

# Sonderbilanzen

Von der Gründungsbilanz bis zur Liquidationsbilanz

Bearbeitet von

Norbert Winkeljohann, Prof. Dr. Gerhart Förschle, Michael Deubert, Prof. Dr. Christopher Almeling, Ulrike Anders, Thomas Büssow, Stephan Heinz, Anita Dietrich, Dr. Niels-Frithjof Henckel, Dr. Timo Hermesmeier, Karl Hoffmann, Dr. Dietgard Klingberg, Manfred Kropp, Thomas Küster, Dr. Thomas Loose, Annette Malsch, Sandra Roland, Prof. Dr. Michael Scheel, Prof. Dr. Mathias Schellhorn, Lothar Siemers, Dr. Tobias Taetzner, Andreas Weisang

5. Auflage 2016. Buch. XLIV, 1147 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 67778 6

Format (B x L): 14,1 x 22,4 cm

[Steuern > Bilanzrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Winkeljohann / Förschle / Deubert  
Sonderbilanzen



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Sonderbilanzen

Von der Gründungsbilanz bis zur  
Liquidationsbilanz

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Norbert Winkeljohann**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a.M.

**Prof. Dr. Gerhart Förschle**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a.M.

**Michael Deubert**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a.M.

5., vollständig überarbeitete und  
erweiterte Auflage 2016



# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zitierweise: *Verfasser* in: Sonderbilanzen

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

ISBN 9783406677786

© 2016 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Umschlag, Satz und Druck: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

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

**Verfasser**

*Prof. Dr. Christopher Almeling*  
Wirtschaftsprüfer in Bruchköbel

*Ulrike Anders*  
Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht in Burghausen

*Dipl.-Kfm. Thomas Büssow*  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a. M.

*Dipl.-Kfm. Michael Deubert*  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a. M.

*Dipl.-Kffr. Anita Dietrich*  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a. M.

*Prof. Dr. Gerhart Förschle*  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a. M.

*Stephan Heinz*  
Assessor in Frankfurt a. M.

*Dr. Niels-Frithjof Henckel*  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a. M.

*Dr. Timo Hermesmeier*  
Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.

*Dipl.-Kfm. Karl Hoffmann*  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Königstein

*Dr. Dietgard Klingberg*  
Rechtsanwalt und Steuerberater in Neustadt an der Weinstraße

*Dipl.-Kfm. Manfred Kropp*  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Eschborn

*Dipl.-Kfm. Thomas Küster*  
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Certified  
Public Accountant in Frankfurt a. M.

*Dr. Thomas Loose*  
Steuerberater in Düsseldorf

### Verfasser

*Dipl.-Vw. Annette Malsch*

Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin in Frankfurt a.M.

*Sandra Roland LL.M.*

Frankfurt a.M.

*Prof. Dr. Michael Scheel*

Steuerberater in Frankfurt a.M.

*Prof. Dr. Mathias Schellhorn*

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Hannover

*Lothar Siemers*

Rechtsanwalt und Steuerberater in Düsseldorf

*Prof. Dr. Tobias Taetzner*

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a.M.

*Andreas Weisang*

Rechtsanwalt und Wirtschaftsprüfer in Frankfurt a.M.

*Prof. Dr. Norbert Winkeljohann*

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a.M.

### Vorwort zur 5. Auflage

Aufgrund von handels- oder gesellschaftsrechtlicher Bestimmungen müssen Unternehmen – gleich welcher Rechtsform – einmalig oder in unregelmäßigen Abständen neben ihrem handelsrechtlichen Jahresabschluss besondere Bilanzen erstellen bzw. können sich mit solchen Bilanzen in Verbindung stehende besondere Bilanzierungsfragen ergeben. Die *Sonderbilanzen* sollen den Erstellern und Prüfern solcher Bilanzen die damit verbundenen handels-, steuer- und gesellschaftsrechtlichen Besonderheiten nahe bringen sowie in Zweifelsfällen als Nachschlagewerk dienen.

