

## Inhaltsverzeichnis

|   |        |
|---|--------|
| Literaturverzeichnis.....   | XIII   |
| Akürzungsverzeichnis.....   | XXXVII |
| Erster Teil .....   | 1      |
| Grundlagen der Bilanzierungskompetenz und Rechtsqualität der Feststellung |        |
| A. Einleitung .....   | 1      |
| B. Begriffserklärung.....   | 4      |
| I. Bilanzaufstellung.....   | 6      |
| II. Bilanzfeststellung.....   | 7      |
| C. Rechtsqualität der Feststellung.....                                   | 8      |
| I. Abstraktes Schuldanerkenntnis .....                                    | 9      |
| II. Kausales Schuldanerkenntnis .....                                     | 11     |
| III. Feststellungsvertrag.....  | 12     |
| IV. Bilanzvertrag .....   | 13     |
| V. Vertrag sui generis.....   | 14     |
| VI. Ergebnisfestlegungsvertrag.....                                       | 15     |
| 1. Auffassung von Heintzschel.....  | 15     |
| 2. Eigene Auffassung .....  | 16     |
| a) Vertragscharakter bei Bilanzfeststellung durch Beschluss .....         | 18     |
| aa) Einstimmige Beschlüsse .....  | 18     |
| bb) Mehrheitsbeschlüsse .....   | 20     |
| b) Ergebnis.....  | 22     |
| VII. Ergebnis .....   | 22     |
| D. Weitere Wirkungen der Bilanzfeststellung .....                         | 23     |
| I. Festlegung der Anfangsbilanzwerte des Folgejahres.....                 | 23     |
| II. Rechtsbeziehungen zu Dritten .....                                    | 24     |
| 1. Stille Gesellschaft.....   | 24     |
| 2. Partiarisch beteiligte Dritte .....                                    | 26     |
| III. Ergebnis.....  | 28     |
| E. Kompetenzen .....  | 28     |
| I. Aufstellung des Jahresabschlusses.....                                 | 28     |
| II. Feststellung des Jahresabschlusses .....                              | 29     |
| F. Zusammenfassung und Ergebnis .....                                     | 32     |

|   |    |
|---|----|
| Zweiter Teil .....  | 32 |
| Stimmrechtsbeschränkungen zu Lasten der Kommanditisten bei der Bilanzfeststellung                                 |    |
| A. Beschränkungen des Stimmrechts der Gesellschafter .....  | 32 |
| I. Gegenständliche Beschränkung des Stimmrechts .....   | 33 |
| 1. Zulässigkeit gegenständlicher Stimmrechtsbeschränkung .....  | 34 |
| 2. Keine gesetzlichen Beschränkungen .....  | 35 |
| 3. Zwingende sachliche Gründe der gegenständlichen Beschränkung ..  | 39 |
| a) Gegenständliche Beschränkung wegen unterschiedlicher Rechtsstellung der Komplementäre und Kommanditisten ..... | 39 |
| b) Beschränkung zum Schutz des Komplementärs .....  | 40 |
| c) Beschränkung zum Schutz der Allgemein- und Unternehmensinteressen .....  | 40 |
| d) Beschränkung zur Geschäftsvereinfachung .....  | 41 |
| e) Beschränkung wegen mangelnder Sachkompetenz der Kommanditisten .....   | 42 |
| 4. Zwischenergebnis .....   | 42 |
| II. Inhaltliche Schranken der Stimmrechtsmacht .....  | 43 |
| 1. Charakter des Stimmrechts .....  | 43 |
| 2. Gesellschafterinteressen .....   | 44 |
| 3. Verbands- und Unternehmensinteressen .....   | 51 |
| a) Verbandsinteresse .....  | 52 |
| b) Unternehmensinteresse .....  | 53 |
| 4. Gläubigerinteressen .....  | 53 |
| 5. Allgemeininteressen und Arbeitnehmerinteressen .....   | 55 |
| a) Allgemeininteressen .....  | 55 |
| b) Arbeitnehmerinteressen .....   | 56 |
| 6. Zwischenergebnis .....   | 57 |
| III. Erforderlichkeit einer inhaltlichen Beschränkung .....   | 58 |
| IV. Schranken der Bilanzierungsmacht .....  | 61 |
| 1. Mehrheitsentscheidungen .....  | 62 |
| a) Bestimmtheitsgrundsatz .....   | 62 |
| b) Kernbereichslehre .....  | 63 |
| 2. Starre Schranken .....   | 66 |
| 3. Bewegliche inhaltliche Schranken .....   | 67 |

