

# Inhaltsverzeichnis<sup>\*)</sup>

Seite

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Autorenverzeichnis .....	XXXVII
Literaturverzeichnis .....	XLI

## Kapitel 1 Einführung

A. Das Unternehmen in Krise und Insolvenz .....	1
B. Sanierung in der Post-ESUG-Ära .....	1
I. Modernisierte Sanierungsinstrumente in der InsO .....	2
II. Insolvenzverfahren als Sanierungsoption .....	5
III. Strategische Insolvenzverfahren .....	6
C. Das Unternehmen in der Insolvenz .....	8
I. Sanierung und Liquidation als Lösungsmodelle .....	8
II. Rechtliche Weichenstellungen .....	8
III. Liquidation als Rückfallposition .....	10

## Kapitel 2 Grundbegriffe des Insolvenzrechts

A. Grundlagen .....	11
I. Begriff und Zweck des Insolvenzverfahrens .....	11
II. Die InsO als Reformgesetz .....	12
III. Überblick über den typischen Ablauf eines Insolvenzverfahrens .....	12
B. Beteiligte .....	12
I. Schuldner .....	12
II. Insolvenzgericht .....	13
III. Insolvenzverwalter .....	13
IV. Gläubiger .....	13

---

\*) Ausführliche Inhaltsverzeichnisse befinden sich zu Beginn eines jeden Kapitels.

<b>C.</b>	<b>Eröffnungsverfahren .....</b>	<b>15</b>
I.	Antrag .....	15
II.	Eröffnungsgründe .....	15
III.	Hinreichende Masse .....	15
IV.	Sicherungsmaßnahmen .....	15
V.	Entscheidung über den Antrag .....	16
<b>D.</b>	<b>Eröffnungswirkungen .....</b>	<b>16</b>
I.	Beschlagnahme der Masse .....	16
II.	Auswirkungen auf schwebende Verträge .....	17
III.	Auswirkungen auf schwebende Prozesse .....	17
<b>E.</b>	<b>Von der „Ist-Masse“ zur „Soll-Masse“ .....</b>	<b>18</b>
I.	Forderungseinzug .....	18
II.	Insolvenzanfechtung .....	18
III.	Aussonderung .....	20
IV.	Absonderung .....	20
V.	Aufrechnung .....	21
VI.	Befriedigung der Massegläubiger .....	21
<b>F.</b>	<b>Befriedigung der Insolvenzgläubiger .....</b>	<b>22</b>
I.	Feststellung der Schuldenmasse .....	22
II.	Verteilung des Verwertungserlöses .....	22
<b>G.</b>	<b>Beendigung des Verfahrens .....</b>	<b>23</b>
<b>H.</b>	<b>Besondere Verfahren .....</b>	<b>23</b>
I.	Insolvenzplan .....	23
II.	Restschuldbefreiung .....	24
III.	Eigenverwaltung .....	25
IV.	Verbraucherinsolvenz .....	25
V.	Nachlass- und Gesamtgutinsolvenz .....	25
VI.	Internationales Insolvenzrecht .....	26

### Kapitel 3 Insolvenzantragsgründe

<b>A.</b>	<b>Überblick – Voraussetzungen der Verfahrenseröffnung .....</b>	<b>29</b>
<b>B.</b>	<b>Zahlungsunfähigkeit als Insolvenzantragsgrund (§ 17 InsO) .....</b>	<b>31</b>
I.	Bedeutung des Begriffs der Zahlungsunfähigkeit .....	31

II.	Definition des Begriffs der Zahlungsunfähigkeit .....	35
III.	Feststellung der Zahlungsunfähigkeit .....	55
IV.	Hinweise für die Praxis .....	62
<b>C.</b>	<b>Drohende Zahlungsunfähigkeit .....</b>	<b>63</b>
I.	Bedeutung des Begriffs der drohenden Zahlungsunfähigkeit .....	63
II.	Definition des Begriffs der drohenden Zahlungsunfähigkeit .....	66
III.	Feststellung der drohenden Zahlungsunfähigkeit .....	68
<b>D.</b>	<b>Überschuldung (§ 19 InsO) .....</b>	<b>68</b>
I.	Bedeutung des Begriffs der Überschuldung .....	68
II.	Überschuldungsbegriff in der Entwicklung .....	70
III.	Grundsätze bei der Aufstellung der Überschuldungsbilanz .....	73
IV.	Vermögen und dessen Bewertung .....	78
V.	Schulden und ihre Bewertung .....	89
VI.	Besonderheiten .....	92
<b>E.</b>	<b>Exkurs: Insolvenzfähigkeit, Antragsrechte und -pflichten in Abhängigkeit von der Rechtsform .....</b>	<b>94</b>
I.	Natürliche Personen .....	95
II.	Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeit und andere Personenzusammenschlüsse .....	96
III.	Juristische Personen .....	100

## Kapitel 4

### Das Insolvenzeröffnungsverfahren

<b>A.</b>	<b>Einleitung .....</b>	<b>107</b>
<b>B.</b>	<b>Der Eröffnungsantrag .....</b>	<b>109</b>
I.	Zulässigkeit des Antrags .....	109
II.	Begründetheit des Antrags .....	127
III.	Antragsrücknahme und Erledigung .....	145
<b>C.</b>	<b>Beauftragung eines Sachverständigen .....</b>	<b>146</b>
I.	Das Sachverständigengutachten .....	147
II.	Haftung des Sachverständigen .....	149
<b>D.</b>	<b>Auswahl und Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters .....</b>	<b>150</b>
I.	Vorauswahlliste .....	151
II.	Konkrete Bestellung .....	152

<b>E.</b>	<b>Bestellung eines vorläufigen Gläubigerausschusses (§ 22a InsO)</b>	<b>152</b>
I.	Pflichteinsetzung (§ 22a Abs. 1 InsO)	153
II.	Ermessenseinsetzung (§ 22a Abs. 2 InsO)	153
III.	Ausschluss (§ 22a Abs. 3 InsO)	155
IV.	Informationsbeschaffung	156
V.	Personalauswahl	156
VI.	Rechtsbehelfe	157
<b>F.</b>	<b>Entscheidung des Gerichts</b>	<b>157</b>

## Kapitel 5 Sicherungsmaßnahmen

<b>A.</b>	<b>Überblick</b>	<b>162</b>
<b>B.</b>	<b>Verfahren</b>	<b>164</b>
<b>C.</b>	<b>Einzelne Sicherungsmaßnahmen</b>	<b>166</b>
I.	Einschränkungen der Verfügungsmacht	166
II.	Zwangsvollstreckungsverbot	170
III.	Einsetzung eines vorläufigen Insolvenzverwalters	172
IV.	Einsetzung eines vorläufigen Gläubigerausschusses	172
V.	Anordnungen gegen Aus- und Absonderungsberechtigte	172
<b>D.</b>	<b>Die Rechtsstellung des vorläufigen Insolvenzverwalters</b>	<b>174</b>
I.	Das „Amtsrecht“ des vorläufigen Insolvenzverwalters	174
II.	Kompetenzen	175
<b>E.</b>	<b>Die Rechtsstellung anderer Verfahrensbeteiligter</b>	<b>182</b>
I.	Die Rechtsstellung des Schuldners	182
II.	Die Rechtsstellung der Gläubiger	183
<b>F.</b>	<b>Einzelfragen</b>	<b>183</b>
I.	Veräußerungsmaßnahmen	183
II.	Begründung und Erfüllung von Verbindlichkeiten	186
III.	Haftung	189
IV.	Vorfinanzierung von Insolvenzgeld	190
V.	Rechtsstellung der gesicherten Gläubiger	192
VI.	Behandlung schwebender Rechtsbeziehungen	195
VII.	Anfechtung von Rechtshandlungen des vorläufigen Insolvenzverwalters	197
VIII.	Prozessuale Konsequenzen	198

