

## Bilanzkunde für Juristen

von  
Friedrich Graf von Kanitz

3. Auflage

### Bilanzkunde für Juristen – Kanitz

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Handelsgesetzbuch](#)



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 64569 3

**beck-shop.de**

**NJW Praxis**

Im Einvernehmen mit den Herausgebern der NJW  
herausgegeben von  
Rechtsanwalt Felix Busse

Band 73

**beck-shop.de**

# beck-shop.de

## Bilanzkunde für Juristen

Von

Friedrich Graf von Kanitz

Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer  
und Steuerberater in Köln

3., vollständig überarbeitete Auflage



Verlag C. H. Beck München 2014

# beck-shop.de

Zitierweise: Kanitz, Bilanzkunde, 3. A.

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 64569 3

© 2014 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Druck: Druckhaus Nomos  
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Satz: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

# beck-shop.de

*Wie folgt aus einem Geheimnis immer ein größeres!*

Franz Kafka

**beck-shop.de**

## Vorwort zur 3. Auflage

Die Arbeiten zur Vorauflage waren in erster Linie durch die Neuerungen des deutschen Bilanzrechts bestimmt, die das im Mai 2009 verkündete Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) bewirkt hatte. Auch die vorliegende Neuauflage bot Gelegenheit, aktuelle Rechtsentwicklungen zu berücksichtigen, die allerdings in ihrer Bedeutung hinter der umfassendsten Bilanzrechtsänderung seit den 1980er Jahren zurückstehen. Zu nennen sind – neben neueren Entscheidungen des BFH zum Steuerbilanzrecht – in erster Linie das Gesetz zur weiteren Erleichterung der Sanierung von Unternehmen (ESUG), die Entfristung der Neufassung des § 19 InsO, das Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz (MicroBilG) sowie die Modernisierung des Ordnungsgeldverfahrens im Rahmen der Offenlegung von Jahresabschlüssen. Ferner konnten die in den ersten Jahren der Anwendung des neuen Bilanzrechts gewonnenen praktischen Erfahrungen sowie neuere Veröffentlichungen zu wesentlichen Bilanzrechtsthemen in die Bearbeitung einfließen.

Der eigentliche Schwerpunkt der Neubearbeitung lag jedoch nicht in der Aktualisierung des Inhalts, sondern auf konzeptionellem und darstellungstechnischem Gebiet. In der vorliegenden Auflage wurde auf die noch in den Vorauflagen enthaltene Behandlung der Unternehmensbewertung verzichtet. Die Bedeutung dieses nur in einem entfernten Bezug zum Bilanzrecht stehenden Themas für Rechtsprechung und Beratungspraxis erfordert aus Sicht von Autor und Verlag eine eigenständige, umfassende und praxisnahe Behandlung, die den beschränkten Rahmen dieses Werks sprengen würde. Stattdessen wurde dem Bedürfnis nach umfassenderer Veranschaulichung von Bilanzierungsthemen durch eine neu eingefügte Fallstudie Rechnung getragen, die den Abschluss einer mittelgroßen GmbH zum Gegenstand hat und dem Leser die Möglichkeit bietet, sein durch die Lektüre erworbenes Wissen an praktischen Fragestellungen zu überprüfen. Auf der gleichen Linie lag die Einfügung von zusätzlichen graphischen Darstellungen und zahlreichen weiteren Fallbeispielen. Auch wurde der Umfang der internen Querverweise wesentlich erhöht.

Last but not least wurde die Neuauflage zu einer textkritischen Gesamtdurchsicht genutzt. Diese führte dazu, einzelne Abschnitte zu straffen, andere hingegen zu erweitern oder in Teilen neu zu fassen. Punktuell stärker als bisher herausgearbeitet wurden dabei die bilanzrechtlichen Bezüge zum Steuerrecht. Schließlich wurde auch die Nachweisbasis verbreitert.

