

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Literaturverzeichnis . . . . .	XIII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIX

## 1. Teil: Grundlagen

A. Liquidation einer Unternehmung . . . . .	1
B. Arten von Liquidationsbilanzen . . . . .	4
C. Liquidationsverfahren . . . . .	4

## 2. Teil: Handelsrechtliche Grundsätze für die Aufstellung von Liquidationsbilanzen

A. Gesetzliche Aufstellungspflicht . . . . .	5
B. Bilanzierungsgrundsätze . . . . .	6
I. Vor Inkrafttreten des Bilanzrichtlinien-Gesetzes . . . . .	6
1. Bilanzierungsvorschläge des Schrifttums . . . . .	6
1.1 Neubewertung . . . . .	6
1.2 Fortführung der bisherigen Bilanzwerte . . . . .	11
2. Handelsrechtliche Bilanzierungsvorschriften . . . . .	12
II. Nach Inkrafttreten des Bilanzrichtlinien-Gesetzes . . . . .	13
1. Darstellung der Neuregelung . . . . .	13
2. Konsequenzen für die Bilanzierung . . . . .	17
2.1 Differenzierung nach der Rechtsform und der Art der Rechnungslegung . . . . .	17
2.2 Bilanzierung bei der Kapitalgesellschaft . . . . .	20
2.2.1 Liquidationseröffnungsbilanz . . . . .	20
2.2.1.1 Allgemeines . . . . .	20
2.2.1.2 Bilanzansatz . . . . .	22
2.2.1.3 Bilanzierungswahlrechte/Bilanzierungshilfen . . . . .	23
2.2.1.4 Bilanzgliederung . . . . .	25
2.2.1.5 Bilanzbewertung . . . . .	26
2.2.2 Liquidationsjahresbilanz . . . . .	29
2.2.3 Schlußbilanz/Schlußrechnung . . . . .	31
2.3 Bilanzierung bei der Personenhandelsgesellschaft . . . . .	32
2.3.1 Liquidationseröffnungsbilanz . . . . .	32

	Seite
2.3.1.1 Bilanzansatz . . . . .	32
2.3.1.2 Bilanzierungswahlrecht/Bilanzierungshilfen . . . . .	33
2.3.1.3 Bilanzgliederung . . . . .	34
2.3.1.4 Bilanzbewertung . . . . .	36
2.3.2 Liquidationsjahresbilanz . . . . .	40
2.3.3 Schlußbilanz . . . . .	40
 <b>3. Teil: Ableitung von betriebswirtschaftlichen Grundsätzen für die Aufstellung der Liquidationsbilanzen</b>	
 <b>A. Kritik an den vorgeschlagenen und allgemein praktizierten Bilanzie- rungsgrundsätzen . . . . .</b>	42
I. Allgemeines . . . . .	42
II. Liquidationsverfahren der Norddeutsche Lederwerke AG, Neumünster .	45
III. Kritik . . . . .	46
 <b>B. Ableitung von allgemeinen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchfüh- rung für die Aufstellung der Liquidationsbilanzen . . . . .</b>	52
I. Zwecke der Liquidationsbilanzen als Grundlage der Ableitung – An- wendung der teleologisch-deduktiven Methode . . . . .	52
II. Aufgaben der Liquidation und die Zwecke der Liquidationsbilanzen . .	55
III. Ermittlung der Zwecke aus den Interessen der an der Liquidation Betei- ligten . . . . .	55
1. Interessen der Gläubiger . . . . .	55
1.1 Weiterführung der Geschäftsbeziehungen und Befriedigung der Forderungen . . . . .	55
1.2 Einfluß der Rechtsform des liquidierenden Unternehmens . . .	57
1.3 Ergebnis . . . . .	58
2. Interessen der Unternehmungseigner . . . . .	59
2.1 Maximaler Liquidationsgewinn . . . . .	59
2.2 Komponenten des Liquidationsgewinns . . . . .	60
2.3 Rechenschaft der Liquidatoren . . . . .	64
3. Interessen der Arbeitnehmer . . . . .	65
4. Interessen der öffentlichen Hand . . . . .	66
IV. Ergebnis . . . . .	67
 <b>C. Einfluß von Stand und Art des Liquidationsverfahrens . . . . .</b>	68
 <b>D. Ableitung von allgemeinen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchfüh- rung aus den Zwecken der Liquidationsbilanzen . . . . .</b>	68
I. Grundsätze der Richtigkeit, Vollständigkeit, Vorsicht . . . . .	68