## Kapitel 6

### Die Beteiligten: Gericht, Verwalter, Schuldner, Gläubiger

<b>A. Einführung .....</b>	<b>206</b>
<b>B. Das Insolvenzgericht .....</b>	<b>206</b>
I. Sachliche Zuständigkeit .....	206
II. Örtliche Zuständigkeit .....	206
III. Funktionelle Zuständigkeit innerhalb des Insolvenzgerichts .....	212
IV. Aufgaben des Insolvenzgerichts .....	217
V. Entscheidungen des Gerichts und Rechtsmittel .....	228
VI. Rechtsschutz bei Untätigkeit .....	232
<b>C. Der Insolvenzverwalter .....</b>	<b>232</b>
I. Allgemeines .....	232
II. Auswahl und Bestellung des Verwalters .....	236
III. Gläubigerveranlasster Verwalterwechsel .....	244
IV. Aufsichtsmaßnahmen des Gerichts (§§ 58, 59 InsO) .....	247
V. Aufgaben des vorläufigen Verwalters .....	247
VI. Inbesitznahme und Sicherung der Insolvenzmasse .....	248
VII. Aufzeichnungspflichten .....	255
VIII. Rechnungslegungspflichten .....	265
IX. Entscheidung über die Verwertung (§§ 156 ff. InsO) .....	265
X. Verwertung der Insolvenzmasse (§ 159 InsO) .....	271
XI. Besonders bedeutsame Rechtshandlungen (§ 160 InsO) und vorläufige Untersagung (§ 161 InsO) .....	274
XII. Betriebsveräußerung an besonders Interessierte (§ 162 InsO) bzw. unter Wert (§ 163 InsO) .....	276
XIII. Weitere Berichtspflichten des Verwalters .....	278
XIV. Vergütung des Insolvenzverwalters .....	279
XV. Haftung des Insolvenzverwalters .....	280
<b>D. Der Schuldner .....</b>	<b>284</b>
I. Einführung .....	284
II. Auskunftspflichten und -rechte im Allgemeinen .....	285
III. Beschränkungen des Schuldners bei Bestellung eines vorläufigen Verwalters .....	288
IV. Auswirkungen (im Vorfeld) der Abweisung des Insolvenzantrags mangels Masse .....	289
V. Rechte und Pflichten des Schuldners aus Anlass des Eröffnungsbeschlusses .....	291
VI. Auswirkung der Eröffnung auf Dauerschuldverhältnisse des Schuldners .....	295

VII. Auswirkung einer „Freigabe“ nach § 35 Abs. 2 InsO .....	296
VIII. Rechte und Pflichten des Schuldners aus Anlass des Berichtstermins .....	298
IX. Rechte des Schuldners im Prüfungstermin .....	298
X. Weitere Antragsrechte des Schuldners im eröffneten Verfahren .....	300
XI. Rechte und Pflichten des Schuldners im Zusammenhang mit einem Insolvenzplan .....	301
XII. Rechte und Pflichten des Schuldners im Zusammenhang mit Eigenverwaltung .....	305
XIII. Rechte und Pflichten des Schuldners im Zusammenhang mit der Verfahrensbeendigung .....	308
XIV. Rechte und Pflichten des Schuldners im Zusammenhang mit Restschul- befreiung .....	311
XV. Handels- und steuerrechtliche Pflichten .....	316
XVI. Tod und Führungslosigkeit des Schuldners .....	316
 E. Die Gläubiger(-organe) .....	 317
I. Der einzelne Gläubiger .....	317
II. Die Gläubigerversammlung .....	327
III. Der Gläubigerausschuss .....	333
 F. Akteneinsicht und Informationsrechte .....	 342
 G. Schlussbetrachtung .....	 344

## Kapitel 7 Wirkungen der Verfahrenseröffnung

A. Einleitung .....	347
 B. Die Insolvenzmasse (§§ 35–37 InsO) .....	 348
I. Begriff der Insolvenzmasse .....	348
II. Einzelne Bestandteile der Insolvenzmasse .....	350
III. Freigabe .....	356
IV. Verfahrensrechtliches .....	358
 C. Wirkungen der Insolvenzeröffnung (§§ 80–93 InsO) .....	 359
I. Überblick .....	359
II. Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis über die Insolvenzmasse .....	360
III. Auswirkungen auf schwebende Prozesse und Zwangsvollstreckungen .....	373
IV. Sonstiger Rechtserwerb .....	383
V. Gesamt(schadens)liquidation .....	386

## Kapitel 8 Abwicklung der Vertragsverhältnisse

<b>A. Einführung .....</b>	<b>390</b>
<b>B. Abwicklung bei Wahlrechtsausübung (§§ 103–107 InsO) .....</b>	<b>391</b>
I. Wahlrecht bei gegenseitigen Verträgen (§ 103 InsO) .....	391
II. Sonderregeln der Wahlrechtsausübung .....	403
<b>C. Abwicklung bei Kündigung .....</b>	<b>407</b>
I. Fortbestehen von Dauerschuldverhältnissen (§ 108 InsO) .....	408
II. Mietverträge .....	409
III. Dienstverhältnis .....	412
<b>D. Abwicklung bei Erlöschen .....</b>	<b>414</b>
I. Grundsatz .....	414
II. Notgeschäftsführung (§ 115 Abs. 2, §§ 116, 117 Abs. 2 InsO) .....	415
III. Rechtsgeschäfte bei unverschuldeter Unkenntnis von der Insolvenzeröffnung (§ 115 Abs. 3, § 116 Satz 1 und 2, § 117 Abs. 3 InsO) .....	415
IV. Vertragstypen .....	416
<b>E. Unwirksamkeit abweichender Vereinbarungen .....</b>	<b>418</b>

## Kapitel 9 Aufrechnung, Aussonderung, Absonderung

<b>A. Aufrechnung .....</b>	<b>423</b>
I. Materiell-rechtliche Grundlagen der Aufrechnung (§§ 387 ff. BGB) .....	423
II. Überblick .....	424
III. Aufrechnung im eröffneten Insolvenzverfahren .....	424
IV. Aufrechnung im Insolvenzeröffnungsverfahren .....	441
V. Aufrechnung durch Massegläubiger .....	442
VI. Aufrechnung durch den Insolvenzverwalter .....	442
<b>B. Aussonderung .....</b>	<b>443</b>
I. Allgemeines .....	443
II. Aussonderung aufgrund eines dinglichen Rechts .....	445
III. Aussonderung aufgrund eines persönlichen Rechts .....	451
IV. Rechtsstreit über die Aussonderung .....	454
V. Ersatzaussonderung (§ 48 InsO) .....	457
VI. Aussonderungssperre nach § 135 Abs. 3 InsO .....	464

<b>C. Absonderung .....</b>	<b>465</b>
I. Überblick .....	465
II. Absonderungsrechte an unbeweglichem Vermögen .....	473
III. Absonderungsrechte an beweglichem Vermögen (§§ 50, 51 InsO) .....	482
IV. Verwertung .....	520
V. Ersatzabsonderung .....	530
VI. Absonderungsrechte im Insolvenzplanverfahren .....	531

