

Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

| | |
|----------------------|---|
| Vorwort | V |
|----------------------|---|

| | |
|-----------------------------------|----|
| Literaturverzeichnis | XV |
|-----------------------------------|----|

| | | |
|----------------------------|---|---|
| A. Grundlagen | 1 | 1 |
|----------------------------|---|---|

| | | |
|-------------------------------------------------------------------|---|---|
| I. Insolvenzrechtliches Rechnungs- und Berichtswesen | 1 | 1 |
|-------------------------------------------------------------------|---|---|

| | | |
|----------------------------------------------|---|---|
| 1. Interne und externe Rechnungslegung | 1 | 1 |
|----------------------------------------------|---|---|

| | | |
|-----------------------------------------------|---|---|
| 2. Zwischenrechnung und Schlussrechnung | 9 | 4 |
|-----------------------------------------------|---|---|

| | | |
|----------------------------------------------|----|---|
| II. Begriff der Schlussrechnung | 15 | 5 |
|----------------------------------------------|----|---|

| | | |
|-----------------------------------------|----|---|
| 1. Gesetzliche Begriffsdefinition | 15 | 5 |
|-----------------------------------------|----|---|

| | | |
|-------------------------|----|---|
| 2. Sinn und Zweck | 20 | 8 |
|-------------------------|----|---|

| | | |
|--------------------------------------|----|----|
| 3. Pflicht zur Rechnungslegung | 32 | 11 |
|--------------------------------------|----|----|

| | | |
|-------------------------------------------------------|----|----|
| a) Höchstpersönliche Pflicht zur Rechnungslegung | 33 | 12 |
|-------------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|---------------------------------------|----|----|
| b) Gerichtliche Zwangsmaßnahmen | 38 | 12 |
|---------------------------------------|----|----|

| | | |
|----------------------------------------------------|----|----|
| 4. Übersicht über die Beendigungstatbestände | 46 | 14 |
|----------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|----------------------|----|----|
| a) Allgemeines | 46 | 14 |
|----------------------|----|----|

| | | |
|-------------------------------------------------------------------|----|----|
| b) Schlussrechnung bei vorläufiger Insolvenz- verwaltung | 49 | 16 |
|-------------------------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|-----------------------------------------------------|----|----|
| c) Schlussrechnung bei Entlassung aus dem Amt | 57 | 17 |
|-----------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------|----|----|
| d) Schlussrechnung bei Einstellung des Insolvenz- verfahrens | 58 | 18 |
|-----------------------------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|---------------------------------------------------------------------|----|----|
| e) Schlussrechnung bei Aufhebung des Insolvenz- verfahrens | 61 | 18 |
|---------------------------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------|----|----|
| f) Schlussrechnung bei Aufhebung nach Insolvenz- planverfahren | 62 | 18 |
|-------------------------------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|----------------------------------------------|----|----|
| g) Schlussrechnung bei Eigenverwaltung | 65 | 19 |
|----------------------------------------------|----|----|

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------|----|----|
| h) Schlussrechnung nach Abschluss der Sonder- insolvenzverwaltung | 66 | 19 |
|----------------------------------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|---------------------------------------|----|----|
| 5. Stufenartiges Prüfungssystem | 67 | 19 |
|---------------------------------------|----|----|

| | | |
|---------------------------------------------------------|----|----|
| 6. Wesentliche Bestandteile einer Schlussrechnung | 72 | 20 |
|---------------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|------------------------------------------|----|----|
| a) Buchhalterisches Rechnungswesen | 73 | 21 |
|------------------------------------------|----|----|

| | | |
|-------------------------|----|----|
| b) Schlussbericht | 74 | 21 |
|-------------------------|----|----|

| | | |
|------------------------|----|----|
| c) Schlussbilanz | 76 | 21 |
|------------------------|----|----|

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| B. Schlussrechnung bei Aufhebung und Einstellung des Insolvenzverfahrens | 78 | 23 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|---------------------------|----|----|
| I. Überblick | 78 | 23 |
|---------------------------|----|----|

| | | |
|------------------------------------------------------------------------|----|----|
| II. Schlussrechnung bei Aufhebung des Insolvenzverfahrens | 80 | 25 |
|------------------------------------------------------------------------|----|----|

| | | |
|---------------------------|----|----|
| 1. Verfahrensablauf | 80 | 25 |
|---------------------------|----|----|