|   |    |
|---|----|
| B. Abgrenzungsmodelle .....   | 69 |
| I. Abgrenzung durch Bilanzierungsregeln .....   | 70 |
| II. Abgrenzung nach Bilanzierungsmaßnahmen .....  | 73 |
| 1. Abgrenzung nach dem Sachzusammenhang der<br>Bilanzierungsmaßnahmen .....                     | 74 |
| 2. Abgrenzung nach der Ausübung von einfachem und<br>qualifiziertem Bilanzierungsermessen ..... | 76 |
| 3. Abgrenzung zwischen Geschäftsführungs- und<br>Finanzierungskompetenz .....                   | 77 |
| 4. Abgrenzung durch unternehmerische Entscheidung.....  | 79 |
| III. Stimmrechtsbindung nach konkretem Interessenvorrang .....                                  | 80 |
| 1. Abwägung der betroffenen Interessen .....  | 80 |
| 2. Eingrenzung des Interessenbegriffs .....   | 82 |
| 3. Einfluss der Rücksichtnahmepflicht auf die Stimmrechtsausübung..                             | 83 |
| a) Achtungsanspruch .....   | 83 |
| b) Interessenintensität .....   | 84 |
| c) Häufung von Interessen .....   | 84 |
| d) Wahrscheinlichkeit der Interessengefährdung .....  | 85 |
| e) Einfluss der Art der Thesaurierung auf die Interessenabwägung ..                             | 85 |
| 4. Ergebnis der Interessenabwägung.....   | 86 |
| C. Zusammenfassung und Ergebnis.....  | 88 |

|  |    |
|--|----|
| Dritter Teil.....                        | 89 |
| Untersuchung der Bilanzierungswahlrechte |    |

|   |    |
|---|----|
| A. Bilanzierungsentscheidungen.....   | 89 |
| I. Begriffsbestimmungen .....   | 90 |
| 1. Darstellung der Vermögenslage .....  | 90 |
| 2. Maßnahmen der Ergebnisverwendung.....  | 95 |
| a) Ergebnisverwendung .....   | 95 |
| b) Ergebnisermittlung .....   | 95 |
| c) Übertragbarkeit des Begriffs „Ergebnisverwendung“ auf die<br>Personengesellschaften .....  | 96 |
| aa) Eigenkapital .....  | 96 |
| bb) Gesetzliche Vorgaben zur Gliederung des Eigenkapitals<br>bei Personengesellschaften ..... | 97 |
| cc) Gliederungsgrundsätze für Personengesellschaften .....                                    | 99 |