## Kapitel 10 Insolvenzanfechtung

<b>A. Einleitende Bemerkungen .....</b>	<b>535</b>
I. Erste Orientierung .....	536
II. Zwecke und Grenzen der Insolvenzanfechtung .....	538
III. Konkurrenzen .....	539
<b>B. Allgemeine Tatbestandsmerkmale .....</b>	<b>541</b>
I. Rechtshandlung .....	541
II. Gläubigerbenachteiligung .....	545
<b>C. Anfechtungstatbestände .....</b>	<b>551</b>
I. §§ 130 f. InsO: Deckungsanfechtung .....	552
II. § 132 InsO: Unmittelbare Benachteiligung .....	562
III. § 133 InsO: Vorsätzliche Benachteiligung .....	563
IV. § 134 InsO: Unentgeltliche Leistung .....	572
V. § 135 InsO: Gesellschafterfinanzierungen .....	578
VI. § 136 InsO: Stille Gesellschaft .....	579
<b>D. Rechtsfolgen der Anfechtbarkeit .....</b>	<b>580</b>
I. Geltendmachung .....	580
II. Beteiligte .....	580
III. Anfechtungsanspruch (§ 143 InsO) .....	581
IV. Anfechtungseinrede/Aufrechnung .....	589

## Kapitel 11 Feststellung der Forderungen, Verteilung, Aufhebung

<b>A. Überblick .....</b>	<b>592</b>
I. Anwendungsbereich .....	592
II. Wirkungen der Anmeldung .....	593



<b>B. Anmeldung</b>	<b>594</b>
I. Adressat der Anmeldung	594
II. Gegenstand der Anmeldung	594
III. Person des Anmeldenden	601
IV. Anmeldefrist	602
V. Formelle Anforderungen	604
VI. Inhaltliche Anforderungen	604
VII. Rücknahme der Anmeldung	607
VIII. Tabelle (§ 175 InsO)	608
<b>C. Forderungsprüfung</b>	<b>610</b>
I. Vorbereitung des Prüfungstermins	610
II. Prüfungstermin	612
III. Verfolgung bestrittener Forderungen	618
<b>D. Verteilungsverfahren</b>	<b>628</b>
I. Übersicht	628
II. Verteilungsverzeichnis	629
III. Ausführung der Verteilung	635
<b>E. Verfahrensaufhebung</b>	<b>639</b>
I. Voraussetzungen	639
II. Aufhebungsbeschluss	640
III. Wirkungen der Aufhebung	640
IV. Nachtragsverteilung	642

## Kapitel 12 Einstellung und Masseunzulänglichkeit

<b>A. Überblick</b>	<b>647</b>
<b>B. Einstellung mangels Masse (§ 207 InsO)</b>	<b>649</b>
I. Voraussetzungen	649
II. Pflichten des Insolvenzverwalters nach erfolgter Einstellung	649
III. Rechtsfolgen der Einstellung mangels Masse	650
IV. Rechtsmittel	651
<b>C. Einstellung wegen Masseunzulänglichkeit (§§ 208 bis 211 InsO)</b>	<b>651</b>
I. Anzeigepflicht des Insolvenzverwalters	651
II. Form und Inhalt der Masseunzulänglichkeitsanzeige	653

III.	Öffentliche Bekanntmachung .....	653
IV.	Keine gerichtliche Überprüfung der Anzeige .....	653
V.	Rechtsfolgen der Anzeige der Masseunzulänglichkeit .....	654
VI.	Pflichten des Insolvenzverwalters nach erfolgter Anzeige .....	659
VII.	Das Einstellungsverfahren (§ 211 InsO) .....	661
VIII.	Rechtsmittel .....	662
IX.	Insolvenzplan bei Masseunzulänglichkeit (§ 210a InsO) .....	662
<b>D.</b>	<b>Einstellung gemäß §§ 212, 213 InsO .....</b>	<b>663</b>
I.	Voraussetzungen des § 212 InsO .....	663
II.	Voraussetzungen des § 213 InsO .....	664
III.	Verfahren bei der Einstellung (§ 214 InsO) .....	665
IV.	Rechtsmittel .....	665
<b>E.</b>	<b>Rechtsfolgen der Einstellung .....</b>	<b>665</b>
I.	Ende der Wirkungen der Insolvenzeröffnung .....	665
II.	Verfügungsbefugnis des Schuldners .....	666
III.	Haftung des Schuldners nach erfolgter Einstellung .....	666
IV.	Restschuldbefreiung .....	667
V.	Eintragung in Schuldnerverzeichnis? .....	667

## Kapitel 13 Insolvenzplanverfahren

<b>A.</b>	<b>Grundlagen .....</b>	<b>672</b>
I.	Rechtsnatur des Insolvenzplans/Überblick zu dessen Leistungsfähigkeit .....	672
II.	Ursprung planmäßiger Restrukturierung und Umsetzung in Deutschland .....	672
III.	Ermittlung der optimalen Sanierungslösung .....	674
<b>B.</b>	<b>Aufbau und Regelungsinhalt des Insolvenzplans .....</b>	<b>679</b>
I.	Insolvenzplanarten .....	679
II.	Aufbau und Inhalt des Insolvenzplans .....	681
<b>C.</b>	<b>Verfahrensablauf .....</b>	<b>720</b>
I.	Überblick .....	720
II.	Vorbereitung des Insolvenzplanverfahrens .....	722
III.	Planinitiativrecht .....	722
IV.	Vorprüfung durch das Insolvenzgericht .....	724
V.	Ergebnis der Prüfung und weiteres Verfahren .....	727
VI.	Erörterungs- und Abstimmungstermin .....	727

VII. Rechtsmittel .....	737
VIII. Schlussrechnungsprüfung .....	740
IX. Verteilung/Quotenzahlung .....	741
X. Aufhebung des Insolvenzverfahrens .....	741
<b>D. Steuerliche Aspekte, Restrukturierung durch den Insolvenzplan .....</b>	<b>742</b>
I. Sanierungsgewinn .....	742
II. Mindestbesteuerung .....	747
III. Entfall des Verlustvortrags bei Gesellschafterwechsel .....	747
IV. Zinsschranke .....	748
<b>E. Planüberwachung .....</b>	<b>748</b>
I. Allgemeines .....	748
II. Erweiterung der Befugnisse durch den Insolvenzplan .....	749
III. Aufhebung der Planüberwachung .....	750

## Kapitel 14 Übertragende Sanierung

<b>A. Systematischer Überblick .....</b>	<b>753</b>
<b>B. Übertragende Sanierung .....</b>	<b>753</b>
I. Allgemeines .....	754
II. Verfahrensrechtliches Procedere .....	756
III. Sonderkonstellationen .....	761
IV. Vor- und Nachteile eines Erwerbs außerhalb des Insolvenzverfahrens im Vergleich zum Erwerb nach Insolvenzeröffnung .....	765
V. Eckpunkte des Verkaufs aus der Insolvenz .....	776
<b>C. Liquidation .....</b>	<b>789</b>
I. Liquidation außerhalb der Insolvenz .....	789
II. Liquidation innerhalb der Insolvenz .....	800
III. Sonderthemen .....	803

## Kapitel 15 Eigenverwaltung und Schutzschirmverfahren

<b>A. Bedeutung der Eigenverwaltung .....</b>	<b>806</b>
<b>B. Antragsvoraussetzung .....</b>	<b>808</b>
I. Insolvenzantrag und Eigenverwaltungsantrag .....	808