VII

| | Rn. | Seite |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|
| 2. Voraussetzung der Verfahrensaufhebung | 88 | 27 |
| 3. Form der Aufhebung | 91 | 27 |
| a) Gerichtsbeschluss | 91 | 27 |
| b) Öffentliche Bekanntmachung | 95 | 28 |
| c) Wirksamkeit des Aufhebungsbeschlusses | 96 | 28 |
| 4. Rechtswirkungen der Verfahrensaufhebung | 100 | 28 |
| a) Ende des Insolvenzbeschlags | 100 | 28 |
| b) Wirksamkeit getroffener Verfügungen | 101 | 28 |
| c) Prozessführungsbefugnisse | 102 | 29 |
| aa) Anhängige Prozesse | 102 | 29 |
| bb) Fortführung eines insolvenzrechtlichen Anfechtungsprozesses | 106 | 29 |
| d) Rechtsposition der Insolvenzgläubiger | 110 | 30 |
| e) Tabellenauszug bei Restschuldbefreiung | 131 | 33 |
| f) Rechtsposition der ausgefallenen Massegläubiger | 132 | 34 |
| g) Weitere Rechtsfolgen | 137 | 35 |
| aa) Verjährung | 137 | 35 |
| bb) Kündigungen bzw. Auflösungen | 138 | 35 |
| cc) Öffentlich-rechtliche Beschränkungen | 139 | 35 |
| dd) Familienrechtliche Beschränkungen | 140 | 35 |
| ee) Zinsen | 141 | 35 |
| ff) Steuerrechtsverhältnisse | 143 | 35 |
| gg) Fortgeltende Pflichten des Insolvenz- verwalters | 144 | 36 |
| 5. Verfahrensaufhebung nach Insolvenzplanverfahren | 145 | 36 |
| 6. Mitteilungen, Löschungsersuchen, Aufhebung einer Postsperrung | 149 | 37 |
| 7. Rückabwicklung Restvermögen | 151 | 37 |
| III. Schlussrechnung bei Einstellung des Insolvenzverfahrens | 160 | 38 |
| 1. Allgemeines | 160 | 38 |
| 2. Einstellung mangels Masse gemäß § 207 InsO | 162 | 39 |
| 3. Einstellung nach Anzeige der Masseunzulänglichkeit gemäß § 211 InsO | 163 | 39 |
| 4. Einstellung des Verfahrens wegen Wegfalls des Eröffnungsgrundes gemäß § 212 InsO | 169 | 40 |
| 5. Einstellung des Verfahrens mit Zustimmung der Gläubiger gemäß § 213 InsO | 171 | 41 |
| C. Inhaltliche und materiell-rechtliche Schwerpunkte des Schlussberichts | 172 | 43 |
| I. Vorüberlegungen | 172 | 43 |
| 1. Umfang und Ausgestaltung des Schlussberichts | 172 | 43 |
| 2. Grundlagen der Berichterstattung | 178 | 44 |