	Seite
II. Liquidationseröffnungsbilanz als Rechnung über erwartete Geldeingänge und Geldausgänge . . . . .	69
III. Drei Vorschläge für den Aufbau der Liquidationseröffnungsbilanz . . .	72
IV. Keine Anwendung von Realisations- und Imparitätsprinzip . . . . .	74
1. Realisationsprinzip . . . . .	74
2. Imparitätsprinzip . . . . .	78
V. Ermittlung von Realisierungsabweichungen und Erwartungskorrekturen in den Liquidationszwischenbilanzen . . . . .	78
VI. Erfassung aller Abweichungen in der Schlußrechnung . . . . .	83
VII. Grundsatz der Stetigkeit . . . . .	85
<b>E. Abhängigkeit der Liquidationsbilanzen von Stand und Art des Liquidationsverfahrens . . . . .</b>	<b>86</b>
I. Bilanzierung unter der Voraussetzung der allmählichen Liquidierung . .	86
1. Liquidationseröffnungsbilanz . . . . .	86
1.1 Aufbau und Inhalt der Liquidationseröffnungsbilanz . . . . .	86
1.2 Inhalt der Bilanzposten . . . . .	89
1.2.1 Allgemeines . . . . .	89
1.2.2 Einzelne Bilanzposten auf der Seite der Geldeingänge . . . . .	89
1.2.3 Einzelne Bilanzposten auf der Seite der Geldausgänge . . . . .	94
1.3 Bewertung der Bilanzposten in der Eröffnungsbilanz . . . . .	99
2. Liquidationszwischenbilanzen . . . . .	102
2.1 Vorbemerkung . . . . .	102
2.2 Aufbau und Inhalt der Liquidationszwischenbilanzen . . . . .	102
3. Schlußrechnung . . . . .	110
3.1 Vorbemerkung . . . . .	110
3.2 Inhalt der Schlußrechnung . . . . .	111
II. Bilanzierung unter der Voraussetzung der sofortigen Liquidierung . . .	114
III. Bilanzierung unter der Voraussetzung der Veräußerung im ganzen . . .	115
1. Bilanzierung bei noch ungewissem Veräußerungserlös . . . . .	115
2. Bilanzierung bei feststehendem Veräußerungserlös . . . . .	117
IV. Bilanzierung unter der Voraussetzung der völligen Ungewißheit über die Art des Liquidationsverfahrens . . . . .	118
<b>F. Liquidationsbilanzen als zukunftsorientierte Bilanzkonzeptionen . . . .</b>	<b>118</b>
I. Vorbemerkung . . . . .	118
II. Bilanzauffassungen von Busse von Colbe, Moxter und Käfer . . . . .	118
1. Kapitalflußrechnung von Busse von Colbe . . . . .	118
2. Finanzplanorientiertes Tableau von Moxter . . . . .	121
3. Bilanztheorie von Käfer . . . . .	123

	Seite
<b>G. Notwendigkeit und Umfang des Abschlusses für das Rumpfgeschäftsjahr und Überleitung zur Liquidationseröffnungsbilanz</b> . . . . .	124
I. Notwendigkeit und Umfang des Abschlusses für das Rumpfgeschäftsjahr . . . . .	124
1. Vorbemerkung . . . . .	124
2. Aufstellungspflicht – Erfüllung bestimmter Zwecke . . . . .	125
2.1 Dokumentation . . . . .	125
2.2 Rechenschaft . . . . .	125
2.3 Entlastung des Vorstandes, Aufsichtsrates . . . . .	127
3. Grundsatz der Bilanzidentität . . . . .	128
4. Inhalt des Abschlusses . . . . .	129
5. Verhältnis zwischen Abschluß und Liquiditätseröffnungsbilanz . . . . .	132
II. Überleitung vom Abschluß des Rumpfgeschäftsjahres zur Liquidationseröffnungsbilanz (dargestellt am Beispiel der Norddeutsche Lederwerke AG) . . . . .	133
<b>H. Darstellung des Liquidationsverfahrens der Norddeutsche Lederwerke AG, Neumünster, anhand der hier vorgeschlagenen Liquidationsbilanzen</b> . . . . .	134
I. Vorbemerkung . . . . .	134
II. Liquidationseröffnungsbilanz zum 16. Mai 1966 . . . . .	134
III. Liquidationszwischenbilanz zum 15. Mai 1967 . . . . .	137
IV. Liquidationszwischenbilanz zum 15. Mai 1968 . . . . .	138
V. Schlußrechnung zum 31. Oktober 1968 . . . . .	139
 <b>4. Teil: Betriebswirtschaftliche Grundsätze für Liquidationsbilanzen und geltendes Handelsrecht</b> . . . . .	 141
 <b>5. Teil: Betriebswirtschaftliche Grundsätze für Liquidationsbilanzen und geltendes Steuerrecht</b>	
A. Vorbemerkung . . . . .	149
B. Ermittlung der Körperschaftsteuer . . . . .	149
C. Ermittlung der Einkommensteuer . . . . .	156
D. Ermittlung der Gewerbesteuer . . . . .	160
 <b>6. Teil: Zusammenfassung</b> . . . . .	 162

<b>Anlagen</b>	Seite
1 Liquidationseröffnungsbilanz (1. Lösungsvorschlag) . . . . .	174
2 Liquidationseröffnungsbilanz (2. Lösungsvorschlag) . . . . .	176
3 Liquidationseröffnungsbilanz (3. Lösungsvorschlag) . . . . .	178
4 Liquidationszwischenbilanz . . . . .	180
5 Liquidationsschlußrechnung . . . . .	186
6 Schlußrechnung bei im wesentlichen abgeschlossenen Liquidationsverfahren . . . . .	192
7 Schlußrechnung für den Fall der sofortigen Liquidierung . . . . .	194
8 Überleitung vom Abschluß des Rumpfgeschäftsjahres zur Liquidationseröffnungsbilanz (dargestellt am Beispiel der Norddeutsche Lederwerke AG) . . . . .	196
9 Liquidationseröffnungsbilanz der Norddeutsche Lederwerke AG zum 16. Mai 1966 . . . . .	200
10 Liquidationszwischenbilanz der Norddeutsche Lederwerke AG zum 15. Mai 1967 . . . . .	202
11 Liquidationszwischenbilanz der Norddeutsche Lederwerke AG zum 15. Mai 1968 . . . . .	212
12 Schlußrechnung der Norddeutsche Lederwerke AG zum 31. Oktober 1968 . . . . .	220
 <b>Anhang</b>	
Liquidationsbilanzen der Norddeutsche Lederwerke AG und die entsprechenden Geschäftsberichte . . . . .	229
 <b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	259