Köln, im Oktober 2013

*Friedrich Graf von Kanitz*

**beck-shop.de**

## Inhaltsübersicht

Vorwort zur 3. Auflage .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XVII
<b>§ 1 Einführung .....</b>	<b>1</b>
I. Iudex non calculat? .....	1
II. Gibt es „die richtige Bilanz“? .....	3
III. Glossar der Rechnungslegung .....	6
<b>§ 2 Buchführung und Jahresabschluss .....</b>	<b>39</b>
I. Buchführung und Inventar .....	39
II. Funktionen des Jahresabschlusses .....	53
<b>§ 3 Aufbau des deutschen Bilanzrechts .....</b>	<b>63</b>
I. Überblick .....	63
II. Größenklassen .....	66
III. Aufstellung .....	69
IV. Prüfung .....	70
V. Feststellung .....	86
VI. Offenlegung .....	92
VII. Befreiende Einbeziehung in einen Konzernabschluss .....	97
<b>§ 4 Fach- und Kontrollgremien .....</b>	<b>101</b>
I. Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW) .....	101
II. Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) .....	103
III. Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) .....	104
IV. Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK) .....	106
<b>§ 5 Wesentliche Grundprinzipien für Ansatz und Bewertung .....</b>	<b>109</b>
I. Generalnorm („True and Fair View“) .....	109
II. Fortführungsgrundsatz („Going Concern“) .....	111
III. Vollständigkeitsgrundsatz, Saldierungsverbot .....	113
IV. Einzelbewertungsgrundsatz .....	118
V. Anschaffungskostenprinzip .....	128
VI. Vorsichtsprinzip .....	136
VII. Wertaufholungsgebot .....	147
VIII. Bilanzidentität, Bilanzkontinuität .....	149
IX. Stichtagsprinzip und Periodenabgrenzung .....	151
X. Wahrheit, Klarheit, Übersichtlichkeit .....	155
XI. Wesentlichkeit .....	156
<b>§ 6 Bilanz .....</b>	<b>159</b>
I. Formale Gestaltung .....	159
II. Ansatzwahlrechte, Ansatzverbote .....	162
III. Anlagevermögen .....	163
IV. Umlaufvermögen .....	184
V. Rechnungsabgrenzung .....	195
VI. Eigenkapital .....	196
VII. Rückstellungen .....	235
VIII. Verbindlichkeiten .....	282
IX. Latente Steuern .....	289
<b>§ 7 Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>299</b>
I. Überblick .....	299

II. Erfolgsspaltung .....	300
III. Gesamtkostenverfahren v. Umsatzkostenverfahren .....	302
IV. Vergleichende Gliederungsübersicht .....	303
V. Die Positionen im Einzelnen .....	304
<b>§ 8 Anhang .....</b>	<b>313</b>
<b>§ 9 Lagebericht und Erklärung zur Unternehmensführung .....</b>	<b>317</b>
I. Lagebericht (§ 289 HGB) .....	317
II. Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289a HGB) .....	321
<b>§ 10 Kapitalflussrechnung .....</b>	<b>327</b>
I. Überblick .....	327
II. Zielsetzung und Konzeption .....	327
III. Finanzmittelfonds .....	328
IV. Finanzbewegungsrechnung .....	329
<b>§ 11 Konzernrechnungslegung .....</b>	<b>335</b>
I. Einführung .....	335
II. Überblick .....	335
III. Bilanzrechtlicher Konzernbegriff .....	337
IV. Bilanzierung und Bewertung .....	339
V. Erweiterte Berichterstattungspflicht .....	342
<b>§ 12 Erweiterte Berichterstattungspflichten für Emittenten .....</b>	<b>345</b>
<b>§ 13 Externe Jahresabschlussanalyse und Bilanzpolitik .....</b>	<b>349</b>
I. Zweck und Bedeutung der externen Jahresabschlussanalyse .....	349
II. Grenzen der externen Jahresabschlussanalyse .....	350
III. Methodik der externen Jahresabschlussanalyse .....	365
<b>§ 14 Rechnungslegungsfragen in Unternehmenskrisen .....</b>	<b>379</b>
I. Unternehmerische Risiken und Risikofrühherkennung .....	379
II. Krisenursachen, Gesellschafterleistungen in der Krise .....	381
III. Sanierung .....	392
IV. Zahlungsfähigkeit .....	395
V. Insolvenzrechtliche Überschuldung .....	398
VI. Rechnungslegung in der Insolvenz .....	404
<b>§ 15 Rechnungslegung in der Liquidation .....</b>	<b>417</b>
I. Überblick .....	417
II. Externe Liquidations-Rechnungslegung .....	417
<b>§ 16 Weitere Sonderfälle der Rechnungslegung .....</b>	<b>421</b>
I. Eröffnungsbilanz .....	421
II. Vorbelastungsbilanz .....	422
III. Bilanzen in Umwandlungsfällen .....	422
IV. Bilanzierung in Abfindungsfällen .....	432
V. Realteilungsbilanz .....	435
VI. Steuerrechtliche Bilanzen bei Personengesellschaften .....	436
<b>§ 17 Fallstudie .....</b>	<b>439</b>
I. Ausgangssachverhalt .....	439
II. Bilanz der X-GmbH .....	440
III. Gewinn- und Verlustrechnung der X-GmbH .....	445
IV. Aufgaben .....	448
V. Lösungen .....	450
<b>Sachregister .....</b>	<b>455</b>