| | Rn. | Seite |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| II. Adressaten der Rechnungslegung | 181 | 45 |
| 1. Insolvenzgericht | 181 | 45 |
| 2. Insolvenzschnldner | 183 | 45 |
| 3. Gläubiger | 184 | 46 |
| III. Einbindung des Schuldners | 188 | 47 |
| IV. Aufbau eines Schlussberichts | 190 | 48 |
| 1. Angaben zur Person/Unternehmen | 190 | 48 |
| 2. Masseherstellung | 196 | 50 |
| 3. Verwertung der Insolvenzmasse | 200 | 51 |
| 4. Verteilung der Insolvenzmasse | 201 | 52 |
| 5. Übersicht: Aufbau eines Schlussberichts | 202 | 52 |
| V. Inhaltliche und materiell-rechtliche Schwerpunkte des Schlussberichts | 205 | 52 |
| 1. Grundsätze | 205 | 52 |
| 2. Übernahme der Insolvenzmasse | 207 | 53 |
| 3. Aufnahme von Prozessen gemäß § 246 ZPO, §§ 85, 86 InsO | 213 | 57 |
| 4. Gesamtschadenshaftung | 214 | 57 |
| 5. Aufrechnung | 215 | 58 |
| 6. Einzugsermächtigungen | 220 | 59 |
| 7. Unterhalt | 221 | 59 |
| 8. Erfüllung von Rechtsgeschäften | 222 | 59 |
| a) Wahlrecht gemäß § 103 InsO | 222 | 59 |
| b) Einzelne Tatbestände | 223 | 60 |
| c) Ausübung der Sonderkündigungsbefugnisse gemäß § 109 InsO | 224 | 60 |
| d) Rückgängigmachung von Vorausverfügungen | 225 | 61 |
| 9. Abwicklung von Arbeitsverhältnissen | 226 | 61 |
| a) Grundsätze | 226 | 61 |
| b) Besonderheiten | 229 | 62 |
| aa) Kündigung der Arbeitsverhältnisse | 230 | 62 |
| bb) Betriebsvereinbarungen | 231 | 62 |
| cc) Betriebsänderung im Insolvenzverfahren gemäß §§ 121, 122 InsO | 233 | 63 |
| dd) Sozialplan | 234 | 63 |
| 10. Insolvenzanfechtung | 237 | 64 |
| a) Prüfungspflicht des Insolvenzverwalters | 237 | 64 |
| b) Prüfungsbereich | 240 | 64 |
| c) Checklisten zur Bearbeitung von Anfechtungs- sachverhalten | 243 | 66 |
| aa) Checkliste zur Erforschung von Anfechtungs- handlungen | 243 | 66 |
| bb) Übersicht über gesetzliche Anfechtungstat bestände | 244 | 69 |

| | Rn. | Seite |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 11. Forderungseinzug | 246 | 71 |
| a) Schwerpunkt der Verwaltungstätigkeit | 246 | 71 |
| b) Registrierung und Bewertung des Forderungs- bestands | 248 | 71 |
| c) Bewertungsschema für Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 249 | 72 |
| aa) Umlaufvermögen | 249 | 72 |
| bb) Grundsätzliche Bewertung gemäß § 255 HGB | 251 | 72 |
| cc) Wertminderungen | 252 | 73 |
| d) Zweifelhafte Forderungen | 254 | 73 |
| e) Uneinbringliche Forderungen | 257 | 74 |
| f) Bewertungsgrundsätze | 260 | 74 |
| VI. Nachweis der handels- und steuerlichen Rechnungslegung | 267 | 78 |
| VII. Umsetzung der Beschlussfassungen der Gläubiger- versammlung | 273 | 79 |
| 1. Entscheidung über den Fortgang des Verfahrens | 273 | 79 |
| 2. Besonders bedeutsame Rechtshandlungen | 275 | 79 |
| 3. Betriebsveräußerung an besonders Interessierte | 276 | 79 |
| VIII. Aus- und Absonderungsrechte | 278 | 80 |
| 1. Aussonderung | 280 | 80 |
| 2. Ersatzaussonderung/Ersatzabsonderung | 282 | 81 |
| 3. Abgesonderte Befriedigung aus unbeweglichen Gegenständen gemäß § 49 InsO | 285 | 81 |
| 4. Abgesonderte Befriedigung der Pfandgläubiger und sonstiger Absonderungsberechtigter | 288 | 81 |
| 5. Registrierung der Drittrechte | 291 | 82 |
| 6. Verwertung beweglicher Gegenstände | 294 | 84 |
| 7. Verwertung unbeweglicher Gegenstände | 298 | 85 |
| IX. Aufbewahrung und Rückgabe von Geschäftsunterlagen | 300 | 85 |
| 1. Allgemeines | 300 | 85 |
| 2. Umfang der Aufbewahrungspflicht | 308 | 87 |
| 3. Steuerliche Aufbewahrungspflichten | 312 | 89 |
| a) § 147 Abgabenordnung | 312 | 89 |
| b) Aufbewahrungsfristen | 318 | 90 |
| c) Beginn und Ende der Frist | 320 | 91 |
| d) Ausnahmen | 322 | 91 |
| 4. Handelsrechtliche Aufbewahrungspflichten | 324 | 92 |
| a) § 257 HGB | 324 | 92 |
| b) Umfang | 327 | 92 |
| c) Beginn der Frist | 330 | 93 |
| 5. Haftungsrechtliche Aufbewahrungsobliegenheiten | 331 | 93 |
| a) Schadensersatzrecht | 332 | 93 |
| b) Gewährleistungsrecht | 335 | 94 |

| | Rn. | Seite |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 6. Berufsgruppenspezifische Aufbewahrungspflichten und obliegenheiten | 339 | 94 |
| a) Rechtsanwälte | 340 | 94 |
| b) Notare | 342 | 95 |
| c) Steuerberater | 343 | 95 |
| d) Architekten | 345 | 95 |
| e) Ärzte | 348 | 96 |
| f) Wertpapierdienstleistungsunternehmen | 350 | 96 |
| g) Zusammenfassung | 351 | 96 |
| h) Übersicht über die Aufbewahrungsfristen | 352 | 97 |
| X. Muster für Schlussberichte | 353 | 98 |
| 1. Schlussbericht für Insolvenzverfahren natürlicher Personen (IN-Verfahren) | 353 | 98 |
| 2. Schlussbericht für Insolvenzverfahren natürlicher Personen (IK-Verfahren) | 354 | 106 |
| D. Prüfung der Schlussrechnung und des Schlussberichts | 355 | 113 |
| I. Einführung | 355 | 113 |
| II. Anforderungen an die Prüfungsperson | 362 | 114 |
| 1. Allgemeines | 362 | 114 |
| 2. Anforderungen an die fachliche Qualifikation | 367 | 116 |
| 3. Verlässlichkeit und Unabhängigkeit des Prüfers | 371 | 119 |
| a) Persönliche Zuverlässigkeit | 371 | 119 |
| b) Unabhängigkeit | 375 | 120 |
| aa) Allgemeine Anforderungen, Unterschiede Gläubigerausschuss/Insolvenzgericht | 375 | 120 |
| (1) Insolvenzgericht | 376 | 120 |
| (2) Gläubigerausschuss | 377 | 120 |
| bb) Einzelfaktoren der Unabhängigkeit | 380 | 121 |
| III. Allgemeine Prüfungsgrundsätze | 381 | 123 |
| 1. Vorbereitung | 381 | 123 |
| 2. Umfang der Schlussrechnungsprüfung | 385 | 125 |
| a) Wesentlichkeitsgrenze | 388 | 125 |
| b) Wirtschaftlichkeit | 389 | 126 |
| 3. Prüfungsstrategie | 391 | 126 |
| a) Festlegung der Strategie | 391 | 126 |
| b) Auswahl der Prüffelder | 392 | 127 |
| c) Erfassung von Unregelmäßigkeiten | 393 | 129 |
| IV. Prüfungshandlung im Einzelnen | 395 | 131 |
| 1. Einsichtnahme/Beobachtung/Inaugenscheinnahme | 396 | 131 |
| 2. Vergleich von Unterlagen und Salden | 397 | 131 |
| 3. Stichprobenprüfung/Einzelfallprüfung | 398 | 133 |
| 4. Vollständigkeitsprüfung | 401 | 135 |