II.	Frist .....	808
III.	Form: Begründung des Antrags und Amtsermittlungspflicht? .....	809
C.	Antragsvoraussetzung: Keine „Nachteile“ für die Gläubiger zu erwarten .....	811
D.	Anhörung des Gläubigerausschusses .....	813
E.	Rechtsfolgen .....	814
I.	Grundsatz .....	814
II.	Kompetenzverteilung im laufenden Geschäftsbetrieb (Fortführung des Unternehmens) .....	816
III.	Information der Gläubiger und des Gerichts .....	819
IV.	Verwertung von Sicherungsgut .....	820
V.	Begründung von Masseverbindlichkeiten .....	820
F.	Insolvenzplan .....	822
I.	Bedeutung im (isolierten) Eigenverwaltungsverfahren .....	822
II.	Dual Track .....	823
G.	Schutzschirmverfahren (§ 270b InsO) .....	826
I.	Gesetzesgeschichte und Zweck der Vorschrift .....	826
II.	Antrag und Zeitpunkt der Antragstellung .....	827
III.	Antragsvoraussetzungen .....	828
IV.	Person des Ausstellers der Bescheinigung .....	830
V.	(Pflicht-)Inhalt der Bescheinigung .....	833
VI.	Aktualität der Bescheinigung .....	836
VII.	Rechtsfolge des Antrags .....	836
VIII.	Beendigung des Schutzschirmverfahrens .....	847

## Kapitel 16

### Restschuldbefreiung

A.	Überblick .....	850
B.	Das Verfahren zur Restschuldbefreiung .....	850
I.	Anwendungsbereich .....	850
II.	Voraussetzungen .....	851
III.	Versagung der Restschuldbefreiung .....	854
IV.	Die Entscheidung über die Restschuldbefreiung .....	861
V.	Der Treuhänder des Restschuldbefreiungsverfahrens .....	863
VI.	Obliegenheiten des Schuldners und sonstige Versagungsgründe .....	876

VII. Verfahren bei Versagungsantrag .....	881
VIII. Vorzeitige Beendigung der Wohlverhaltensperiode .....	885
IX. Rechte der Gläubiger während der Wohlverhaltensperiode (§ 294 InsO) .....	888
X. Erteilung der Restschuldbefreiung .....	889
XI. Wirkung der Restschuldbefreiung .....	890
XII. Widerruf der Restschuldbefreiung .....	896
<b>C. Besondere Verfahrensabläufe .....</b>	<b>897</b>
I. Ablauf der Abtretungserklärung vor Verfahrensbeendigung .....	897
II. Tod des Schuldners .....	897
III. Insolvenzplanverfahren .....	897
IV. Verzicht der Gläubiger .....	898
V. Restschuldbefreiung bei Masseunzulänglichkeit .....	898
VI. Verfahrenseinstellung gemäß § 207 InsO .....	901
<b>D. Übersicht zum zeitlichen Ablauf .....</b>	<b>902</b>
<b>E. Sperrwirkung gescheiterter Restschuldbefreiungsversuche .....</b>	<b>903</b>

## Kapitel 17 Verbraucherinsolvenz

<b>A. Überblick .....</b>	<b>906</b>
<b>B. Die Verbraucherinsolvenz auf Antrag des Schuldners .....</b>	<b>907</b>
I. Verbraucherbegriff .....	907
II. Der Eröffnungsantrag des Schuldners .....	911
III. Vereinfachtes Insolvenzverfahren als schriftliches Verfahren .....	929
IV. Der Insolvenzverwalter .....	935
V. Fallgestaltungen der §§ 850 ff. ZPO .....	940
<b>C. Der Eröffnungsantrag des Gläubigers .....</b>	<b>947</b>

## Kapitel 18 Sonderinsolvenzen

<b>A. Überblick .....</b>	<b>951</b>
<b>B. Nachlassinsolvenzverfahren (§§ 315–331 InsO) .....</b>	<b>952</b>
I. Begriff des Nachlassinsolvenzverfahrens .....	952
II. Erbrechtliche Grundlagen .....	952
III. Beteiligte im Nachlassinsolvenzverfahren .....	955

IV.	Eröffnungsantrag .....	957
V.	Insolvenzmasse .....	963
VI.	Verbindlichkeiten .....	968
VII.	Erbschaftskauf .....	971
VIII.	Sonderfragen .....	971
<b>C.</b>	<b>Insolvenzverfahren über das Gesamtgut bei Gütergemeinschaften</b> <b>(§§ 332–334 InsO) .....</b>	<b>973</b>
I.	Allgemeines .....	973
II.	Insolvenzverfahren über das Gesamtgut einer fortgesetzten Güter- gemeinschaft (§ 332 InsO) .....	973
III.	Insolvenzverfahren über das gemeinschaftlich verwaltete Gesamtgut einer Gütergemeinschaft (§§ 333, 334 InsO) .....	973

## Kapitel 19 Konzerninsolvenzrecht

<b>A.</b>	<b>Einleitung .....</b>	<b>976</b>
<b>B.</b>	<b>Der frühere Stand des Konzerninsolvenzrechts .....</b>	<b>977</b>
I.	Örtliche Zuständigkeit .....	977
II.	Auswahl des Insolvenzverwalters .....	978
<b>C.</b>	<b>Das kodifizierte Konzerninsolvenzrecht .....</b>	<b>978</b>
I.	Zielsetzungen des Gesetzes .....	978
II.	Die einzelnen Regelungsbereiche .....	980
<b>D.</b>	<b>Europäisches Konzerninsolvenzrecht .....</b>	<b>998</b>

## Kapitel 20 Internationales Insolvenzrecht

<b>A.</b>	<b>Einführung .....</b>	<b>1006</b>
I.	Begriff und Regelungsstandorte .....	1006
II.	Regelungsgehalt und Qualifikation .....	1008
III.	Kollisions- und Sachnormen .....	1009
IV.	Auslegung und wissenschaftlicher Diskurs .....	1010
<b>B.</b>	<b>Anwendungsbereich der EuInsVO .....</b>	<b>1011</b>
I.	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	1011
II.	Räumlicher Anwendungsbereich .....	1011
III.	Persönlicher Anwendungsbereich .....	1013
IV.	Sachlicher Anwendungsbereich .....	1013

<b>C. Internationale Zuständigkeit .....</b>	<b>1015</b>
I. Relevanz der internationalen Zuständigkeit .....	1015
II. Prüfung der internationalen Zuständigkeit .....	1016
III. Reichweite der internationalen Zuständigkeit .....	1023
IV. Anerkennung und Vollstreckung .....	1030
<b>D. Durchführung des Insolvenzverfahrens .....</b>	<b>1034</b>
I. Grundsatz: Geltung des Insolvenzstatuts .....	1034
II. Katalogtatbestände .....	1036
<b>E. Haupt- und Sekundärinsolvenzverfahren .....</b>	<b>1057</b>
I. Universalität und Territorialität .....	1057
II. Eröffnung von Territorialverfahren .....	1058
III. Koordination von Haupt- und Sekundärverfahren .....	1064
IV. Gläubigerrechte .....	1066
<b>F. Insolvenzverfahren von Banken und Versicherungen .....</b>	<b>1067</b>
<b>G. Konzerninsolvenzen .....</b>	<b>1068</b>
I. Ausgangspunkt .....	1068
II. Begriff der Unternehmensgruppe .....	1068
III. Konzerninsolvenzrechtliche Regelungen .....	1069
IV. Autonomes Internationales Insolvenzrecht .....	1074
<b>H. Harmonisierung des Insolvenzrechts .....</b>	<b>1074</b>
I. Überblick .....	1075
II. Präventiver Restrukturierungsrahmen .....	1076
III. Restschuldbefreiung .....	1078
IV. Ausblick .....	1078
<b>Anhang 1: Synopse Art. 102c EGInsO und EuInsVO .....</b>	<b>1078</b>
<b>Anhang 2: Synopse InsO und EuInsVO .....</b>	<b>1080</b>
<b>Anhang 3: Synopse EuInsVO 2000 und EuInsVO 2015 .....</b>	<b>1081</b>