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 1 Einführung</b> .....	1
I. Index non calculat? .....	1
II. Gibt es „die richtige Bilanz“? .....	3
III. Glossar der Rechnungslegung .....	6
<b>§ 2 Buchführung und Jahresabschluss</b> .....	39
I. Buchführung und Inventar .....	39
1. Buchführungspflicht .....	39
a) Grundlagen .....	39
b) Gesetzliche Befreiungstatbestände .....	41
c) Pflichtenkatalog .....	43
d) Delegation .....	44
e) Beginn – Ende .....	44
f) Folgen der Verletzung .....	45
2. Gegenstand der Buchführung .....	47
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	48
4. Inventur und Inventar .....	50
5. Prozess der Abschlusserstellung .....	52
II. Funktionen des Jahresabschlusses .....	53
1. Gewinnermittlung .....	54
2. Rechenschaftslegung und Dokumentation .....	55
3. Kapitalerhaltung und Gläubigerschutz .....	56
4. Informationsfunktion .....	57
5. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....	59
<b>§ 3 Aufbau des deutschen Bilanzrechts</b> .....	63
I. Überblick .....	63
1. Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung .....	63
2. Systematik des deutschen Bilanzrechts .....	65
II. Größenklassen .....	66
III. Aufstellung .....	69
IV. Prüfung .....	70
1. Funktion der Jahresabschlussprüfung .....	70
2. Prüfungspflicht .....	72
3. Bestellung .....	74
a) Berufsrechtliche Voraussetzungen .....	74
b) Wahl .....	77
c) Beauftragung .....	77
d) Kündigung des Prüfungsvertrags .....	78
4. Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk .....	78
5. Haftung des Abschlussprüfers .....	80
a) Allgemeine Haftungsgrundlagen .....	80
b) Dritthaftung .....	83
V. Feststellung .....	86
1. Rechtsnatur der Feststellung .....	86
2. Rechtsformabhängige Besonderheiten .....	87
a) Aktiengesellschaften .....	87
b) GmbH .....	87
c) Personengesellschaften .....	87
3. Abändernde Bilanzfeststellung .....	89

