

# Inhalt

- A. Einleitung .....8
- B. Die Rechnungslegungspflicht des Insolvenzverwalters ..... 10
  - I. Einführung ..... 10
  - II. Haftung des Insolvenzverwalters bei Pflichtverletzung ..... 12
- C. Die Rechnungslegung in der Insolvenz..... 14
  - I. Interne Rechnungslegungspflichten ..... 14
    - 1. Einführung ..... 14
    - 2. Rechnungslegung im  
Insolvenzeröffnungsverfahren..... 16
    - 3. Rechnungslegung im eröffneten  
Insolvenzverfahren ..... 16
      - a) Verzeichnis der Massegegenstände,  
§ 151 InsO ..... 17
        - aa) Erfassung der Vermögensgegenstände,  
§ 151 Abs. 1 InsO ..... 17
        - bb) Bewertung der Vermögensgegenstände,  
§ 151 Abs. 2 InsO ..... 19
      - b) Gläubigerverzeichnis, § 152 InsO .....21
      - c) Vermögensübersicht, § 153 InsO .....22
      - d) Insolvenztabelle, § 175 InsO .....23
      - e) Bericht für Berichtstermin, § 156 InsO .....24
      - f) Sachstandsberichte, § 58 Abs. 1 InsO .....25
      - g) Zwischenrechnungslegung, § 66 Abs. 3 InsO .....25
      - h) Schlussrechnung, § 66 Abs. 1 InsO .....26
    - 4. Rechnungslegung im Insolvenzplanverfahren .....27
    - 5. Rechnungslegung nach ESUG .....28
    - 6. Rechnungslegung nach StaRUG .....30
  - II. Externe Rechnungslegungspflichten .....31
    - 1. Handelsrechtliche Pflichten .....31
      - a) Einführung .....31
        - aa) Das Belegprinzip .....34
        - bb) Formelle Bilanzkontinuität .....34

cc) Stichtagsprinzip .....	34
dd) Vorsichtsprinzip.....	35
ee) Imparitätsprinzip .....	35
ff) Realisationsprinzip.....	35
gg) Weitere Grundsätze.....	35
b) Erstellung von Jahresabschlüssen, Anhängen und Lageberichten .....	37
aa) Prüfung durch Abschlussprüfer.....	40
bb) Offenlegungspflichten .....	40
cc) Aufbewahrungspflichten .....	43
c) Insolvenzspezifische Besonderheiten der handelsrechtlichen Rechnungslegung .....	44
aa) Auswirkung der Unternehmensfortführung oder -liquidation auf die allgemeinen Ansatz- und Bewertungsvorschriften .....	44
bb) Aktivierung von Insolvenzanfechtungen und Haftungsansprüchen.....	46
cc) Passivierung von Verfahrenskosten .....	47
dd) Passivierung von Vorsteuerberichtigungsansprüchen .....	47
ee) EXKURS: Rückstellungen für einen eventuell entstehenden Sanierungsgewinn ..	51
2. Steuerrechtliche Pflichten .....	57
III. Einschränkungen der Rechnungslegungspflichten? .....	58
IV. Prüfung der insolvenzrechtlichen Rechnungslegung .....	60
1. Gegenstand der Prüfung.....	60
2. Umfang der Prüfung.....	61
3. Anforderung an die Person des (externen) Prüfers ...	61
V. Standardisierungsansätze .....	62
1. Forschungsprojekt ZEFIS .....	62
2. Grundsätze ordnungsgemäßer Insolvenzverwaltung (GOI).....	63
VI. Zusammenfassung .....	64
D. Literaturverzeichnis .....	65
E. Anlagen .....	68

I.	Beispielhafte Darstellung eines Verzeichnisses der Massegegenstände nach § 151 InsO .....	68
II.	Beispielhafte Darstellung einer Schlussrechnung nebst Schlussbericht .....	70
III.	BUNDESFINANZHOF, Beschluss vom 28. November 2016 GrS 1/15 .....	77