Die fünfte Auflage der *Sonderbilanzen* wurde durchgängig überarbeitet. Dabei wurde das durch die Vorauflagen bewährte und am Werdegang der Unternehmen orientierte Gliederungskonzept beibehalten.

Die besonderen Anforderungen an den Jahresabschluss bzw. Jahresbericht von Sondervermögen und offenen und geschlossenen Investmentgesellschaften, die sich aus dem Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB) ergeben, werden dabei in dem neu in die Kommentierung aufgenommenen Kapitel zur *Rechnungslegung und Prüfung von Investmentvermögen* behandelt.

Neben der Einarbeitung der seit dem Erscheinen der Vorauflage ergangenen gesellschafts- und steuerrechtlichen Rechtsprechung bzw. der einschlägigen Literatur sowie der neuen IDW Stellungnahmen zur Rechnungslegung und IDW Prüfungsstandards lag der Schwerpunkt der Überarbeitung in der Berücksichtigung der Änderungen im Bereich des Handelsbilanz- und Steuerbilanzrechts, die sich durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) ergeben haben. Im gesellschaftsrechtlichen Bereich waren insbesondere die Änderungen durch das Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen (MoMiG) und die damit für das Eigenkapitalersatzrecht verbundenen Konsequenzen zu berücksichtigen.

Die Ausführungen in der 5. Auflage berücksichtigen den Stand der Gesetzgebung, Rechtsprechung und Literatur bis 30. Juni 2015. Die Änderungen im Bereich des Handelsrechts, die sich durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) für die nach dem 31.12.2015 beginnenden Geschäftsjahre ergeben werden, wurden auf Basis des Regierungsentwurfs in der Kommentierung berücksichtigt, soweit dies angezeigt war.

Der Kreis der Herausgeber wird durch Herrn *Michael Deubert*, der bereits seit der ersten Auflage die Abschnitte zur Liquidationsrechnungslegung verfasst, verjüngt und verstärkt. Aus dem Herausgeberkreis ausgeschieden ist Herr *Dr. Wolfgang Dieter Budde*, der einer der geistigen Urheber des Werks ist und dem wir für seine wertvolle Mitwirkung an den Vorauflagen der *Sonderbilanzen* danken.

Herzlich danken möchten wir auch allen Verfassern für ihr großes – weitgehend zu Lasten der Freizeit gehendes – Engagement. Herrn Mathias Ehmann danken wir für seine Unterstützung bei der Redaktion des Werks.

Das Lektorat der *Sonderbilanzen* hat Frau *Friederike Loewens* von Herrn *Albert Buchholz* übernommen, der alle Vorauflagen des Werks betreut hat und von



### **Vorwort**

dessen langjähriger Verlagserfahrung wir immer sehr profitierten. Frau *Friederike Loewens* und den Mitarbeitern des Beck-Verlags danken wir für die Umsicht und professionelle Betreuung während der Entstehung dieser Auflage.

Wir hoffen, dass die 5. Auflage der *Sonderbilanzen* unsere Leser bei der Lösung ihrer Praxisfragen unterstützt und bei den Benutzern wie die Voraufgaben auf ein entsprechend positives Echo stoßen wird. Anregungen zu den hier behandelten Themen und Hinweise zu etwaigen noch nicht behandelten Zweifelsfragen, die aus der praktischen Arbeit mit den *Sonderbilanzen* resultieren, sind den Herausgebern und Verfassern jederzeit willkommen und können unter folgender E-Mail-Adresse: *Michael.Deubert@de.pwc.com* an die Herausgeber gerichtet werden.