4. Nachträgliche Änderung festgestellter Abschlüsse .....	89
a) Änderung fehlerhafter Abschlüsse .....	90
b) Änderung fehlerfreier Abschlüsse .....	91
c) Durchführung der Änderung .....	91
VI. Offenlegung .....	92
1. Offenlegungspflicht .....	92
2. Publizitätspflichtige Unterlagen .....	94
3. Befreiungen von der Offenlegungspflicht, großenabhängige Erleichterungen .....	95
4. Folgen der Verletzung von Offenlegungspflichten .....	96
VII. Befreende Einbeziehung in einen Konzernabschluss .....	97
<b>§ 4 Fach- und Kontrollgremien .....</b>	<b>101</b>
I. Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW) .....	101
II. Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) .....	103
III. Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) .....	104
IV. Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK) .....	106
<b>§ 5 Wesentliche Grundprinzipien für Ansatz und Bewertung .....</b>	<b>109</b>
I. Generalnorm („True and Fair View“) .....	109
II. Fortführungsgrundsatz („Going Concern“) .....	111
III. Vollständigkeitsgrundsatz, Saldierungsverbot .....	113
IV. Einzelbewertungsgrundsatz .....	118
1. Reichweite des Grundsatzes .....	118
2. Vereinfachte Bewertungsverfahren .....	119
3. Komponentenansatz .....	121
4. Bewertungseinheit .....	122
V. Anschaffungskostenprinzip .....	128
1. Überblick .....	128
2. Ausnahmefall: Zeitwertbilanzierung .....	129
a) Bestimmung des beizulegenden Zeitwerts .....	129
b) Anwendungsfälle .....	130
3. Begriff der Anschaffungskosten .....	131
4. Begriff der Herstellungskosten .....	132
VI. Vorsichtsprinzip .....	136
1. Ermessensregel .....	136
2. Realisationsprinzip .....	137
3. Imparitätsprinzip, Niederstwertprinzip .....	140
4. Sonderthema: Ausschüttungssperren .....	143
VII. Wertaufholungsgesetz .....	147
VIII. Bilanzidentität, Bilanzkontinuität .....	149
1. Bilanzidentität (formeller Bilanzen-Zusammenhang) .....	150
2. Bilanzkontinuität (Darstellungs-, Ansatz- und Bewertungsstetigkeit) .....	150
IX. Stichtagsprinzip und Periodenabgrenzung .....	151
X. Wahrheit, Klarheit, Übersichtlichkeit .....	155
XI. Wesentlichkeit .....	156
<b>§ 6 Bilanz .....</b>	<b>159</b>
I. Formale Gestaltung .....	159
1. Bilanzformat .....	159
2. Gliederungs- und Darstellungsprinzip .....	161
II. Ansatzwahlrechte, Ansatzverbote .....	162
III. Anlagevermögen .....	163
1. Abgrenzungsfragen .....	164
a) Abgrenzung zum Umlaufvermögen .....	164
b) Einheitlicher Nutzungs- und Funktionszusammenhang .....	165
c) Leasing .....	165
2. Erfordernis eines Anlagenspiegels .....	170
3. Immaterielle Vermögensgegenstände .....	172
a) Ausweisgegenstand .....	172

## Inhaltsverzeichnis

XIII

b) Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände .....	173
c) Geschäfts- oder Firmenwert .....	177
4. Sachanlagen .....	180
a) Gliederungs- und Abgrenzungsfragen .....	180
b) Grundvermögen .....	180
c) Technische Anlagen und Maschinen .....	181
d) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	181
e) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	181
f) Bewertungsfragen .....	182
5. Finanzanlagen .....	182
a) Gliederung .....	182
b) Beteiligungen .....	182
c) Verbundene Unternehmen .....	183
d) Ausleihungen .....	183
e) Wertpapiere des Anlagevermögens .....	184
f) Sonstige Ausleihungen .....	184
g) Bewertungsfragen .....	184
IV. Umlaufvermögen .....	184
1. Vorräte .....	185
a) Gegenstand .....	185
b) Gliederung .....	185
c) Bewertung .....	187
2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	189
a) Gegenstand .....	189
b) Factoring, Forfaitierung und Securitisation .....	191
c) Bewertung .....	193
3. Wertpapiere .....	194
4. Liquide Mittel .....	194
V. Rechnungsabgrenzung .....	195
VI. Eigenkapital .....	196
1. Definition .....	196
a) Eigenkapital nach HGB .....	196
b) Exkurs: Eigenkapital nach IFRS .....	198
2. Abgrenzungsfälle .....	201
a) Hybride Finanzinstrumente (Mezzaninkapital) .....	202
b) Besondere Darlehensformen .....	204
3. Struktur des Eigenkapitals .....	206
a) Gliederung .....	206
b) Gezeichnetes Kapital .....	206
c) Kapitalanteile .....	207
d) Rücklagen .....	213
e) Ergebnisausweis .....	219
4. Sonderfälle des Eigenkapitalausweises .....	226
a) Ausstehende Bareinlagen auf das gezeichnete Kapital .....	226
b) Geleistete, noch nicht eingetragene Einlagen .....	227
c) Unterbilanz .....	228
d) Überschuldung .....	230
e) Erwerb eigener Anteile .....	232
VII. Rückstellungen .....	235
1. Abgrenzung zu Verbindlichkeiten .....	235
2. Regelungsstruktur .....	235
3. Ausweis .....	238
4. Bewertung .....	239
a) Berücksichtigung zukünftiger Preis- und Kostensteigerungen .....	239
b) Diskontierungsgebot .....	241
5. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	243
a) Tatbestand .....	243
b) Bestehen einer Außenverpflichtung .....	244
c) Wahrscheinliches Entstehen einer Verpflichtung .....	247