| | Rn. | Seite |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| V. Prüfungsvermerk | 402 | 136 |
| 1. Allgemeines | 402 | 136 |
| 2. Formelle Ausgestaltung der Prüfung | 404 | 136 |
| 3. Inhaltliche Aussagen | 405 | 137 |
| 4. Muster eines Prüfungsvermerks | 409 | 139 |
| 5. Einschränkung/Beanstandung | 410 | 142 |
| a) Prüfungsbericht ohne Prüfungshandlung | 411 | 143 |
| b) Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilung | 412 | 143 |
| 6. Nachweis der Prüfung | 413 | 143 |
| VI. Prüfung durch den Gläubigerausschuss | 414 | 144 |
| VII. Gerichtliche Prüfung der Schlussrechnung | 427 | 149 |
| 1. Gesetzliche Grundlagen | 427 | 149 |
| 2. Prüfung der Schlussrechnung samt Schlussbericht | 431 | 150 |
| a) Prüfungspflicht des Insolvenzgerichts | 431 | 150 |
| b) Verletzung der Prüfungs- und Aufsichtspflicht | 450 | 153 |
| 3. Umfang der gerichtlichen Prüfung | 452 | 153 |
| a) Allgemeines | 452 | 153 |
| b) Zu prüfende Unterlagen | 462 | 155 |
| c) Formale Prüfung | 467 | 157 |
| aa) Äußere Form | 467 | 157 |
| bb) Vollständigkeit des Schlussberichts | 469 | 158 |
| d) Rechnerische Prüfung | 472 | 158 |
| e) Prüfung der Rechtmäßigkeit von Verwaltungs- und Verwertungshandlungen | 480 | 160 |
| 4. Verfolgung von Beanstandungen | 506 | 165 |
| 5. Besonderheiten bei Verfahrenseinstellung | 514 | 166 |
| a) Allgemeines | 514 | 166 |
| b) Einstellung wegen Massearmut | 516 | 168 |
| c) Einstellung wegen Masseunzulänglichkeit | 520 | 168 |
| d) Einstellung wegen Wegfalls des Eröffnungsgrundes | 524 | 169 |
| e) Einstellung mit Zustimmung der Gläubiger | 525 | 169 |
| 6. Prüfungsvermerk | 526 | 170 |
| E. Verteilung des Verwertungserlöses | 527 | 171 |
| I. Allgemeines | 527 | 171 |
| 1. Übersicht Verteilungsverfahren | 533 | 172 |
| 2. Abschlagsverteilungen | 534 | 172 |
| 3. Schlussverteilung | 538 | 173 |
| 4. Nachtragsverteilung | 540 | 174 |
| a) Voraussetzungen | 540 | 174 |
| b) Anordnung der Nachtragsverteilung | 548 | 176 |
| c) Vorbehalt der Nachtragsverteilung | 554 | 177 |

| | Rn. | Seite |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| d) Umfang und Wirkungen der Nachtragsverteilung | 558 | 178 |
| e) Vollzug der Nachtragsverteilung | 572 | 181 |
| II. Verteilungsverzeichnis | 573 | 181 |
| 1. Erstellung | 573 | 181 |
| 2. Niederlegung und Veröffentlichung | 583 | 182 |
| 3. Aufzunehmende Forderungen | 590 | 185 |
| a) Festgestellte Forderungen | 591 | 186 |
| b) Bestrittene nicht titulierte Forderungen | 595 | 186 |
| c) Bestrittene titulierte Forderungen | 608 | 188 |
| d) Ausfallforderungen | 609 | 188 |
| e) Aufschiebend bedingte Forderungen | 617 | 190 |
| f) Auflösend bedingte Forderungen | 619 | 190 |
| g) Nachrangige Insolvenzforderungen | 620 | 190 |
| 4. Änderung des Verteilungsverzeichnisses | 621 | 191 |
| 5. Einwendungen gegen das Verteilungsverzeichnis | 623 | 191 |
| a) Einwendungsberechtigte | 624 | 192 |
| b) Einwendungsfrist | 626 | 192 |
| c) Einwendungsgründe | 627 | 192 |
| d) Entscheidung über erhobene Einwendungen | 631 | 193 |
| 6. Prüfung des Schlussverzeichnisses durch das Insolvenzgericht | 633 | 194 |
| a) Prüfungspflicht des Gerichts | 633 | 194 |
| b) Umfang der gerichtlichen Prüfung | 636 | 194 |
| III. Ausführung der Verteilung | 640 | 196 |
| 1. Zeitpunkt | 641 | 196 |
| 2. Bestimmung der Ausschüttungsquote | 642 | 196 |
| 3. Auszahlung | 643 | 197 |
| a) Allgemeines | 643 | 197 |
| b) Hinterlegung bei nicht geklärten Prätendenten | 645 | 197 |
| c) Auszahlung an Abtretungsempfänger | 646 | 198 |
| 4. Zurückzubehaltende Beträge | 648 | 199 |
| a) Behandlung der zurückbehaltenen Beträge | 649 | 199 |
| b) Rückstellungen | 651 | 200 |
| c) Zurückbehaltenes Sondervermögen | 654 | 200 |
| d) Nachweis der Ausführung der Verteilung | 658 | 202 |
| e) Ausgleich von Verteilungsfehlern | 661 | 202 |
| Stichwortverzeichnis | | 205 |