

Heike Brost/Martin Faust/Cathrin Thedens (Hg.)

Unternehmensnachfolge im Mittelstand

Bankakademie
Verlag GmbH

Sonnemanstr. 9-11 60314 Frankfurt am Main
Telefon 069/959163-0 Fax 069/959163-95

Inhaltsübersicht

Vorwort der Herausgeber VII

I. Einleitung

Unternehmensnachfolge als Spezialproblem der Entrepreneurshipforschung 3
Andreas Pinkwart, Friederike Welter, Susanne Kolb, Daniel Heinemann

Nachfolge in eigentümergeführten Unternehmungen aus strategischer
Perspektive – eine ressourcenökonomische Analyse 25
Holger Berg, Lambert T. Koch

Die Familienstrategie in der Unternehmensnachfolge 43
Kirsten Baus

II. Finanzierung der Unternehmensnachfolge und Unternehmensbewertung

Finanzierung und Beratung – eine Analyse des Übernahmegeschehens 61
Manfred Schmitz

Unternehmensnachfolge vor dem Hintergrund der Bonitätsanalyse
durch Banken 73
Heike Brost

Unternehmensnachfolge im Rahmen der ganzheitlichen Beratung
vermögender Kunden 87
Martin Faust

Einsatz von Beteiligungskapital im Rahmen der Unternehmensnachfolge 109
Ceorgi Bontschev, Ulrich Hornmel

Finanzierung der Unternehmensnachfolge: öffentliche Fördermöglichkeiten 133
Dirk Plankensteiner, Norbert Irsch

Kauf notierter Unternehmen und Börsenrückzug 147
Kay-Michael Schanz.

Trick or treat: Was bringt eigentlich ein M&A-Berater? 171
Marcus Fischer

III. Rechtliche und steuerrechtliche Fragestellungen bei einer Unternehmensnachfolge

Rechtliche Aspekte des Unternehmenskaufs 195
Georg Melzer

Das Unternehmertestament – Gestaltungshinweise für eine
unverzichtbare Interimsregelung 215
Stephan Grollmann

Reform der Erbschaftsteuer: Perspektiven bei der Besteuerung
der Unternehmensnachfolge 247
Klaus Stein

Steuerliche Konsequenzen aus der Zurückbehaltung einzelner
Wirtschaftsgüter bei der Übertragung betrieblicher Einheiten 275
Lars Brinkmann

Unternehmensübertragungen gegen Versorgungsleistungen 295
Christiana Djanani, Gernot Brähler, Christian Lösel

Zum Problem substanzsteuerlicher und ertragsteuerlicher
Gesellschafterdependenz im Rahmen der Nachfolge 321
Thomas Hering, Michael Olbrich

IV. Psychologische Aspekte der Unternehmensnachfolge

Psychologische Aspekte bei der Entscheidung für eine
Unternehmensnachfolge 337
Heinrich Wottawa

Psychologische Hürden der Unternehmensnachfolge
aus Sicht des Senior-Unternehmers 361
Stefan Bieler

Die Rolle von nicht-aktiven Gesellschaftern bei der Nachfolge
in Familienunternehmen 381
Christoph Müller

V. Fallbeispiele/Erfahrungsberichte aus der Praxis

Unternehmensnachfolgeprozesse in Klein- und Mikrounternehmen –
Ergebnisse einer empirischen Untersuchung 393
Reinhard Schulte, Carsten Wille

Unternehmensbewertung und -finanzierung im Rahmen
einer Übernahme: ein Praxisfall 417
Birgit Felden, Annetrafin Klaus

Wie aus einer scheinbar geregelten Familiennachfolge
ein Unternehmensverkauf wurde: ein Fallbeispiel 435
Reiner Helis (unter Mitarbeit von Jens Bender und Klaus Maurer)

Unternehmensnachfolge im Wege des Management Buy-Out:
Fallbeispiel Nero AG 447
Matthias Hoffeiner

Autoren/Herausgeber 471