XIV	
	<i>Inhaltsverzeichnis</i>
d) Wirtschaftliche Verursachung vor dem Bilanzstichtag .....	247
e) Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme .....	254
f) Höhe der Rückstellung .....	256
6. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	260
a) Schwebendes Geschäft .....	261
b) Drohender Verlust .....	261
c) Umfang der Rückstellung (Saldierungsbereich) .....	262
7. Pensionsrückstellungen .....	266
a) Umfang der Passivierungspflicht .....	266
b) Exkurs: Pensionsrückstellungen als Instrumente der Innenfinanzierung .....	267
c) Bewertungspraxis vor BilMoG .....	267
d) Bewertung nach BilMoG .....	269
e) Verrechnungsgebot für Pensionsrückstellungen bei Zweckvermögen .....	272
8. Steuerrückstellungen .....	276
9. Rückstellungen für öffentlich-rechtliche Verpflichtungen .....	279
VIII. Verbindlichkeiten .....	282
1. Gliederung .....	283
2. Bewertung .....	285
3. Zusatzangaben zu Verbindlichkeiten im Jahresabschluss .....	287
IX. Latente Steuern .....	289
§ 7 Gewinn- und Verlustrechnung .....	299
I. Überblick .....	299
II. Erfolgsspaltung .....	300
III. Gesamtkostenverfahren v. Umsatzkostenverfahren .....	302
IV. Vergleichende Gliederungsübersicht .....	303
V. Die Positionen im Einzelnen .....	304
1. Umsatzerlöse .....	304
2. Materialaufwand .....	304
3. Bestandsveränderungen .....	305
4. Andere aktivierte Eigenleistungen .....	305
5. Herstellungskosten .....	306
6. Vertriebskosten und allgemeine Verwaltungskosten .....	307
7. Sonstige betriebliche Erträge .....	307
8. Personalaufwand .....	308
9. Abschreibungen .....	309
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen .....	309
11. Finanz- und Beteiligungsergebnis .....	309
a) Überblick .....	309
b) Erträge aus Beteiligungen, Wertpapieren und Ausleihungen .....	310
c) Zinserträge .....	310
d) Zinsaufwendungen .....	311
§ 8 Anhang .....	313
I. Funktion .....	313
II. Aufbau .....	314
III. Überblick über den Inhalt .....	314
§ 9 Lagebericht und Erklärung zur Unternehmensführung .....	317
I. Lagebericht (§ 289 HGB) .....	317
II. Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289a HGB) .....	321
§ 10 Kapitalflussrechnung .....	327
I. Überblick .....	327
II. Zielsetzung und Konzeption .....	327
III. Finanzmittelfonds .....	328
IV. Finanzbewegungsrechnung .....	329
1. Entwicklung aus der Bilanz .....	329
2. Differenzierung nach Funktionsbereichen .....	330
a) Operativer Cashflow .....	330