## Kapitel 21 Arbeitsverhältnisse in der Insolvenz

<b>A. Arbeitsverhältnis nach Insolvenzeröffnung .....</b>	<b>1088</b>
I. Bestand und Inhalt .....	1088

II.	Entgeltansprüche der Arbeitnehmer .....	1089
III.	Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....	1094
IV.	Kündigung .....	1094
<b>B.</b>	<b>Betriebsvereinbarungen in der Insolvenz .....</b>	<b>1102</b>
<b>C.</b>	<b>Interessenausgleich in der Insolvenz .....</b>	<b>1105</b>
I.	Betriebsänderung: Tatbestand und Verfahren nach §§ 111 ff. BetrVG .....	1105
II.	Gerichtliche Zustimmung zur Durchführung der Betriebsänderung (§ 122 InsO) .....	1106
<b>D.</b>	<b>Interessenausgleich und Kündigungsschutz in der Insolvenz .....</b>	<b>1108</b>
I.	Verhältnis zum Kündigungsschutz .....	1108
II.	Betriebsänderung .....	1108
III.	Interessenausgleich mit Namensliste .....	1109
IV.	Vermutung der Betriebsbedingtheit .....	1112
V.	Sozialauswahl .....	1112
VI.	Änderung der Sachlage .....	1116
VII.	Anzeigepflichtige Massentlassungen .....	1116
<b>E.</b>	<b>Beschlussverfahren zum Kündigungsschutz .....</b>	<b>1116</b>
I.	Normzweck .....	1116
II.	Antragsvoraussetzungen .....	1117
III.	Antragsinhalt .....	1118
IV.	Entscheidung des ArbG .....	1118
V.	Auswirkungen des Beschlussverfahrens zum Kündigungsschutz auf die Kündigungsschutzklage des Arbeitnehmers (§ 127 InsO) .....	1118
<b>F.</b>	<b>Betriebsveräußerung in der Insolvenz .....</b>	<b>1120</b>
I.	Anwendbarkeit des § 613a BGB in der Insolvenz .....	1121
II.	Kündigungsschutz .....	1122
<b>G.</b>	<b>Sozialplan in der Insolvenz: §§ 123, 124 InsO .....</b>	<b>1129</b>
I.	Normzweck .....	1129
II.	Betriebsänderung außerhalb und innerhalb der Insolvenz .....	1129
III.	Sozialplaninhalt .....	1130
IV.	Sozialplan im Insolvenzverfahren .....	1130
V.	Sozialplan innerhalb der „Rückgriffszeit“ .....	1133
VI.	Sozialplan außerhalb der Rückgriffszeit .....	1135



## Kapitel 22

### Sozialrecht in der Insolvenz

<b>A. Sanieren statt liquidieren .....</b>	<b>1138</b>
I. Zeit- und Wertguthaben .....	1138
II. Lohnverzicht .....	1139
III. Lohnstundung .....	1139
IV. Kurzarbeitergeld .....	1140
V. Transfermaßnahmen (§ 110 SGB III) .....	1144
VI. Transferkurzarbeitergeld (§ 111 SGB III) .....	1147
VII. Arbeitslosengeld I .....	1149
<b>B. Sozialversicherungsbeiträge in der Insolvenz .....</b>	<b>1154</b>
I. Fälligkeit und Insolvenz .....	1154
II. Beitragsrückstände .....	1155
III. Insolvenzantrag .....	1156
IV. Insolvenzanfechtung abgeführter Sozialversicherungsbeiträge .....	1157
V. Säumniszuschläge im Insolvenzverfahren .....	1158
VI. Stundung, Niederschlagung, Erlass (§ 76 SGB IV) .....	1159
VII. Die (persönliche) Haftung des Arbeitgebers für Beitragsrückstände .....	1160
<b>C. Insolvenzgeld .....</b>	<b>1164</b>
I. Persönliche Anspruchsvoraussetzungen .....	1164
II. Insolvenz .....	1166
III. Geschützter Zeitraum .....	1167
IV. Das ausfallgeschützte Arbeitsentgelt .....	1168
V. Jahressonderzahlungen .....	1169
VI. Urlaubsgeld und -abgeltung .....	1169
VII. Provisionen .....	1170
VIII. Abfindungen .....	1170
IX. Wertguthaben .....	1170
X. Verfahren .....	1172
XI. Die Vorfinanzierung von Insolvenzgeld .....	1174
XII. Finanzierung des Insolvenzgelds durch Umlage .....	1175
XIII. Geschäftsführer-Haftung .....	1176
<b>D. Die Insolvenz des Vertragsarztes .....</b>	<b>1176</b>
I. Zulassung .....	1176
II. Honorar .....	1176
III. Aufrechnung durch die KV .....	1177

## Kapitel 23 Steuerrecht in der Insolvenz

<b>A.</b>	<b>Auswirkungen der Insolvenz auf das Steuerrecht .....</b>	<b>1181</b>
I.	Verhältnis von Steuerrecht und Insolvenzrecht .....	1181
II.	Steuerrechtliche Stellung der Beteiligten .....	1182
III.	Abgrenzung von Insolvenzforderung und Masseverbindlichkeit .....	1188
<b>B.</b>	<b>Einzelne Steuerarten in der Insolvenz .....</b>	<b>1189</b>
I.	Einkommensteuer .....	1189
II.	Lohnsteuer .....	1200
III.	Körperschaftsteuer .....	1200
IV.	Gewerbesteuer .....	1202
V.	Umsatzsteuer .....	1203
VI.	Kfz-Steuer als Masseverbindlichkeit .....	1224
VII.	Grunderwerbsteuer .....	1225
VIII.	Grundsteuer .....	1226
<b>C.</b>	<b>Steuererhebung in der Insolvenz .....</b>	<b>1227</b>
I.	Steueransprüche als Insolvenzforderungen .....	1227
II.	Steueransprüche als Masseverbindlichkeiten .....	1229
III.	Aufrechnung .....	1230
IV.	Abrechnungsbescheid über Anfechtungsansprüche .....	1233

## Kapitel 24 Gesellschaftsrecht sowie Darlehen und sonstige Leistungen der Gesellschafter in der Insolvenz

<b>A.</b>	<b>Überblick .....</b>	<b>1239</b>
<b>B.</b>	<b>Insolvenzantragspflichten (insbesondere bei der GmbH) .....</b>	<b>1239</b>
I.	Überblick .....	1239
II.	Erfasste Gesellschaftsformen und Antragsverpflichtete .....	1240
III.	Voraussetzung der Insolvenzantragspflicht bei der GmbH .....	1241
IV.	Inhalt der Pflicht .....	1251
V.	Erfüllung und Erlöschen der Pflicht .....	1252
VI.	Zivilrechtliche Haftung für Verstöße gegen § 15a Abs. 1 InsO .....	1252
VII.	Sonstige Anspruchsgrundlagen im Zusammenhang mit der Insolvenzverschleppung .....	1256
VIII.	Haftung Dritter für Insolvenzverschleppung (insbesondere Gesellschafter) ....	1256

