternehmensfortführung..... | 85 |
| 33) Grundsatz der Einzelbewertung..... | 90 |
| 44) Vorsichts-, Realisations- und Imparitätsprinzip | 92 |
| 55) Grundsatz der Bewertungsstetigkeit..... | 97 |
| cc) Umbewertungen im Anlagevermögen | 98 |
| 4. Erläuterungsbericht zur Liquidationseröffnungsbilanz | 101 |
| a) Berichtsgrundsätze, Berichtsinhalte | 101 |
| b) Offenlegung von Bewertungsreserven | 102 |

| | |
|---|-----|
| 5. Jahresabschluss und Lagebericht im Liquidationsverfahren..... | 106 |
| a) Liquidationsjahresbilanz..... | 107 |
| b) Liquidations-Gewinn- und Verlustrechnung..... | 108 |
| c) Liquidationsanhang..... | 109 |
| d) Liquidationslagebericht..... | 110 |
| 6. Prüfung..... | 111 |
| 7. Feststellung und Offenlegung..... | 114 |
| 8. Rechtsfolgen bei Verstößen..... | 116 |
| II. Liquidationsrechnungslegung der Personenhandelsgesellschaft..... | 118 |
| 1. Gesetzliche Grundlagen..... | 118 |
| a) Rechtsentwicklung..... | 118 |
| b) Auflösung der Personenhandelsgesellschaft..... | 125 |
| aa) Auflösungsgründe..... | 125 |
| bb) Auflösungsfolgen..... | 130 |
| 11) Liquidation der Gesellschaft..... | 130 |
| 22) Andere Art der Auseinandersetzung..... | 132 |
| c) Insolvenz der Personengesellschaft..... | 134 |
| 2. Pflichtbestandteile externer Liquidationsrechnungslegung..... | 136 |
| a) Abschließende Rechnungslegung der werbenden Gesellschaft..... | 136 |
| b) Liquidationseröffnungsbilanz der Personenhandelsgesellschaft..... | 141 |
| c) Jahresrechnungslegung der Personenhandelsgesellschaft..... | 143 |
| aa) Verpflichtung..... | 143 |
| bb) Geschäftsjahr..... | 145 |
| d) Abschließende Rechnungslegung der Liquidationsgesellschaft..... | 146 |
| aa) Überblick..... | 146 |
| bb) Liquidationsschlussbilanz..... | 146 |
| cc) Schlussrechnung..... | 149 |
| 3. Periodische externe Jahresrechnungslegung..... | 151 |
| a) Grundlagen..... | 151 |
| aa) Anwendung der Vorschriften über den Jahresabschluss..... | 151 |
| bb) Geschäftsjahr..... | 152 |
| b) Bilanzansatz..... | 153 |
| aa) Bilanzierungspflichten, Vollständigkeitsgebot, Verrechnungs- verbot..... | 153 |
| bb) Bilanzierungsverbote..... | 156 |
| cc) Bilanzierungswahlrechte..... | 157 |
| c) Gliederung der Bilanz..... | 158 |
| aa) Allgemeine Gliederungsgrundsätze..... | 158 |
| bb) Umgliederungen..... | 161 |
| cc) Eigenkapitalausweis..... | 163 |

| | |
|---|-----|
| 11) Kapitalkonten..... | 163 |
| 22) Privatkonto..... | 167 |
| 33) Negative Kapitalanteile | 168 |
| 44) Ausstehende Einlagen..... | 169 |
| 55) Jahresergebnis..... | 170 |
| d) Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung..... | 173 |
| e) Bilanzbewertung | 176 |
| aa) Wertfortführung versus Neubewertung..... | 176 |
| bb) Anwendung der allgemeinen Bewertungsgrundsätze | 178 |
| cc) Bewertung des Anlagevermögens..... | 183 |
| dd) Bewertung des Umlaufvermögens | 186 |
| ee) Wertbeibehaltung und Wertaufholung..... | 186 |
| III. Liquidationsrechnungslegung nach IFRS..... | 188 |
| 1. Grundlagen und Anwendungsbereich | 188 |
| a) Nach IFRS rechnungslegungspflichtige Unternehmen | 188 |
| b) Abweichender Anwendungsbereich | 189 |
| 2. Bilanzierung von Gegenständen des Anlagevermögens | 191 |
| a) Klassifizierung als zu veräußernde langfristige Vermögenswerte ... | 191 |
| b) Bewertung zu veräußernder langfristiger Vermögenswerte | 193 |
| c) Ausweis zu veräußernder langfristiger Vermögenswerte..... | 193 |
| 3. Folgerungen..... | 194 |
| C. Interne Liquidationsrechnungslegung..... | 197 |
| I. Grundlagen..... | 197 |
| 1. Verpflichtung zur internen Liquidationsrechnungslegung..... | 197 |
| 2. Zwecke der internen Liquidationsrechnungslegung..... | 199 |
| 3. Bestandteile der internen Liquidationsrechnungslegung | 202 |
| a) Eröffnungsrechnungen..... | 202 |
| aa) Liquidationsbilanz..... | 202 |
| bb) Überschuldungsbilanz | 203 |
| cc) Finanz- und Liquiditätsplan | 204 |
| b) Jahresrechnungen..... | 206 |
| aa) Liquidationsbilanzen | 206 |
| bb) Finanz- und Liquiditätspläne..... | 207 |
| cc) Berichterstattung | 207 |
| c) Schlussrechnungen | 208 |
| aa) Schlussbilanz..... | 208 |
| bb) Schlussrechnung..... | 211 |

| | |
|---|-----|
| II. Interne Liquidationsbilanzen..... | 214 |
| 1. Nichtanwendung handelsrechtlicher Bilanzierungsvorschriften..... | 214 |
| 2. Bilanzansatz..... | 217 |
| a) Aktiva | 218 |
| b) Passiva | 219 |
| c) Schwebende Geschäfte | 221 |
| 3. Bilanzbewertung..... | 222 |
| 4. Bilanzgliederung | 227 |
| III. Überschuldungsbilanz..... | 229 |
| 1. Aufstellungspflicht | 229 |
| 2. Konzeption des Überschuldungsstatus..... | 229 |
| 3. Ansatz von Vermögen und Verbindlichkeiten | 231 |
| a) Ansatz von Vermögen | 231 |
| b) Ansatz von Verbindlichkeiten | 234 |
| 4. Finanz- und Liquiditätsplan..... | 238 |
| a) Konzept des Finanz- und Liquiditätsplanes..... | 238 |
| b) Anwendung durch die Treuhandanstalt..... | 240 |
| Literaturverzeichnis..... | 243 |
| Stichwortverzeichnis | 257 |