Sonderbilanzen

Deubert / Förschle / Störk

6., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage 2021
ISBN 978-3-406-72656-9
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.
beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Deubert/Förschle/Störk
Sonderbilanzen

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sonderbilanzen

Von der Gründungsbilanz bis zur
Liquidationsbilanz

Herausgegeben von

Michael Deubert
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a. M.

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

Dr. Ulrich Störk
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt a. M.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

6., vollständig überarbeitete und
erweiterte Auflage 2021

C.H.BECK

Zitierweise: *Verfasser* in: Sonderbilanzen

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 72656 9

© 2021 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH,
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza
Umschlaggestaltung: Martina Busch Grafikdesign,
Homburg Saar

CO_2 neutral
chbeck.de/nachhaltig

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

Vorwort zur 6. Auflage

Aufgrund von handels- oder gesellschaftsrechtlichen Bestimmungen müssen Unternehmen – gleich welcher Rechtsform – einmalig oder in unregelmäßigen Abständen neben ihrem handelsrechtlichen Jahresabschluss besondere Bilanzen erstellen bzw. können sich in besonderen Unternehmenssituationen spezifische Bilanzierungsfragen ergeben. Die *Sonderbilanzen* richten sich an Ersteller und Prüfer solcher Bilanzen gleichermaßen. Sie enthalten eine kompakte Darstellung der damit verbundenen handels-, steuer- und gesellschaftsrechtlichen Fragestellungen und präsentieren praxisorientierte Lösungen für Zweifelsfälle.

Die sechste Auflage der *Sonderbilanzen* erscheint zu einem Zeitpunkt, in der die COVID-19-Pandemie und die damit verbundenen wirtschaftlichen und gesellschaftlichen Auswirkungen nahezu alle Unternehmen in unserem Land vor besondere Herausforderungen stellen. Die negativen Auswirkungen der Corona-Krise sind dabei teilweise so gravierend, dass sie zu einer Bestandsgefährdung für das Unternehmen führen können. Vor diesem Hintergrund ist der in den *Sonderbilanzen* sehr ausführlich behandelte Themenbereich Überschuldung und Sanierung zurzeit für Abschlussersteller, ihre Berater und Prüfer besonders nützlich. Gleichzeitig ist zu beobachten, dass – ebenfalls als Reaktion auf die Corona-Krise – Um-/Restrukturierungsmaßnahmen erforderlich werden, die dann in Konzernstrukturen häufig Verschmelzungs- oder Spaltungsvorgänge auslösen. Die hierbei aus handels- und steuerrechtlicher Sicht auftretenden besonderen Fragestellungen werden ausführlich im Themenbereich Umwandlungen der *Sonderbilanzen* behandelt.

Die sechste Auflage wurde durchgängig überarbeitet. Dabei wurde das durch die Vorauflagen bewährte und am Werdegang der Unternehmen orientierte Gliederungskonzept beibehalten. Der Schwerpunkt der Überarbeitung bestand in 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. Darüber hinaus wurden – soweit dies angezeigt war – auch die Auswirkungen der durch die COVID-19-Pandemie bedingten Gesetzesänderungen, z. B. des COVID-19-Insolvenzaussetzungsgesetzes, in die Kommentierung eingearbeitet.

Die Ausführungen in der sechsten Auflage berücksichtigen den Stand der Gesetzgebung, Rechtsprechung und Literatur bis zum 1. August 2020.

Herrn *Prof. Dr. Norbert Winkeljohann,* der aus dem Kreis der Herausgeber ausgeschieden ist, danken wir für seine Mitwirkung an den Vorauflagen der *Sonderbilanzen*. An seine Stelle ist Herr *Dr. Ulrich Störk* getreten.

Herzlich danken möchten wir allen Verfasserinnen und Verfassern für ihr großes – weitgehend zu Lasten der Freizeit gehendes – Engagement. Frau *Dipl.-Kffr. Bettina Holland,* Frau *Lisa Walkenbach LL.M* und Herrn *Thimo Dangmann LL. B.* danken wir für die umsichtige Unterstützung bei der Redaktion des Werks.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort

Den Mitarbeitern des Beck-Verlags, allen voran der zuständigen Lektorin, Frau *Friederike Loewens,* danken wir für die gute Zusammenarbeit und die hoch professionelle Betreuung während der Entstehung dieser Auflage.

Wir hoffen, dass die sechste Auflage der *Sonderbilanzen* unsere Leser bei der Lösung ihrer Praxisfragen unterstützt und wie die Vorauflagen auf ein entsprechend positives Echo stoßen wird. Anregungen zu den hier behandelten Themen und Hinweise zu etwaigen noch offenen 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@pwc.com* an die Herausgeber gerichtet werden.

Frankfurt a. M., im August 2020

Michael Deubert
Prof. Dr. Gerhart Förschle
Dr. Ulrich Störk

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 Förschle

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 85
D. Gründungs- und Eröffnungsbilanz der Kapitalgesellschaft 151

Kapitalmaßnahmen, Zwischenberichterstattung

E. Sonderbilanz bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 247
F. Kombinierter Abschluss und Pro-Forma-Finanzinformationen 307
G. Zwischenabschluss und Zwischenlagebericht 347

Umwandlungen

H. Verschmelzungsschlussbilanzen 369
I. Spaltungsbilanzen 427
J. Vermögensübertragung 493
K. Übernahmebilanzierung bei Umwandlungen 501
L. Bilanzierung beim Formwechsel 573

Betriebsaufgabe und Auseinandersetzung

M. Rechnungslegung des Einzelkaufmanns bei Unternehmensaufgabe 619
N. Abfindungsbilanz bei Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personengesellschaft 637
O. Realteilungsbilanz 663

Überschuldung und Sanierung

P. Verlustanzeigebilanz und Überschuldungsstatus 703
Q. Sanierungsmaßnahmen und ihre Bilanzierung 731
R. Rechnungslegung im Insolvenzverfahren 817

Liquidation und Abwicklung

S. Liquidationsrechnungslegung der Personenhandelsgesellschaft 839
T. Abwicklungs-/Liquidationsrechnungslegung der Kapitalgesellschaft 883

Sonderthemen

U. Rechnungslegung und Prüfung von Investmentvermögen 993

Stichwortverzeichnis 1133

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG