

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Einleitung.....</b>	<b>15</b>
<b>2. Das Rechnungslegungsrecht des HGB.....</b>	<b>19</b>
2.1 Das Rechnungswesen.....	19
2.2 Rechtsquellen der Rechnungslegung in Deutschland.....	21
2.3 Hermeneutik des Rechnungslegungsrechts.....	24
2.3.1 Einflüsse auf die Zwecke der Rechnungslegung .....	26
2.3.2 Die statische Bilanzauffassung .....	28
2.3.3 Die dynamische Bilanzauffassung .....	30
2.3.4 Die organische Bilanztheorie.....	31
2.3.5 Zwecke des heutigen HGB.....	32
2.3.5.1 Gewinnermittlung bzw. Gewinnverteilung.....	33
2.3.5.2 Kapitalerhaltung .....	34
2.3.5.3 Rechenschaft .....	35
2.3.5.3.1 Information durch Dokumentation .....	35
2.3.5.3.2 Information als Rechenschaft gegenüber sich selbst.....	36
2.3.5.3.3 Rechenschaft gegenüber Dritten .....	37
2.3.5.4 Nebenzweck: Bemessungsgrundlage für die Besteuerung .....	37
2.3.5.5 Beziehung der Zwecke zueinander .....	38
2.4 Grundprinzipien der Bilanzierung.....	38
2.4.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	38
2.4.2 Informations-Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	39
2.4.2.1 Vollständigkeit § 246 Abs. 1 Satz 1 HGB .....	40
2.4.2.2 Klarheit, Übersichtlichkeit § 243 Abs. 2 HGB .....	40
2.4.2.3 Vergleichbarkeit durch Stetigkeit, § 252 Abs. 1 Nr. 1 HGB .....	40
2.4.2.4 Richtigkeitsgrundsatz .....	41

2.4.2.5	Dokumentationsgrundsätze .....	41
2.4.3	Gewinnermittlungs-Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....	42
2.4.3.1	Prinzip der Unternehmensfortführung „going-concern“ § 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB .....	42
2.4.3.2	Einzelbewertungsprinzip § 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB.....	42
2.4.3.3	Grundsatz der Pagatorik, § 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB.....	43
2.4.3.4	Imparitätsprinzip § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB.....	43
2.4.3.5	Vorsichtsprinzip § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB .....	43
2.4.3.6	Periodisierungsprinzip gem. § 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB .....	44
2.4.3.7	Realisationsprinzip § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB und Herstellungs- sowie Anschaffungskostenprinzip § 253 HGB.....	44
2.4.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung zum Ansatz von Vermögen und Schulden .....	45
2.4.4.1	Der Aktivierungsgrundsatz.....	45
2.4.4.1.1	Kriterien des Schrifttums .....	46
2.4.4.1.2	Kriterien der Rechtsprechung.....	49
2.4.4.1.3	Zusammenfassende Würdigung.....	51
2.4.4.2	Passivierungsgrundsatz.....	52
2.5	Schnittstellen Rechnungslegungsrecht und Gesellschaftsrecht.....	54
2.5.1	Recht der Gewinnverwendung.....	54
2.5.2	Kapitalbindung durch Rechnungslegung .....	55
2.6	Entstehung des BilMoG.....	58
<b>3.</b>	<b>Die Ansatzrechte und Ausschüttungssperren i.S.d. § 268 Abs. 8 HGB.....</b>	<b>61</b>
3.1	Zeitlicher Anwendungsbereich von § 268 Abs. 8 HGB .....	63
3.2	Personeller Anwendungsbereich .....	63
3.2.1	Kapitalgesellschaften.....	63
3.2.2	Kapitalgesellschaften & Co. i.S.d. § 264a HGB .....	64

