

# Inhaltsverzeichnis

|   |      |
|---|------|
| Vorwort .....   | V    |
| Inhaltsverzeichnis .....  | IX   |
| Abkürzungsverzeichnis .....   | XIII |
| Literaturverzeichnis .....  | XVII |
| <br>  |      |
| <b>A. Vereinfachtes Verfahren zur internen Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....</b>                        | 1    |
| I. Ziele und Zweck der internen Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....                                       | 2    |
| 1. Aufgaben der internen Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....  | 3    |
| 2. Abgrenzung zur handelsrechtlichen Rechnungslegung .....  | 5    |
| 3. Anlässe der Schlussrechnungslegung .....   | 10   |
| a) Schlussrechnungslegung im vorläufigen Insolvenzverfahren .....   | 10   |
| b) Schlussrechnungslegung im eröffneten Insolvenzverfahren .....  | 11   |
| c) Schlussrechnungslegung bei Massearmut und Masseunzulänglichkeit .....  | 13   |
| d) Schlussrechnungslegung bei Eigenverwaltung .....   | 13   |
| e) Schlussrechnungslegung im Insolvenzplanverfahren .....   | 14   |
| II. Elemente der Schlussrechnungslegung .....   | 14   |
| 1. Schlussrechnung (Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung) .....  | 16   |
| a) Ergebnis der Verwertung (»Verwertungsübersicht«) .....   | 18   |
| b) Einnahmen-Ausgaben-Überschuss aus der Betriebsfortführung .....  | 23   |
| c) Einnahmen-Ausgaben-Überschuss aus der Insolvenzverwaltung .....  | 25   |
| d) Einnahmen-Ausgaben-Überschuss aus der Abwicklung .....   | 26   |
| e) Einnahmen-Ausgaben-Überschuss aus der Prozesstätigkeit .....   | 27   |
| f) Einnahmen-Ausgaben-Überschuss aus dem eröffneten Insolvenzverfahren .....                                      | 28   |
| g) Quotenzahlungen an die Insolvenzgläubiger und nachrangige Gläubiger .....                                      | 28   |
| h) Endbestand Bankkonten/Kasse .....  | 28   |
| i) Solleinnahmen und Sollausgaben .....   | 29   |
| 2. Kontenrahmen .....   | 29   |
| III. Beispiele und Problemfälle .....   | 32   |
| 1. In die Rechnungslegung einzubeziehende Bankkonten und Kassen .....   | 32   |
| 2. Netto- oder Bruttopdarstellung .....   | 36   |
| a) Mit oder ohne USt? .....   | 36   |
| b) Erfassung des Überschusses bei der Verwertung belasteter Vermögensgegenstände durch den Sicherungsnehmer ..... | 37   |
| 3. Kalte Zwangsvorwaltung .....   | 38   |
| 4. Eigenverwaltung .....  | 41   |
| 5. Masseunzulänglichkeit .....  | 42   |
| IV. Vorteile der Standardisierung .....   | 43   |

# Inhaltsverzeichnis

---

|   |           |
|---|-----------|
| <b>B. Darüber hinausgehende Bestandteile der internen Rechnungslegung in der Insolvenz .....</b>                | <b>45</b> |
| I. Verzeichnis der Massegegenstände .....   | 46        |
| 1. Aufnahme der Vermögensgegenstände als Grundlage des Masseverzeichnisses – Inventur .....                     | 48        |
| a) Das unbewegliche Anlagevermögen (Immobilien) .....   | 51        |
| b) Das bewegliche Anlagevermögen .....  | 56        |
| c) Umlaufvermögen .....   | 58        |
| d) Forderungen gegen Dritte .....   | 58        |
| e) Insolvenzrechtliche Ansprüche .....  | 58        |
| 2. Bewertung der Vermögensgegenstände .....   | 59        |
| 3. Ermittlung der Zerschlagungs- und Fortführungswerte .....  | 61        |
| a) Das unbewegliche Anlagevermögen (Immobilien) .....   | 61        |
| b) Immaterielle Vermögensgegenstände .....  | 62        |
| c) Beteiligungen .....  | 62        |
| d) Das bewegliche Anlagevermögen .....  | 63        |
| e) Das Umlaufvermögen .....   | 63        |
| f) Insolvenzrechtliche Ansprüche .....  | 64        |
| 4. Beispiel eines Masseverzeichnisses .....   | 64        |
| 5. Weitergehende Relevanz der richtigen Erfassung und Bewertung der Masse für eine übertragende Sanierung ..... | 65        |
| II. Gläubigerverzeichnis .....  | 66        |
| 1. Ermittlung der Gläubiger .....   | 66        |
| 2. Gläubigerkategorien .....  | 73        |
| 3. Beispiel eines Gläubigerverzeichnisses .....   | 75        |
| III. Vermögensverzeichnis .....   | 76        |
| 1. Erstellung des Vermögensverzeichnisses .....   | 76        |
| 2. Beispiel eines Vermögensverzeichnisses .....   | 78        |
| IV. Schlussverzeichnis .....  | 80        |
| 1. Erstellung des Schlussverzeichnisses .....   | 80        |
| 2. Niederlegung und öffentliche Bekanntmachung .....  | 81        |
| 3. Beispiel eines Schlussverzeichnisses .....   | 82        |
| 4. Rechtsmittel .....   | 82        |
| V. Besonderheiten im Insolvenzplanverfahren .....   | 82        |
| <br><b>C. Die externe Rechnungslegung in der Insolvenz .....</b>  | <b>84</b> |
| I. Allgemeines .....  | 85        |
| 1. Rechnungslegungspflicht des Insolvenzverwalters .....  | 85        |
| 2. Beschränkung auf die Insolvenzmasse .....  | 85        |
| 3. Haftung des Insolvenzverwalters bei Verletzung der Buchführungs- und Rechnungslegungspflichten .....         | 87        |
| II. Rechnungslegungspflichten nach Handelsrecht .....   | 87        |
| 1. Der buchführungs- und rechnungslegungspflichtige Personenkreis .....   | 88        |
| 2. Der Pflichtenkanon im Einzelnen .....  | 88        |

|   |            |
|---|------------|
| a) Allgemeine Buchführungspflichten .....   | 88         |
| b) Erstellung von Jahresabschlüssen, Anhängen und Lageberichten .....   | 92         |
| c) Prüfung durch Abschlussprüfer .....  | 95         |
| d) Offenlegungspflichten .....  | 95         |
| e) Aufbewahrungspflichten .....   | 98         |
| <b>III. Rechnungslegungspflichten nach Steuerrecht .....</b>  | <b>98</b>  |
| 1. Allgemeines .....  | 98         |
| 2. Der rechnungslegungspflichtige Personenkreis .....   | 102        |
| <b>IV. Die handelsrechtlichen Pflichten nach den International Financial Reporting Standards (IFRS) .....</b>                     | <b>103</b> |
| <b>V. Einschränkungen der Rechnungslegungspflichten im Insolvenzverfahren? ..</b>   | <b>107</b> |
| <b>VI. Besondere Bestandteile der externen Rechnungslegung .....</b>  | <b>108</b> |
| 1. Schlussbilanz der werbenden Gesellschaft .....   | 108        |
| 2. Die externe Eröffnungsbilanz .....   | 109        |
| 3. Die Zwischenbilanz .....   | 110        |
| 4. Die handelsrechtliche Schlussbilanz .....  | 110        |
| 5. Der Lagebericht .....  | 110        |
| <b>VII. Besonderheiten der externen Rechnungslegung in der Krise .....</b>  | <b>112</b> |
| 1. »Going Concern« oder »Break-up« .....  | 112        |
| 2. Fortbestehensprognose .....  | 116        |
| a) Nachhaltigkeit der Fortführungsfähigkeit .....   | 116        |
| b) Überwiegende Wahrscheinlichkeit der Fortführung .....  | 117        |
| c) Fortbestehensfehlprognose .....  | 118        |
| d) Inhalt der Fortbestehensprognose .....   | 118        |
| e) Beurteilung und Prüfung der Fortbestehensprognose .....  | 120        |
| 3. Besondere Vorschriften zur Aktivierung und Passivierung .....  | 121        |
| a) Aktivierung von Anfechtungs- und Haftungsansprüchen .....  | 121        |
| b) Passivierung der Verfahrenskosten .....  | 122        |
| c) Passivierung von Vorsteuerberichtigungsansprüchen .....  | 123        |
| 4. Auswirkungen einer Abkehr von der Going-Concern-Prämissen .....  | 124        |
| a) IDW RS HFA 17 .....  | 126        |
| b) IDW RH HFA 1.012 .....   | 129        |
| <b>D. Die Prüfung der Schlussrechnung .....</b>   | <b>131</b> |
| <b>I. Definition des Prüfungsgegenstandes und -inhalts .....</b>  | <b>131</b> |
| <b>II. Prüfungsdurchführung .....</b>   | <b>132</b> |
| 1. Prüfung der formalen Ordnungsmäßigkeit nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (Prüfung der formellen Richtigkeit) .. | 132        |
| 2. Prüfung, ob die Insolvenzmasse vollständig verwertet wurde (Prüfung der materiellen Richtigkeit) .....                         | 134        |
| 3. Prüfung der Berechnungsgrundlage für die Insolvenzverwaltervergütung im Insolvenzplanverfahren .....                           | 138        |
| <b>III. Erleichterungen der Schlussrechnungsprüfung durch die Standardisierung der Schlussrechnung .....</b>                      | <b>139</b> |

# Inhaltsverzeichnis

---

|   |     |
|---|-----|
| <b>Anlagen</b>  | 141 |
| A. Aktualisiertes Kontierungshandbuch zum SKR-InsO  | 141 |
| I. Die Struktur der Unterkonten   | 141 |
| II. Erläuterungen zu den Sachkonten   | 143 |
| B. SKR-InsO   | 170 |
| C. Muster: Schlussrechnungsübersicht/Kontennachweis zur Schlussrechnung<br>für das eröffnete Insolvenzverfahren | 222 |
| D. Fragebogen eines Sachverständigen  | 230 |
| E. Muster – Gliederung Lagebericht  | 238 |
| F. Fragenkatalog zu den insolvenzrechtlichen Besonderheiten im Lagebericht..                                    | 238 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>   | 241 |