Frankfurt a. M., im September 2015

*Prof. Dr. Norbert Winkeljohann*

*Prof. Dr. Gerhart Förschle*

*Michael Deubert*

### **Vorwort zur 1. Auflage**

Das vorliegende Werk baut auf dem Sonderkapitel „Anhang 3. Sonderbilanzen“ der ersten Auflage des Beck'schen Bilanz-Kommentars auf, damals verfaßt von Herrn *Professor Dr. Manfred Sarx*. Ausgehend von dieser mit kompetentem Sachwissen erstellten Darstellung führen die unterzeichnenden Autoren und ihre Mitverfasser das Sarx'sche Werk in einem nunmehr eigenständigen, den Beck'schen Bilanz-Kommentar insoweit ergänzenden Werk fort, allerdings erweitert um die Darstellung einiger zusätzlicher Kapitel.

Neu aufgenommen wurden die Abschnitte „Konkurs- und Vergleichsbilanzen“, „Kapitalerhöhungs-Sonderbilanz“ sowie die „Bilanzierung von Sanierungsmaßnahmen“. Durch die neuere Rechtsentwicklung bedingt war auch die „Spaltungsbilanz“ darzustellen, die für die neuen Bundesländer erstmals eigenständig geregelt wurde. Besondere Kapitel haben darüber hinaus die „Einbringungsbilanz“ und die „Auseinandersetzungsbilanz“ erhalten, über die – soweit wir sehen – bisher wenig Literatur vorliegt. Stärker als in der Erstbearbeitung waren wir auch bemüht, steuerrechtliche Gesichtspunkte zu erörtern.

Anerkennung und Dank gebührt Herrn Professor Dr. Manfred Sarx für die diesem Werk vorausgehende Darstellung im Beck'schen Bilanz-Kommentar. Die Autoren danken auch den auf den jeweiligen Seiten genannten Mitverfassern für ihr Engagement sowie dafür, daß sie einen erheblichen Teil ihrer Freizeit hierfür zur Verfügung gestellt haben, um diesen Band in angemessener Zeit fertigzustellen. Besonderer Dank gebührt dem dieses Werk betreuenden Lektor, Herrn *Albert Buchholz*, für seine vielfältigen Ratschläge.

Frankfurt, im Januar 1994

*Dr. Wolfgang Dieter Budde*  
*Dr. Gerhart Förchle*



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

### Inhaltsübersicht

– Detaillierte Übersichten zu den einzelnen Kapiteln s dort –

#### **Einführung**

A. Systematik der Sonderbilanzen .....	1
--	---

#### **Geschäftsaufnahme und Gründung**

B. Eröffnungsbilanz des Einzelunternehmers .....	7
C. Eröffnungsbilanz der Personengesellschaft .....	91
D. Gründungs- und Eröffnungsbilanz der Kapitalgesellschaft .....	173

#### **Kapitalmaßnahmen, Zwischenberichterstattung**

E. Sonderbilanz bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	303
F. Kombiniertes Abschluss und Pro-Forma-Finanzinformationen .....	377
G. Zwischenabschluss und Zwischenlagebericht .....	415

#### **Umwandlungen**

H. Verschmelzungsschlussbilanzen .....	435
I. Spaltungsbilanzen .....	495
J. Vermögensübertragung .....	547
K. Übernahmebilanzierung bei Umwandlungen .....	555
L. Bilanzierung beim Formwechsel .....	611

#### **Betriebsaufgabe und Auseinandersetzung**

M. Rechnungslegung des Einzelkaufmanns bei Unternehmensaufgabe	653
N. Abfindungsbilanz bei Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personengesellschaft .....	671
O. Realteilungsbilanz .....	697

#### **Überschuldung und Sanierung**

P. Verlustanzeigebilanz und Überschuldungsstatus .....	731
Q. Sanierungsmaßnahmen und ihre Bilanzierung .....	755
R. Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....	835

#### **Liquidation und Abwicklung**

S. Liquidationsrechnungslegung der Personenhandelsgesellschaft .....	855
T. Abwicklungs-/Liquidationsrechnungslegung der Kapitalgesellschaft	899

#### **Sonderthemen**

U. Rechnungslegung und Prüfung von Investmentvermögen .....	1003
---	------

Stichwortverzeichnis .....	1089
----------------------------	------



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG