

Inhaltsverzeichnis

Rz Seite

I. Rechtliche Grundlagen des Rechnungswesens bei der Insolvenzabwicklung	1.....	1
1. Duales Rechnungslegungssystem	1.....	1
2. Externe Rechnungslegungspflichten	7.....	3
a) Buchführungspflicht nach Handels- und Steuerrecht	7.....	3
b) Buchführungspflicht nach Steuerrecht.....	18.....	6
3. Interne Rechnungslegungspflichten nach Insolvenzrecht	23.....	7
II. Buchführung	30.....	9
1. Buchführungssysteme	30.....	9
a) Pagatorische Einnahmen- und Ausgabenrechnung	31.....	9
b) Doppelte kaufmännische Buchführung.....	35.....	10
2. Buchführungsorganisation	37.....	10
3. Technik der Insolvenzbuchführung	40.....	11
a) Einnahmen- und Ausgabenrechnung	40.....	11
b) Doppelte kaufmännische Buchführung.....	42.....	12
III. Informationsmöglichkeiten durch das Rechnungswesen	50.....	15
1. Gewinnermittlung nach Handels- und Steuerrecht	50.....	15
2. Umsatzsteuervoranmeldung	53.....	16
3. Forderungsprüfung.....	56.....	16
4. Aktualisierung und Fortschreibung der Vermögensübersicht	60.....	18
a) Anlagevermögen	62.....	18
b) Vorratsvermögen.....	63.....	19
c) Forderungen	66.....	19
d) Technik der Fortschreibung.....	68.....	20
5. Gesetzliche Masseverbindlichkeiten, Masseunzulänglichkeit.....	75.....	23

Inhaltsverzeichnis

	Rz Seite
6. Schlussrechnung.....	78..... 25
7. Insolvenzplan	82..... 28
IV. Erstellung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	87..... 29
1. Bilanz	87..... 29
a) Liquidationsbilanz.....	87..... 29
b) Insolvenzbilanzen	97..... 31
c) Inventur	99..... 32
aa) Inventarisierungspflicht	99..... 32
bb) Inventurarten	103..... 33
cc) Inventurmethoden.....	105..... 34
dd) Vereinfachungen	116..... 36
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung nach Handelsrecht	121..... 38
e) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchhaltung in der Insolvenz	125..... 40
aa) Stichtagsprinzip (§ 242 Abs. 1 und 2 HGB).....	126..... 40
bb) Vollständigkeit (§ 246 Abs. 1 HGB).....	127..... 40
cc) Bilanzidentität (§ 252 Abs. 1 Nr. 1 HGB).....	130..... 41
dd) Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB)	132..... 42
ee) Going-concern-Prinzip (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB)	133..... 42
ff) Prinzip der Einzelbewertung (§ 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB)	136..... 43
f) Ansatzvorschriften	138..... 44
g) Bewertungsvorschriften.....	151..... 47
h) Gliederungsvorschriften.....	157..... 48
i) Schlussbilanz der werbenden Gesellschaft	165..... 50
j) Liquidations-Eröffnungsbilanz	167..... 50
k) Laufende Liquidations-Jahresabschlüsse.....	180..... 53
l) Liquidations-Schlussbilanz/Schlussrechnung.....	184..... 54
2. Gewinn- und Verlustrechnung	190..... 55
3. Anhang, Erläuterungsbericht.....	197..... 57
4. Lagebericht	207..... 60
5. Exkurs: Prüfung und Offenlegung von Jahres- abschlüssen	214..... 61

Inhaltsverzeichnis

	Rz	Seite
V. Rechnungslegung gegenüber der Finanzverwaltung	222.....	64
1. Die Verfahrensarten der Insolvenzordnung	222.....	64
2. Steuerliche Pflichten des Insolvenzverwalters im Regelinsolvenzverfahren.....	224.....	64
3. Die steuerlichen Pflichten des vorläufigen Insolvenz- verwalters.....	233.....	66
4. Die steuerlichen Pflichten im Rahmen der Eigen- verwaltung	236.....	68
5. Die steuerlichen Pflichten des Treuhänders im Rahmen des Verbraucherinsolvenzverfahrens und sonstiger Kleinverfahren	237.....	69
6. Die steuerlichen Pflichten im Rahmen eines Rest- schuldbefreiungsverfahrens.....	239.....	69
7. Ermittlung des steuerlichen Gewinns	242.....	71
a) Gewinnermittlung für das jeweils laufende Wirt- schaftsjahr.....	242.....	71
b) Änderung der Gewinnermittlung für Wirtschaftsjahre vor Insolvenzeröffnung	250.....	74
8. Steuererstattungsansprüche	268.....	78
a) Zuordnung.....	268.....	78
b) Aufrechnung	270.....	79
c) Festsetzungsfrist	275.....	81
c) Verjährung	280.....	82
9. Steuererklärungen für die Einkommensteuer	282.....	83
a) Einheitlichkeit der Veranlagung	282.....	83
b) Insolvenzbedingte Besonderheiten.....	287.....	84
c) Ergänzende Angaben für betagte Steuer- forderungen	295.....	86
d) Ergänzende Angaben für die Aufteilung der Steuerschuld	300.....	87
(1) Aufteilungsmethode	302.....	87
(2) Insolvenzrechtliche Zuordnung der Einkünfte und der übrigen Einkommensbestandteile	305.....	88

