

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Grundlagen	1
I. Zersplitterte Gesetzesvorschriften mit historisch gewachsenen Widersprüchen	1
II. Trennung von externer und interner Liquidationsrechnungslegung	4
B. Externe Liquidationsrechnungslegung	11
I. Liquidationsrechnungslegung der Kapitalgesellschaft	11
1. Gesetzliche Grundlagen und Anwendungsbereich	11
a) Rechtsentwicklung	12
b) Verpflichtung zur Liquidationsrechnungslegung	16
aa) Standardfälle	16
bb) Insolvenzsituationen	16
cc) Stille Liquidation	20
c) Verbreitung und Bedeutung der Liquidationsrechnungslegung	22
2. Pflichtbestandteile externer Liquidationsrechnungslegung	24
a) Abschließende Rechnungslegung der werbenden Gesellschaft	24
b) Eröffnungsbilanz und erläuternder Bericht	29
c) Periodische Jahresrechnungslegung	32
aa) Bestandteile	32
bb) Geschäftsjahr	33
d) Schlußrechnungslegung	36
aa) Überblick	36
bb) Schlußbilanz	38
cc) Schlußrechnung	40

e) Abhängigkeitsbericht	42
f) Konzernrechnungslegung	45
aa) Mutterunternehmen in Liquidation	45
bb) Tochterunternehmen in Liquidation	47
3. Liquidationseröffnungsbilanz	49
a) Grundlagen	49
aa) Entsprechende Anwendung der Vorschriften über den Jahresabschluß	49
bb) Aufstellungsfrist	52
b) Bilanzansatz	54
aa) Bilanzierungspflichten, Vollständigkeitsgebot	54
bb) Bilanzierungsverbote	56
11) Immaterielle Anlagegegenstände	56
22) Sonderposten mit Rücklageanteil	60
33) Unspezifische Rückstellungsbildung	65
44) Verbindlichkeiten mit Rangrücktritts- und Besserungsvereinbarung	67
cc) Bilanzierungswahlrechte, Bilanzierungshilfen	68
11) Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwen- dungen	69
22) Geschäfts- und Firmenwert	73
33) Aufwandsrückstellungen	75
44) Pensionsrückstellungen	76
55) Rechnungsabgrenzungsposten	81
c) Bilanzgliederung	83
aa) Anwendung der allgemeinen Gliederungsvor- schriften	83
bb) Umgliederungen	83
cc) Eigenkapitalausweis	87
11) Gezeichnetes Kapital	88
22) Rücklagen	90
33) Jahresüberschuß, Jahresfehlbetrag	92
44) Ausstehende Einlagen	93
55) Eigene Anteile	94
66) Kapitalersetzende Gesellschafterdarlehen	98
d) Bilanzbewertung	100
aa) Bedeutung und Beurteilung der Neuregelung	100
bb) Anwendung der allgemeinen Bewertungsgrund- sätze	103
11) Grundsatz der Bilanzidentität	105
22) Grundsatz der Unternehmensfortführung	108
33) Grundsatz der Einzelbewertung	114

44) Vorsichts-, Realisations- und Imparitäts- prinzip	116
55) Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	121
cc) Umbewertungen im Anlagevermögen	122
dd) Besonderheiten der Wertaufholung	127
4. Erläuterungsbericht zur Eröffnungsbilanz	129
a) Berichtsgrundsätze, Anwendungsfälle	129
b) Offenlegung von Bewertungsreserven	131
5. Jahresabschluß und Lagebericht im Liquidationsver- fahren	135
a) Liquidationsjahresbilanz	136
b) Liquidations-Gewinn- und Verlustrechnung	137
c) Liquidationsanhang	139
d) Liquidationslagebericht	141
6. Prüfung	141
7. Feststellung und Offenlegung	146
8. Rechtsfolgen bei Verstößen	147
II. Liquidationsrechnungslegung der Personenhandels- gesellschaft	148
1. Gesetzliche Grundlagen und Anwendungsbereich	148
a) Rechtsentwicklung	148
b) Verpflichtung zur Liquidationsrechnungslegung	154
aa) Gesetzliche Auflösungsgründe	154
bb) Auflösung der GmbH & Co.	158
c) Andere Art der Auseinandersetzung	159
d) Insolvenz der Gesellschaft	162
e) Stille Liquidation	164
f) Verbreitung und Bedeutung der Liquidations- rechnungslegung	165
2. Pflichtbestandteile externer Liquidationsrechnungs- legung	166
a) Abschließende Rechnungslegung der werbenden Gesellschaft	166
b) Eröffnungsbilanz	171
c) Periodische Jahresrechnungslegung	173
aa) Verpflichtung	173
bb) Geschäftsjahr	175
d) Abschließende Rechnungslegung der Liquidations- gesellschaft	177
aa) Überblick	177
bb) Schlußbilanz	179
cc) Schlußrechnung	181

3. Periodische Jahresrechnungslegung	182
a) Grundlagen	182
aa) Anwendung der Vorschriften über den Jahres- abschluß	182
bb) Geschäftsjahr	184
b) Bilanzansatz	185
aa) Bilanzierungspflicht, Vollständigkeitsgebot	185
bb) Bilanzierungsverbote	187
cc) Bilanzierungswahlrechte, Bilanzierungshilfen	187
c) Gliederung der Bilanz	191
aa) Allgemeine Gliederungsgrundsätze	191
bb) Umgliederungen	193
cc) Eigenkapitalausweis	195
11) Kapitalkonten	196
22) Privatkonto	200
33) Negative Kapitalanteile	201
44) Ausstehende Einlagen	203
55) Jahresergebnis	204
d) Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	208
e) Bilanzbewertung	212
aa) Wertfortführung versus Neubewertung	212
bb) Anwendung der allgemeinen Bewertungsgrund- sätze	214
cc) Bewertung des Anlagevermögens	220
dd) Bewertung des Umlaufvermögens	223
ee) Wertbeibehaltung und Wertaufholung	224
C. Interne Liquidationsrechnungslegung	227
I. Grundlagen	227
1. Verpflichtung zur internen Liquidationsrechnungslegung	227
2. Zwecke der internen Liquidationsrechnungslegung	229
3. Bestandteile der internen Liquidationsrechnungslegung	234
a) Eröffnungsrechnungen	234
aa) Liquidationsbilanz	234
bb) Überschuldungsbilanz	235
cc) Finanz- und Liquiditätsplan	236
b) Jahresrechnungen	236
aa) Liquidationsbilanzen	236
bb) Finanz- und Liquiditätspläne	238
cc) Berichterstattung	239

c) Schlußrechnungen.....	239
aa) Schlußbilanz	239
bb) Schlußrechnung	243
II. Interne Liquidationsbilanzen	246
1. Nichtanwendung handelsrechtlicher Bilanzierungsvor- schriften.....	246
2. Bilanzansatz	249
a) Aktiva	251
b) Passiva.....	253
c) Schwebende Geschäfte	254
3. Bilanzbewertung	255
4. Bilanzgliederung	262
III. Überschuldungsbilanz.....	263
1. Aufstellungspflicht	263
2. Bilanzkonzeptionen	264
3. Bilanzierung der Aktiva.....	265
4. Bilanzierung der Passiva	267
IV. Finanz- und Liquiditätsplan.....	271
Literaturverzeichnis	277
Parlamentaria, Materialien	289
Stichwortverzeichnis.....	291