<i>Inhaltsverzeichnis</i>	XV
b) Cashflow aus Investitionstätigkeiten .....	332
c) Cashflow aus Finanzierungstätigkeiten .....	333
<b>§ 11 Konzernrechnungslegung .....</b>	<b>335</b>
I. Einführung .....	335
II. Überblick .....	335
III. Bilanzrechtlicher Konzernbegriff .....	337
IV. Bilanzierung und Bewertung .....	339
1. Anwendbares Rechnungslegungssystem .....	339
2. Regelungsstruktur nach HGB .....	340
3. Regelungsstruktur nach IAS/IFRS .....	341
V. Erweiterte Berichterstattungspflicht .....	342
<b>§ 12 Erweiterte Berichterstattungspflichten für Emittenten .....</b>	<b>345</b>
<b>§ 13 Externe Jahresabschlussanalyse und Bilanzpolitik .....</b>	<b>349</b>
I. Zweck und Bedeutung der externen Jahresabschlussanalyse .....	349
II. Grenzen der externen Jahresabschlussanalyse .....	350
1. Vergangenheitsbezug .....	350
2. Unvollständigkeit und geringer Detailierungsgrad .....	351
3. Einfluss gläubigerschützender Bilanzierungsgrundsätze .....	351
4. Beeinflussung durch Bilanzpolitik .....	353
a) Problemstellung .....	353
b) Bewertungsgrundlagen, Bewertungswahlrechte und Ermessensspielräume .....	354
c) Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen .....	357
d) Einfluss des Steuerrechts auf die Bilanzierung .....	361
III. Methodik der externen Jahresabschlussanalyse .....	365
1. Kennzahlen und Kennzahlensysteme .....	365
2. Vergleichsmaßstäbe .....	367
3. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse .....	367
a) Erfolgsspaltung .....	367
b) Intensitätskennzahlen .....	368
4. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse .....	373
a) Liquiditäts- und Vermögensstrukturanalyse .....	373
b) Statische Finanzanalyse .....	375
c) Dynamische Finanzanalyse .....	377
<b>§ 14 Rechnungslegungsfragen in Unternehmenskrisen .....</b>	<b>379</b>
I. Unternehmerische Risiken und Risikofrüherkennung .....	379
II. Krisenursachen, Gesellschafterleistungen in der Krise .....	381
1. Krise .....	381
2. Sonderfall: Existenzvernichtung .....	383
3. Gesellschafterleistungen in der Krise .....	384
III. Sanierung .....	392
1. Sanierung in der Insolvenz .....	392
2. Außergerichtliche Sanierung .....	393
3. Erstellung und Umsetzung von Sanierungskonzepten .....	394
IV. Zahlungsunfähigkeit .....	395
V. Insolvenzrechtliche Überschuldung .....	398
1. Einführung .....	398
2. Prognoseabhängigkeit .....	400
3. Überschuldungsprüfung nach § 19 Abs. 2 InsO 2008/2012 .....	401
VI. Rechnungslegung in der Insolvenz .....	404
1. Externe Insolvenzrechnungslegung .....	404
a) Fortbestehen der handelsrechtlichen Buchführungspflicht .....	405
b) Änderung des Geschäftsjahrs .....	405
c) Schlussbilanz des werbenden Unternehmens .....	406
d) Insolvenz-Eröffnungsbilanz .....	407
e) Insolvenz-Schlussbilanz .....	409
f) Prüfung, Feststellung und Offenlegung .....	409

2. Interne Insolvenzrechnungslegung .....	410
a) Überblick .....	410
b) Verzeichnis der Massegegenstände .....	411
c) Verzeichnis der Gläubiger .....	413
d) Vermögensübersicht .....	413
e) Schlussrechnung, Zwischenrechnungen .....	414
f) Insolvenzplan .....	415
<b>§ 15 Rechnungslegung in der Liquidation .....</b>	<b>417</b>
I. Überblick .....	417
II. Externe Liquidations-Rechnungslegung .....	417
1. Schlussbilanz des werbenden Unternehmens .....	417
2. Liquidations-Eröffnungsbilanz .....	418
3. Interne Liquidations-Rechenschaftslegung .....	419
<b>§ 16 Weitere Sonderfälle der Rechnungslegung .....</b>	<b>421</b>
I. Eröffnungsbilanz .....	421
II. Vorbelastungsbilanz .....	422
III. Bilanzen in Umwandlungsfällen .....	422
1. Verschmelzung .....	422
a) Bilanzierung des übertragenden Rechtsträgers .....	423
b) Bilanzierung des übernehmenden Rechtsträgers .....	424
c) Bilanzielle Auswirkungen für den Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers .....	429
2. Spaltung .....	430
a) Überblick .....	430
b) Spaltungs-Schlussbilanz .....	430
c) Sonstige Bilanzierungsfragen .....	430
3. Vermögensübertragung .....	431
4. Formwechsel .....	431
IV. Bilanzierung in Abfindungsfällen .....	432
1. Abfindungsbilanz .....	432
2. Bilanzierung des Ausscheidens .....	433
V. Realteilungsbilanz .....	435
VI. Steuerrechtliche Bilanzen bei Personengesellschaften .....	436
<b>§ 17 Fallstudie .....</b>	<b>439</b>
I. Ausgangssachverhalt .....	439
II. Bilanz der X-GmbH .....	440
III. Gewinn- und Verlustrechnung der X-GmbH .....	445
IV. Aufgaben .....	448
V. Lösungen .....	450
<b>Sachregister .....</b>	<b>455</b>