IX.	Haftung für Masseschmälerung (§ 64 Satz 1 GmbHG) .....	1257
X.	Haftung des Geschäftsführers nach § 64 Satz 3 GmbHG für Zahlungen an Gesellschafter .....	1261
<b>C.</b>	<b>Auswirkungen des Insolvenzverfahrens auf die Struktur der Gesellschaft .....</b>	<b>1263</b>
I.	Insolvenzantragsverfahren .....	1263
II.	Schutzschirmverfahren .....	1264
III.	Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	1264
IV.	Abweisung mangels Masse .....	1271
V.	Zurückweisung des Antrags aus anderen Gründen .....	1271
VI.	Schicksal der Gesellschaft nach Beendigung des Insolvenzverfahrens .....	1271
<b>D.</b>	<b>Gesellschafterdarlehen und andere Leistungen der Gesellschafter und Dritter in der Insolvenz .....</b>	<b>1272</b>
I.	Allgemeines .....	1272
II.	Die Behandlung von Darlehen und sonstigen Leistungen der Gesellschafter in der Insolvenz .....	1275
<b>E.</b>	<b>Gesellschaftsrechtliche Ansprüche mit insolvenzrechtlichem Bezug .....</b>	<b>1298</b>
I.	Überblick .....	1298
II.	Kapitalaufbringung sowie Gründer- und Handelndenhaftung bei Kapital- gesellschaften bei der GmbH .....	1299
III.	Haftung bei Personenhandelsgesellschaften .....	1326
<b>F.</b>	<b>Prozessuale Hinweise zur örtlichen Zuständigkeit .....</b>	<b>1330</b>

## Kapitel 25 Anleihen in der Insolvenz

<b>A.</b>	<b>Einführung .....</b>	<b>1334</b>
<b>B.</b>	<b>Grundlegende Überlegungen .....</b>	<b>1336</b>
I.	Verhältnis von SchVG und InsO .....	1336
II.	Der Aufbau des SchVG .....	1338
<b>C.</b>	<b>Inhalt, Bedeutung und Reichweite des SchVG in der Emittenteninsolvenz .....</b>	<b>1338</b>
I.	Anwendbarkeit des SchVG .....	1339
II.	Die Gläubigerversammlung nach SchVG .....	1340
III.	Der gemeinsame Vertreter im Insolvenzverfahren .....	1351
<b>D.</b>	<b>Restrukturierung von Schuldverschreibungen .....</b>	<b>1352</b>

<b>E.</b>	<b>Die Anleihe im Insolvenzplanverfahren .....</b>	<b>1353</b>
I.	Gruppenbildung .....	1354
II.	Gleichbehandlung .....	1354
III.	Besonderheiten des Debt to Equity Swaps bei Anleiheberührung .....	1354
IV.	Abstimmung über den Insolvenzplan .....	1356
<b>F.</b>	<b>Die Forderungsverfolgung in der Insolvenz .....</b>	<b>1359</b>
I.	Teilnahme an der Gläubigerversammlung .....	1359
II.	Anmeldung von Forderungen zur Insolvenztabelle .....	1362
III.	Fragen der Forderungsfeststellung zur Tabelle und Ausschüttung der Quote .....	1364

## Kapitel 26 Insolvenzstrafrecht

<b>A.</b>	<b>Zwei Blickwinkel .....</b>	<b>1372</b>
I.	Nachträgliche Aufklärung und Vorsorge (Compliance) .....	1373
II.	Compliance .....	1373
<b>B.</b>	<b>Insolvenzstrafrecht im engeren und weiteren Sinne als Teil des Krisenstrafrechts .....</b>	<b>1375</b>
I.	Systematik .....	1375
II.	Kriminogene Situationen und ihre strafrechtliche Bewertung .....	1376
<b>C.</b>	<b>Strafrechtsautonomes contra insolvenzrechtsakzessorisches Begriffsverständnis .....</b>	<b>1377</b>
<b>D.</b>	<b>Einzelne Delikte oder Deliktgruppen .....</b>	<b>1378</b>
I.	Verletzung der Verlustanzeigepflicht .....	1378
II.	Insolvenzverschleppung .....	1378
III.	Betrug (§ 263 StGB) .....	1405
IV.	Kreditbetrug (§ 265b StGB) .....	1417
V.	Subventionsbetrug (§ 264 StGB) .....	1420
VI.	Kapitalanlagebetrug (§ 264a StGB) .....	1422
VII.	Untreue (§ 266 StGB) .....	1423
VIII.	Vereitelung der Zwangsvollstreckung (§ 288 StGB) .....	1438
IX.	Bankrott (§ 283 Abs. 1 StGB) .....	1440
X.	Dokumentationsdelikte – Buchführung und Bilanzen .....	1449
XI.	Gesetz zur Sicherung von Bauforderungen – BauFordSiG .....	1457
XII.	Gläubigerbegünstigung (§ 283c StGB) .....	1457
XIII.	Schuldnerbegünstigung (§ 283d StGB) .....	1461
XIV.	Beitragsvorenthaltung (§ 266a StGB) .....	1462

<b>E.</b>	<b>Verfahrensrechtliches .....</b>	<b>1471</b>
I.	Verdachtsschöpfung .....	1471
II.	Insolvenzgeheimnis .....	1471

**Kapitel 27**  
**Vergütung im Insolvenzverfahren**

<b>A.</b>	<b>Grundlagen des Vergütungsrechts .....</b>	<b>1484</b>
I.	Grundlagen des Vergütungsanspruchs des Insolvenzverwalters .....	1484
II.	Die InsVV als ausführende Rechtsverordnung .....	1490
III.	Aufgabendelegation durch den Insolvenzverwalter und vergütungsrechtliche Auswirkungen .....	1491
IV.	Die Vergütung bei mehreren Insolvenzverwaltern innerhalb eines Verfahrens .....	1495
<b>B.</b>	<b>Die Bestimmung der Insolvenzmasse als Berechnungsgrundlage der Vergütung .....</b>	<b>1497</b>
I.	Die Insolvenzmasse als Berechnungsgrundlage der Vergütung (§ 1 Abs. 1 InsVV) .....	1497
II.	Berücksichtigung besonderer Vermögenswerte (§ 1 Abs. 2 InsVV) .....	1500
<b>C.</b>	<b>Die Bestimmung der Vergütung des Insolvenzverwalters .....</b>	<b>1504</b>
I.	Die Höhe der Regelvergütung (§ 2 InsVV) .....	1504
II.	Die Mindestvergütung im Regelinsolvenzverfahren .....	1506
<b>D.</b>	<b>Die Erhöhung und Kürzung der Vergütung nach § 3 InsVV .....</b>	<b>1507</b>
I.	Das System von Erhöhung und Kürzung der Regelvergütung (§ 3 InsVV) .....	1507
II.	Vergütungserhöhende Tatbestände (§ 3 Abs. 1 InsVV) .....	1508
III.	Zurückbleiben hinter der Regelvergütung (§ 3 Abs. 2 InsVV) .....	1513
IV.	Besonders zu vergütende Tätigkeiten (§ 6 InsVV) .....	1516
<b>E.</b>	<b>Auslagenersatz und Umsatzsteuererstattung .....</b>	<b>1516</b>
I.	Der Ersatz angemessener Auslagen (§ 4 InsVV) .....	1516
II.	Die Verfahrensweise der Auslagererstattung .....	1519
III.	Die Erstattung der Umsatzsteuer nach § 7 InsVV .....	1521
<b>F.</b>	<b>Das Verfahren zur Festsetzung der Vergütung .....</b>	<b>1521</b>
I.	Antrag auf Vergütungsfestsetzung (§ 8 InsVV) .....	1521
II.	Festsetzung der Vergütung .....	1522
III.	Rechtsmittel gegen die Vergütungsfestsetzung .....	1523
IV.	Gewährung eines Vorschusses auf die Vergütung (§ 9 InsVV) .....	1524