3.2.3	Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften .....	69
3.3	Sachlicher Anwendungsbereich.....	70
3.3.1	Selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens i.S.v. § 268 Abs. 8 Satz 1 HGB .....	72
3.3.1.1	Einführung .....	72
3.3.1.2	Personeller Anwendungsbereich von § 248 HGB.....	76
3.3.1.3	Der Vermögensgegenstands begriff unter Berücksichtigung des § 248 Abs. 2 HGB.....	76
3.3.1.3.1	Die Rolle des Kriteriums „Einzelbewertbarkeit“ nach § 248 Abs. 2 Satz 2 HGB .....	77
3.3.1.3.2	Verwertbarkeit selbst erstellter immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.....	83
3.3.1.3.3	Ergebnis.....	113
3.3.1.4	Abgrenzung zum Verbot des § 248 Abs. 2 Satz 2 HGB .....	114
3.3.1.5	Zuordnung zum Anlagevermögen .....	115
3.3.1.6	Bewertung nach § 255 Abs. 2 und 2a HGB .....	116
3.3.1.6.1	Abgrenzung von Forschung und Entwicklung, § 255 Abs. 2a HGB .....	117
3.3.1.6.2	Zeitliche Zuordnung von Entwicklungskosten .....	120
3.3.1.6.3	Ergebnis.....	126
3.3.1.7	Kritik am Ansatzwahlrecht § 248 Abs. 2 Satz 1 HGB .....	126
3.3.1.8	Der ausschüttungsgesperrte Betrag gem. § 268 Abs. 8 Satz 1 HGB .....	128
3.3.1.9	Abzug passiver latenter Steuern .....	129
3.3.1.10	Zusammenfassung.....	131
3.3.2	Aktive latente Steuern i.S.v. § 268 Abs. 8 Satz 2 HGB.....	133
3.3.2.1.1	Gesetzgeberische Entwicklung der Steuerabgrenzung .....	134

3.3.2.1.2	Qualitative Einordnung des Postens „aktive latente Steuern“ .....	135
3.3.2.1.3	Neukonzeption der Steuerabgrenzung .....	137
3.3.2.1.4	Die Funktionsweise der Steuerabgrenzung .....	139
3.3.2.1.5	Die Doppelnatur latenter Steuern in der Bilanz....	143
3.3.2.1.6	Personeller Anwendungsbereich des § 274 HGB.....	143
3.3.2.1.7	Ansatz und Ausweismöglichkeiten latenter Steuern nach § 274 HGB .....	144
3.3.2.1.8	Latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen	149
3.3.2.1.9	Ausschüttungssperre gemäß § 268 Abs. 8 Satz 2 HGB.....	157
3.3.2.1.10	Vorschlag einer gesetzlichen Korrektur .....	170
3.3.2.1.11	Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse ...	172
3.3.3	Vermögensgegenstände i.S.v. § 268 Abs. 8 Satz 3 HGB.....	173
3.3.3.1	Planvermögen und entsprechende Schulden.....	175
3.3.3.2	Bewertung der Vermögensmassen .....	176
3.3.3.3	Folgen des Ansatzes zum beizulegenden Zeitwert.....	176
3.3.3.4	Ausschüttungsgesperrter Betrag nach § 268 Abs. 8 Satz 3 i.V.m. Satz 1 HGB .....	177
3.3.3.5	Sonderposten nach § 266 Abs. 2 E. HGB.....	180
3.3.3.6	Sonstige Fragen zu § 268 Abs. 8 Satz 3 und 1 HGB.....	184
3.3.3.7	Ergebnis .....	184
3.3.4	Gesamtergebnis .....	184
3.4	Weitere Anwendungsfragen im Zusammenhang mit § 268 Abs. 8 HGB.....	185
3.4.1	Verwendung der gesperrten Beträge i.S.d. § 268 Abs. 8 HGB .....	185
3.4.1.1	Einstellung in gesetzliche Rücklagen.....	187

3.4.1.2	Einstellung in die Rücklagen für Anteile am herrschenden Unternehmen oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen gem. § 274 Abs. 4 HGB .....	190
3.4.1.3	Zwischenergebnis.....	191
3.4.1.4	Stammkapital und Beträge i.S.d. § 268 Abs. 8 HGB.....	192
3.4.1.5	Erwerb eigener Anteile i.S.d. § 71 AktG bzw. § 33 GmbHG i.V.m. § 272 Abs. 1a HGB.....	193
3.4.1.6	Organkompetenzen.....	196
3.4.1.7	Zusammenfassung.....	197
3.4.2	Umsetzung der Ausschüttungssperre auf Nicht-Kapitalgesellschaften.....	197
3.4.3	Steuerabgrenzung außerhalb des Anwendungsbereichs von § 274 HGB.....	201
3.4.3.1	Anwendbarkeit des § 249 HGB .....	206
3.4.3.2	Tatbestand von § 249 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 HGB .....	209
3.4.3.2.1	Latente Steuern als ungewisse Außenverbindlichkeiten.....	209
3.4.3.2.2	Ansatzzeitpunkt: wirtschaftliche Verursachung und rechtliche Entstehung zum Bilanzstichtag.....	211
3.4.3.2.3	Fälle latenter Steuern nach § 274 HGB .....	216
3.4.3.2.4	Ausblick.....	221
3.4.3.3	Ergebnis .....	222
3.4.4	Abführungssperre gem. § 301 AktG.....	222
3.4.4.1	Jahresüberschuss i.S.d. § 301 AktG.....	223
3.4.4.2	Nicht abführbare Beträge i.S.d. § 301 S. 1 AktG .....	224
3.4.4.2.1	Verlustvortrag aus dem Vorjahr .....	224
3.4.4.2.2	In Rücklagen einzustellende Anteile des Jahresüberschusses .....	224
3.4.4.2.3	Ausschüttungsgesperrte Beträge i.S.d. § 268 Abs. 8 HGB .....	224
3.4.4.3	Tabellarische Darstellung zu § 301 Satz 1 AktG.....	229

3.4.5	Folgen eines Verstoßes gegen § 268 Abs. 8 HGB.....	229
3.4.5.1	Auswirkung auf Gewinnverwendungsbeschluss.....	229
3.4.5.2	Folgen der unzulässigen Ausschüttung.....	230
3.4.5.3	Haftung der Geschäftsleitung.....	231
3.4.6	Anhangsangaben nach § 285 Nr. 22, 25, 28 und 29 HGB .....	231
<b>4.</b>	<b>Kalifornien .....</b>	<b>233</b>
4.1	Allgemeine Einführung in das US-amerikanische Bilanz- und Gesellschaftsrecht .....	233
4.1.1	Ausschüttungssachverhalte in der Rechtsprechung.....	233
4.1.2	Gesellschaftsrecht .....	234
4.1.3	Rechnungslegung.....	235
4.1.4	Unterschiedliche Ausschüttungskonzepte .....	236
4.1.4.1	Vertragliche Ausschüttungsregelungen .....	238
4.1.4.2	Quasivertragliche Ausschüttungsregelungen.....	238
4.1.4.3	Gesetzliche Ausschüttungsregelungen.....	239
4.1.4.3.1	Bilanztests („balance sheet test“).....	239
4.1.4.3.2	Gewinnbasierte Ausschüttungsregelungen („earned surplus approach“).....	241
4.1.4.3.3	Solvenztest („Solvency Test“).....	241
4.1.5	Rückkauf eigener Aktien.....	242
4.1.6	Folgen unzulässiger Ausschüttungen.....	243
4.1.7	Gläubiger- und Konkursanfechtung.....	244
4.2	Ausschüttungskonzept der Sec. 500 ff. California Corporation Code .....	244
4.2.1	Die Ausschüttungsregelung nach Sec. 500 ff. vor 1977 .....	244
4.2.2	Die Ausschüttungsregelung nach Sec. 500 ff. bis Dezember 2011 .....	246
4.2.2.1	Definition von “Distributions”, sec. 166 Cal. Corp. Code.....	246
4.2.2.2	Sec. 501 CalCorpCode – equity insolvency test.....	247

4.2.2.3	Sec. 500 (a) Cal. Corp. Code (a.F.) – retained earnings .....	248
4.2.2.4	Sec. 500 (b)(1),(2) (a.F.) – quantitative solvency test and liquidity test .....	249
4.2.2.4.1	Quantitative solvency test Sec. 500(b)(1) CalCorpCode (total ratio).....	249
4.2.2.4.2	Liquidity test Sec. 500(b)(2) CalCorpCode (current ratio).....	250
4.2.2.5	Graphische Zusammenfassung .....	251
4.2.2.6	Analyse .....	252
4.2.2.6.1	Gläubigerschützende Wirkung.....	252
4.2.2.6.2	Problem der Kontrolle und Durchsetzung aus Sicht der Gläubiger.....	253
4.2.2.6.3	Manipulationsspielraum.....	254
4.2.2.6.4	Kritik der Gesetzesinitiative aus dem Jahr 2010 .....	255
4.2.2.6.5	Kalifornische Altregelung als Vorbild für europäische Modernisierung.....	256
4.2.3	Die Ausschüttungsregelung nach Sec. 500 ff. seit Januar 2012 .....	257
4.2.3.1	Beibehaltungen .....	257
4.2.3.2	Abschaffung des balance sheet tests und liquidity tests.....	258
4.2.3.3	Einführung von Sec. 500(a)(2) CalCorpCode – net asset test.....	258
4.2.3.4	Graphische Darstellung des neuen Rechts .....	259
4.2.3.5	Änderungen im Rechnungslegungsrecht bzw. der Bewertung der assets.....	260
<b>5.</b>	<b>Schlussfolgerungen aus dem kalifornischen Recht.....</b>	<b>261</b>
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>267</b>