|  |     |
|--|-----|
| dd) Übernahme der Gliederungsgrundsätze für kleine Kapitalgesellschaften .....             | 99  |
| ee) Gliederungsvorschriften für bestimmte Personengesellschaften .....                     | 100 |
| ff) Ergebnis .....   | 101 |
| d) Bestimmung des Charakters der Bilanzierungsmaßnahme anhand von Sinn und Zweck .....     | 102 |
| II. Vereinbarungen über die Rechnungslegung .....  | 103 |
| 1. Pauschalverweisungen .....  | 104 |
| 2. Vereinbarungen bezüglich bestimmter Bilanzposten .....                                  | 104 |
| 3. Vereinbarungen hinsichtlich bestimmter Betriebsteile oder Niederlassungen .....         | 105 |
| 4. Vereinbarungen bezüglich Erstellung einer Einheitsbilanz .....                          | 106 |
| B. Ergebnisverwendungsmaßnahmen aus Sicht des Bundesgerichtshofs .....                     | 106 |
| I. Offene Rücklagen .....  | 106 |
| II. Zusätzliche Abschreibungen nach § 253 Abs.4 HGB .....                                  | 109 |
| 1. Definition der zusätzlichen Abschreibungen .....  | 109 |
| 2. Zusätzliche Abschreibungen als Ergebnisverwendung? .....                                | 112 |
| a) Vergleichbarkeit zusätzlicher Abschreibungen mit offenen Rücklagen .....                | 112 |
| b) Ergebnis .....  | 114 |
| 3. Maßnahmen der Ergebnisverwendung bei objektbezogenen zusätzlichen Abschreibungen? ..... | 116 |
| III. Aufwandsrückstellungen .....  | 119 |
| 1. Definition von Aufwandsrückstellungen .....   | 119 |
| a) Passivierungspflichtige Aufwandsrückstellungen .....                                    | 119 |
| b) Aufwandsrückstellungen nach § 249 Abs.1 S.3 und Abs.2 HGB .....                         | 119 |
| c) Anwendungsbereich der Rückstellungen .....  | 121 |
| 2. Aufwandsrückstellungen als Ergebnisermittlung oder Ergebnisverwendung? .....            | 122 |
| a) Aufwandsrückstellungen als Ergebnisermittlung .....                                     | 122 |
| b) Aufwandsrückstellungen als Ergebnisverwendung .....                                     | 123 |
| IV. Steuerliche Sonderabschreibungen .....   | 126 |
| 1. Definition der steuerlichen Sonderabschreibungen .....                                  | 126 |
| 2. Zuordnung von steuerrechtlichen erhöhten Abschreibungen und Sonderabschreibungen .....  | 128 |
| a) Auswirkungen von Sonderabschreibungen auf die Haftung des Kommanditisten .....          | 129 |

|  |     |
|--|-----|
| b) Erhöhte steuerliche Abschreibungen als Ergebnisermittlung .....   | 130 |
| c) Erhöhte steuerliche Abschreibungen als Ergebnisverwendung ....  | 131 |
| V. Ergebnis .....  | 133 |
| C. Weitere Bilanzierungswahlrechte.....  | 134 |
| I. Sonderposten mit Rücklageanteil.....  | 135 |
| II. Geschäfts- oder Firmenwert .....   | 138 |
| 1. Definition des Geschäfts- oder Firmenwerts .....  | 138 |
| 2. Rechtsqualität des derivativen Geschäfts- oder Firmenwerts .....  | 139 |
| 3. Zweck der Bilanzierung eines Geschäfts- oder Firmenwerts .....  | 141 |
| III. Außerplanmäßige Abschreibungen .....  | 142 |
| 1. Definition außerplanmäßige Abschreibungen .....   | 142 |
| 2. Außerplanmäßige Abschreibung von Vermögensgegenständen<br>des Umlaufvermögens.....  | 145 |
| IV. Ausübung des Beibehaltungswahlrechts.....  | 146 |
| 1. Einordnung des Beibehaltungswahlrechts .....  | 146 |
| 2. Keine generelle Einordnung des Beibehaltungswahlrechts als<br>Ergebnisverwendungsmaßnahme.....  | 148 |
| 3. Ergebnis.....   | 150 |
| V. Aktivierung eines Disagios nach § 250 Abs.3 HGB .....   | 150 |
| 1. Definition des Disagios .....   | 150 |
| 2. Zuordnung des Bilanzierungswahlrechts .....   | 151 |
| VI. Aktivierung von Aufwendungen für die Inangasetzung und<br>Erweiterung des Geschäftsbetriebs nach § 269 HGB .....                         | 152 |
| 1. Definition der Aufwendungen nach § 269 HGB .....  | 153 |
| 2. Möglichkeit der Inanspruchnahme des Bilanzierungswahlrechts<br>durch Personengesellschaften .....   | 154 |
| 3. Keine analoge Anwendbarkeit .....   | 155 |
| VII. Ergebnis .....  | 156 |
| D. Abstrakte Abgrenzungskriterien .....  | 157 |
| I. Abgrenzung anhand der steuerlichen Anerkennung.....   | 158 |
| II. Abgrenzung anhand der Konformität mit den Grundsätzen<br>ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung .....                              | 159 |
| III. Abgrenzung anhand des Sachzusammenhang zwischen<br>Geschäftsführungskompetenz und bilanzieller Behandlung der<br>Geschäftsvorfälle..... | 160 |
| IV. Abgrenzung anhand der Prüfung von Einzelkriterien .....  | 161 |
| E. Zuständigkeit für lagerdarstellende Bilanzierungsmaßnahmen.....   | 162 |
| I. Aufgabe der Geschäftsführung .....  | 163 |