<b>G.</b>	<b>Die Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters .....</b>	<b>1526</b>
I.	Allgemeine Grundlagen .....	1526
II.	Das nach § 11 Abs. 1 InsVV der vorläufigen Verwaltung unterliegende Vermögen als Berechnungsgrundlage .....	1527
III.	Der angemessene Bruchteil nach § 63 Abs. 3 Satz 2 InsO als Regelvergütung .....	1532
IV.	Die Erhöhung der Vergütung entsprechend § 3 Abs. 1 InsVV .....	1533
V.	Auslagenersatz und Umsatzsteuererstattung .....	1535
VI.	Das Verfahren der Vergütungsfestsetzung .....	1535
VII.	Die Vergütung als Sachverständiger nach § 9 JVEG .....	1536
<b>H.</b>	<b>Die Vergütung des Sachwalters und des vorläufigen Sachwalters (§ 12 InsVV) .....</b>	<b>1537</b>
I.	Grundlagen der Vergütungsregelung .....	1537
II.	Die Berechnung der Vergütung .....	1537
III.	Die Vergütung des vorläufigen Sachwalters .....	1539
IV.	Auslagenersatz und Umsatzsteuer .....	1542
<b>I.</b>	<b>Die Vergütung eines Verfahrenskoordinators nach §§ 269e ff. InsO .....</b>	<b>1542</b>
I.	Die Rechtsstellung des Verfahrenskoordinators .....	1542
II.	Die Vergütung nach § 269g InsO .....	1543
<b>J.</b>	<b>Die Vergütung im Verbraucherinsolvenzverfahren .....</b>	<b>1543</b>
I.	Die Vergütung des Treuhänders im vereinfachten Insolvenzverfahren bis 30.6.2014 (§ 13 InsVV) .....	1543
II.	Vergütung des Insolvenzverwalters im Verbraucherinsolvenzverfahren nach dem 1.7.2014 .....	1545
III.	Auslagenersatz und Umsatzsteuer .....	1546
<b>K.</b>	<b>Die Vergütung des Treuhänders im Restschuldbefreiungsverfahren (§ 14 InsVV) .....</b>	<b>1546</b>
I.	Regelungsgehalt der §§ 14–16 InsVV .....	1546
II.	Vergütung während des Abtretungszeitraums (§ 14 InsVV) .....	1546
III.	Überwachung der Obliegenheiten des Schuldners (§ 15 InsVV) .....	1547
IV.	Festsetzung der Vergütung (§ 16 InsVV) .....	1548
<b>L.</b>	<b>Die Vergütung der Mitglieder des Gläubigerausschusses .....</b>	<b>1548</b>
I.	Die Rechtsgrundlagen der Vergütung .....	1548
II.	Höhe der Vergütung (§ 17 InsVV) .....	1549
III.	Das Festsetzungsverfahren .....	1551

## Kapitel 28 Die Betriebswirtschaftliche Krise

<b>A.</b>	<b>Der Begriff der Unternehmenskrise .....</b>	<b>1553</b>
<b>B.</b>	<b>Merkmale zur Charakterisierung von Krisen .....</b>	<b>1554</b>
I.	Krisenursachen .....	1554
II.	Krisenstadien .....	1555
III.	Stadiengerechte Bewältigung der Unternehmenskrise .....	1560
IV.	Fazit .....	1564

## Kapitel 29 Bilanzanalyse

<b>A.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>1566</b>
I.	Einführung .....	1566
II.	Begriffe Bilanz- und Betriebsanalyse, Unternehmensbewertung .....	1567
III.	Zielsetzung der Bilanzanalyse .....	1567
IV.	Aufgaben innerhalb der Bilanzanalyse .....	1569
V.	Exkurs: Der deutsche Mittelstand .....	1569
VI.	Grenzen der Bilanzanalyse .....	1570
VII.	Informationsquellen .....	1580
<b>B.</b>	<b>Vorgehensweise .....</b>	<b>1582</b>
I.	Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzanalyse .....	1582
II.	Analysebereiche/Methodik .....	1582
III.	Aufbereitung der Informationen/Strukturbilanz .....	1583
IV.	Analyseziele und Kennzahlen .....	1586
<b>C.</b>	<b>Liquiditätsanalyse .....</b>	<b>1587</b>
I.	Einführung .....	1587
II.	Bestandsgrößen .....	1589
III.	Stromgrößen .....	1593
<b>D.</b>	<b>Bilanzstruktur- bzw. Vermögensanalyse .....</b>	<b>1605</b>
I.	Einleitung .....	1605
II.	Intensitätskennzahlen .....	1605
III.	Kapitalstrukturkennzahlen .....	1607
<b>E.</b>	<b>Erfolgsanalyse .....</b>	<b>1610</b>
I.	Jahresüberschuss/-fehlbetrag .....	1610

II.	Bilanzgewinn/-verlust .....	1611
III.	Umsatzanalyse .....	1611
IV.	Cashflow .....	1612
V.	Börsenwert .....	1612
VI.	Wertschöpfung .....	1612
VII.	Rentabilitätswerte .....	1615
VIII.	Erfolgsspaltung .....	1618
<b>F.</b>	<b>Begleitende Analysen .....</b>	<b>1621</b>
I.	Auftragsanalyse .....	1622
II.	Kundenanalyse .....	1622
III.	Mitarbeiteranalyse .....	1622
<b>G.</b>	<b>Bilanzanalyse zwecks Ermittlung eines Insolvenzgrundes .....</b>	<b>1623</b>
<b>H.</b>	<b>Bilanzanalyse zwecks Ermittlung von Insolvenzmasse .....</b>	<b>1623</b>
<b>I.</b>	<b>Ansprüche aus fehlerhaften Jahresabschlüssen .....</b>	<b>1623</b>
<b>J.</b>	<b>Schlussbetrachtung .....</b>	<b>1626</b>

## Kapitel 30 Kapitalbeschaffung

<b>A.</b>	<b>Besonderheiten der Kapitalbeschaffung bei Unternehmen in der Krise .....</b>	<b>1627</b>
<b>B.</b>	<b>Innenfinanzierung .....</b>	<b>1628</b>
I.	Die Bedeutung der Innenfinanzierung bei Krisenunternehmen .....	1628
II.	Freisetzung bestehender Liquiditätsreserven .....	1629
III.	Veräußerung von nicht betriebsnotwendigem Vermögen .....	1629
IV.	Optimierung des Cash Managements .....	1629
V.	Maßnahmen des Working Capital Managements .....	1630
VI.	Sale and Lease Back .....	1631
<b>C.</b>	<b>Außenfinanzierung .....</b>	<b>1631</b>
I.	Die Eigenfinanzierung .....	1631
II.	Die Mezzanine-Finanzierung .....	1637
III.	Fremdkapitalfinanzierung .....	1639
IV.	Der Debt Equity Swap .....	1645
V.	Der Debt Mezzanine Swap .....	1646
<b>D.</b>	<b>Zusammenfassung/Schlussbemerkung .....</b>	<b>1646</b>



## Kapitel 31 Buchführung

<b>A.</b>	<b>Grundlagen der Buchführung .....</b>	<b>1647</b>
I.	Einleitung .....	1647
II.	Aufgaben und Ziele der Buchführung .....	1648
III.	Buchführungspflicht .....	1649
IV.	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	1649
<b>B.</b>	<b>Technik der Buchführung .....</b>	<b>1650</b>
I.	Inventur und Inventar .....	1650
II.	Bilanz .....	1651
III.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	1652
IV.	Bestandskonten und Erfolgskonten; Buchungssätze .....	1654
V.	Auflösung der Eröffnungsbilanz in Konten .....	1655
VI.	Eigenkapitalkonto und Privatkonto .....	1656
VII.	Abschluss der Konten zur Bilanz .....	1656
VIII.	Kontenrahmen .....	1657
<b>C.</b>	<b>Buchung laufender Geschäftsvorgänge .....</b>	<b>1658</b>
I.	Umsatzsteuerkonto und Vorsteuerkonto .....	1658
II.	Warengeschäfte: Einkauf, Verkauf, Rabatt, Skonto .....	1661
III.	Anzahlungen .....	1665
IV.	Personalaufwand .....	1666
V.	Unfertige/fertige Erzeugnisse und Bestandsveränderungen .....	1667
<b>D.</b>	<b>Buchungen zum Jahresabschluss .....</b>	<b>1668</b>
I.	Abschreibungen im Anlagevermögen .....	1668
II.	Anlagenverkäufe .....	1671
III.	Abschreibungen im Umlaufvermögen .....	1672
IV.	Zeitliche Abgrenzung: Rechnungsabgrenzungsposten und Rückstellungen .....	1674
V.	Der Jahresabschluss .....	1677

## Kapitel 32 Bilanzierung und Bewertung

<b>A.</b>	<b>Überblick .....</b>	<b>1680</b>
<b>B.</b>	<b>Grundlagen des handelsrechtlichen Jahresabschlusses .....</b>	<b>1681</b>
I.	Regelungsquellen .....	1681
II.	Zwecke des handelsrechtlichen Jahresabschlusses .....	1684

<b>C. Bilanzierung .....</b>	<b>1685</b>
I. Grundlagen .....	1685
II. Kriterien für den Ansatz von Aktiva .....	1685
III. Kriterien für den Ansatz von Passiva .....	1688
IV. Ansatz von Eigenkapital .....	1689
V. Aktiv- und Passivposten der Handelsbilanz .....	1691
<b>D. Bewertung .....</b>	<b>1693</b>
I. Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	1693
II. Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen und Schulden .....	1696
III. Folgebewertung von Vermögensgegenständen und Schulden .....	1701
IV. Bewertung von Eigenkapital .....	1707
<b>E. Kritische Anmerkungen zur BilMoG-Bilanzrechtsreform .....</b>	<b>1707</b>

### Kapitel 33 Kostenrechnung/Kostenrechnungssysteme

<b>A. Einleitung .....</b>	<b>1712</b>
<b>B. Grundsätzliches zur Kostenrechnung .....</b>	<b>1713</b>
I. Stellung der Kostenrechnung innerhalb des betrieblichen Rechnungswesens .....	1713
II. Systeme der Kostenrechnung .....	1714
III. Grundprinzipien der Kostenrechnung .....	1715
<b>C. Kostenartenrechnung .....</b>	<b>1716</b>
I. Systematisierung der Kostenarten .....	1716
II. Erfassung und Verrechnung der Kosten .....	1718
<b>D. Kostenstellenrechnung .....</b>	<b>1724</b>
I. Aufgaben der Kostenstellenrechnung .....	1724
II. Durchführung der Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens .....	1724
III. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung .....	1726
<b>E. Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) .....</b>	<b>1731</b>
I. Aufgaben und das Grundscheema der Kostenträgerstückrechnung .....	1731
II. Arten der Kostenträgerstückrechnung .....	1732
III. Verfahren der Kalkulation .....	1733

<b>F.</b>	<b>Kostenträgerzeitrechnung (Kurzfristige Erfolgsrechnung) .....</b>	<b>1740</b>
I.	Aufgaben der Kostenträgerzeitrechnung .....	1740
II.	Verfahren der Kostenträgerzeitrechnung .....	1741
<b>G.</b>	<b>Normalkostenrechnung .....</b>	<b>1745</b>
I.	Aufgaben der Normalkostenrechnung .....	1745
II.	Kostenüber-/Kostenunterdeckung in der Normalkostenrechnung .....	1746
<b>H.</b>	<b>Einführung in die Plankostenrechnung .....</b>	<b>1747</b>
I.	Aufgaben der Plankostenrechnung .....	1747
II.	Systeme der Plankostenrechnung .....	1747
<b>I.</b>	<b>Moderne Verfahren des Kostenmanagements .....</b>	<b>1753</b>
I.	Vorbemerkungen .....	1753
II.	Prozesskostenrechnung .....	1754
III.	Zielkostenrechnung/Target Costing .....	1761

## Kapitel 34 Rechnungslegung durch den Insolvenzverwalter

<b>A.</b>	<b>Anforderungen an die Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....</b>	<b>1768</b>
I.	Der Dualismus der Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....	1768
II.	Aufgaben und Ziele der internen Rechnungslegung .....	1768
III.	Aufgaben und Ziele der externen Rechnungslegung .....	1769
<b>B.</b>	<b>Rechnungslegung nach dem Handelsrecht .....</b>	<b>1769</b>
I.	Einleitung .....	1769
II.	Buchführung und Inventar .....	1770
III.	Aufstellung von handelsrechtlichen Abschlüssen .....	1773
IV.	Bilanzierungsvorschriften bei handelsrechtlichen Abschlüssen in der Insolvenz .....	1780
V.	Anhang und Lagebericht .....	1789
VI.	Prüfungspflichten .....	1790
VII.	Offenlegungspflichten .....	1791
<b>C.</b>	<b>Steuerliche Buchführungs- und Rechnungslegungspflichten .....</b>	<b>1793</b>
<b>D.</b>	<b>Insolvenzspezifische Rechnungslegung .....</b>	<b>1793</b>
I.	Einführung .....	1793
II.	Die Rechnungslegungspflichten in den verschiedenen Verfahrensstadien .....	1794

## Kapitel 35

### Die Prüfung der insolvenzrechtlichen Rechnungslegung des Insolvenzverwalters

<b>A.</b>	<b>Einleitung .....</b>	<b>1811</b>
<b>B.</b>	<b>Die Anlässe zur Prüfung der Rechnungslegung in der InsO .....</b>	<b>1812</b>
I.	Die Prüfung durch den Gläubigerausschuss nach § 69 Satz 2 InsO .....	1812
II.	Die Prüfung der Zwischen- und Schlussrechnung des Insolvenzverwalters durch das Insolvenzgericht .....	1814
III.	Die Prüfung von Zwischen- und Schlussrechnung durch den Gläubigeraus- schuss .....	1814
<b>C.</b>	<b>Anforderungen an die Person des (externen) Prüfers .....</b>	<b>1814</b>
I.	Fachliche Qualifikation .....	1814
II.	Unabhängigkeit des Prüfers .....	1815
<b>D.</b>	<b>Gegenstand und Umfang der Prüfung .....</b>	<b>1816</b>
I.	Gesetzliche Vorgaben .....	1816
II.	Die Geschäftsführung des Insolvenzverwalters .....	1818
<b>E.</b>	<b>Die Prüfungsdurchführung .....</b>	<b>1819</b>
I.	Prüfungsgrundsätze .....	1819
II.	Der Prüfungsablauf .....	1819
III.	Exkurs: Die Anforderungen von IDW PS 490 .....	1821
<b>F.</b>	<b>Berichterstattung über das Prüfungsergebnis .....</b>	<b>1822</b>
I.	Schriftliche Berichterstattung über das Prüfungsergebnis .....	1822
II.	Exkurs: Beispiel für einen Prüfungsvermerk des Wirtschaftsprüfers für eine Kassenprüfung nach IDW PS 490 .....	1823
<b>G.</b>	<b>Zusammenfassung .....</b>	<b>1824</b>
	Stichwortverzeichnis .....	1827