Inhaltsverzeichnis

	Rz Seite
e) Erläuterungsbedarf gegenüber der Finanzverwaltung	326..... 93
f) Zinsabschlagsteuer, Kapitalertragsteuer und Körperschaftsteuer.....	333..... 95
10. Steuererklärungen für die Körperschaftsteuer.....	338..... 97
11. Steuererklärungen für die Gewerbesteuer.....	355..... 101
12. Steuererklärungen für die Umsatzsteuer.....	369..... 104
a) Insolvenzrechtliche Zuordnung der Umsatzsteuerforderung und des Umsatzsteuererstattungsanspruchs	371..... 105
(1) Zuordnung der Umsatzsteuer für die einzelnen steuerpflichtigen Umsätze	373..... 105
(2) Zuordnung der Vorsteuer	386..... 109
(3) Umsatzsteuerrechtliche Erklärungspflichten	393..... 111
b) Umsatzsteuer bei Ausübung des Wahlrechts nach § 103 InsO	397..... 113
c) Umsatzsteuer bei der Verwertung von Sicherungsgut.....	401..... 114
aa) System der Verwertungsmöglichkeiten	401..... 114
bb) Verwertung durch den Insolvenzverwalter oder Gläubiger	408..... 116
cc) Freigabe an den Schuldner	415..... 118
d) Umsatzsteuer bei der Herausgabe an den Aussonderungsberechtigten	421..... 120
e) Umsatzsteuer in massearmen Verfahren.....	427..... 121
f) Vorsteuerabzug aus Rechnungen für eigene Leistungen des Insolvenzverwalters	428..... 122
13. Lohnsteuer.....	429..... 122
14. Sonstige Steuerarten	437..... 124
VI. Erstellung und Fortschreibung der internen Rechnungslegung	439..... 126
1. Interne Rechnungslegung im Regelinsolvenzverfahren.....	439..... 126
a) Merkmale der Vermögensübersicht	439..... 126
aa) Zwecke der Vermögensübersicht	439..... 126

Inhaltsverzeichnis

	Rz	Seite
bb) Unterschiede zu anderen		
Rechnungsausweisen	448.....	128
(1) Überschuldungsstatus.....	450.....	128
(2) Vermögensverzeichnis	454.....	131
(3) Verzeichnis der Massegegenstände	460.....	133
(4) Gläubigerverzeichnis	461.....	133
(5) Verteilungsverzeichnis	470.....	135
(6) Schlussrechnug	471.....	135
b) Allgemeine Grundsätze für die Aufstellung von		
Vermögensübersichten	473.....	136
aa) Grundsatz der Richtigkeit und		
Willkürfreiheit	474.....	136
bb) Grundsatz der Vollständigkeit.....	475.....	136
cc) Grundsatz der Klarheit.....	478.....	137
dd) Grundsatz der neutralen Wertermittlung	479.....	138
ee) Grundsatz der Stetigkeit	480.....	138
ff) Grundsatz der Einzelbewertung.....	481.....	138
c) Gliederung der Vermögensübersicht.....	482.....	139
aa) Vertikalgliederung der Aktivseite.....	483.....	139
bb) Vertikalgliederung der Passivseite	485.....	140
cc) Horizontalgliederung	486.....	141
d) Bewertung in der Vermögensübersicht	494.....	143
aa) Bewertung zu Veräußerungswerten	495.....	144
(1) Veräußerung des Gesamtunternehmens oder von Teilbetrieben	495.....	144
(2) Bewertungsprobleme einzelner Aktiv- posten.....	499.....	145
(3) Bewertungsprobleme einzelner Passiva	506.....	147
bb) Bewertung zu Fortführungswerten	513.....	148
e) Fortschreibung der Insolvenzbilanz.....	520.....	150
f) Technik der Erstellung von		
Vermögensübersichten	528.....	151
aa) Eröffnungs-Vermögensübersicht	528.....	151
bb) Zwischenübersicht, Insolvenzschlussbilanz	533.....	153
g) Insolvenzplan	536.....	153
h) Abschlagsverteilung – Verteilungsverzeichnis.....	549.....	158
i) Informationen für die Schlussrechnung.....	554.....	159

Inhaltsverzeichnis

Rz Seite

2. Rechnungslegungspflichten des vorläufigen Insolvenzverwalters	563..... 162
a) Der vorläufige Insolvenzverwalter mit Bewertungs- und Verfügungsbefugnis	565..... 162
b) Der vorläufige Insolvenzverwalter ohne Ver- waltungs- und Verfügungsbefugnis	571..... 164
3. Rechnungslegungspflichten im Verfahren der Eigenverwaltung (§§ 270 ff InsO)	573..... 165
4. Rechnungslegung im Rahmen des Verbraucher- insolvenzverfahrens	576..... 166
a) Rechnungslegungspflichten des Treuhänders.....	576..... 166
b) Schuldenbereinigungsplan.....	577..... 166
5. Rechnungslegung im Restschuldbefreiungsverfahren.....	582..... 168
 Literaturverzeichnis	169
Stichwortverzeichnis	177