|   |     |
|---|-----|
| II. Aufgabe sämtlicher Gesellschafter .....   | 164 |
| F. Zustimmungspflicht der Gesellschafter? .....   | 166 |
| I. Zustimmungspflicht in Ausnahmefällen.....  | 167 |
| 1. Ansicht des Bundesgerichtshofs im Urteil vom 29.03.1996.....   | 167 |
| 2. Auffassung der Literatur .....   | 168 |
| a) Zustimmungspflicht der nicht geschäftsführungsberechtigten<br>Gesellschafter .....                               | 168 |
| b) Auffassung von Schulze-Osterloh.....   | 169 |
| c) Auffassung von Schön.....  | 170 |
| 3. Gründe für die Annahme einer Zustimmungspflicht .....  | 172 |
| a) Zustimmungspflicht aus gesellschaftsrechtlicher Treupflicht.....   | 173 |
| b) Übergewicht der Gesellschaftsinteressen.....   | 174 |
| II. Steuerentnahmerechte der Gesellschafter.....  | 177 |
| 1. Die vertretenen Auffassungen.....  | 177 |
| 2. Eigene Auffassung .....  | 179 |
| III. Ergebnis.....  | 181 |
| 1. Kompetenz der Gesellschafter .....   | 181 |
| 2. Steuerentnahmerecht der Gesellschafter .....   | 182 |
| 3. Vorteil der Abwägung zwischen Thesaurierungs- und<br>Ausschüttungsinteressen .....                               | 182 |
| G. Keine ausschließliche Abgrenzung der Bilanzierungskompetenz nach<br>Interessenvorrang.....                       | 183 |
| I. Auffassung von Heintzschel .....   | 183 |
| II. Interessenabwägung führt nicht zu umfassenden Interessenschutz ..   | 186 |
| III. Praxistaugliches Abgrenzungssystem .....   | 188 |
| 1. Unterscheidung zwischen ergebnisverwendenden und<br>lagedarstellenden Maßnahmen möglich .....                    | 188 |
| 2. Vorteil der Annahme einer Zustimmungsverpflichtung .....   | 189 |
| H. Zusammenfassung und Ergebnis.....  | 190 |
| I. Abgrenzung der Maßnahmen, die der Sache nach Ergebnisver-<br>wendung sind, und lagedarstellenden Maßnahmen ..... | 190 |
| II. Kompetenzen der Gesellschafter bei Maßnahmen, die der Sache<br>nach Ergebnisverwendung sind.....                | 191 |
| 1. Grundsätzlich Entscheidungsfreiheit der Gesellschafter .....   | 191 |
| 2. Ausnahmsweise Zustimmungspflicht der Gesellschafter .....  | 191 |
| 3. Steuerentnahmerecht der Gesellschafter .....   | 192 |
| III. Kompetenzen der Gesellschafter bei lagedarstellenden<br>Bilanzierungsmaßnahmen .....                           | 193 |

## **XI**

|  |            |
|--|------------|
| <b>IV. Vorteile dieser Abgrenzung .....</b>  | <b>194</b> |
| <b>V. Detaillierte Zuweisung von Kompetenzen im Rahmen der<br/>gesellschaftsvertraglichen Vereinbarungen .....</b> | <b>195</b> |
| <b>Vierter Teil .....</b>  | <b>196</b> |
| <b>Zusammenfassung der Ergebnisse</b>  |            |