

# Inhaltsverzeichnis

	Rz	Seite
<b>I. Rechtliche Grundlagen des Rechnungswesens bei der Insolvenzabwicklung.....</b>	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
<b>II. Buchführung .....</b>	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
<b>III. Informationsmöglichkeiten durch das Rechnungswesen.....</b>	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
<b>IV. Erstellung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses .....</b>	<b>87</b>	<b>29</b>
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 verbenden 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
<b>V. Rechnungslegung gegenüber der Finanzverwaltung .....</b>	<b>222.....</b>	<b>64</b>
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
<b>VI. Erstellung und Fortschreibung der internen Rechnungslegung.....</b>	<b>439.....</b>	<b>126</b>
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
 <b>Literaturverzeichnis .....</b>		<b>169</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>		<b>177</b>