

Marius Haßlinger

# **Zur IFRS-Rechnungslegung der Kapitalgesellschaft in Abwicklung**

Mit einem Geleitwort von Prof.-Dr. Michael Olbrich



**RESEARCH**

## **Inhaltsverzeichnis**

Abkürzungsverzeichnis	XIII
Symbolverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XIX

<b>I. Die Rechnungslegung nach IFRS bei Abwicklung der Kapitalgesellschaft</b>	<b>1</b>
<b>II. Die Grundlagen der Abwicklung und der internationalen Rechnungslegung</b>	<b>9</b>
<b>1. Die Abwicklung</b>	<b>9</b>
1.1 Die Auflösungsgründe	9
1.2 Die gesellschaftsrechtlichen Vorschriften bei freiwilliger Abwicklung	16
<b>2. Die internationale Rechnungslegung</b>	<b>20</b>
2.1 Unveränderte Anwendungsrelevanz bei Abwicklung?	20
2.2 Die allgemeine Zielsetzung der IFRS im Abwicklungsfall	23
2.3 Die Rechnungslegungsinstrumente bei Abwicklung	25
<b>III. Die Rechnungslegungsstufen und der Zeitpunkt des Wegfalls der Fortführungsprämisse</b>	<b>35</b>
<b>1. Der Einzelabschluß</b>	<b>35</b>
1.1 Die Stufen der Rechnungslegung bei Abwicklung	35
1.1.1 Die potentiellen Rechnungslegungsstufen	35
1.1.2 Gültigkeit der handelsrechtlichen Rechnungslegungsstufen auch für die IFRS?	36
1.1.2.1 Die Schlußbilanz der werbenden Gesellschaft	36
1.1.2.2 Die Liquidationseröffnungsbilanz	45
1.1.2.3 Die Liquidationsjahresbilanz	47

1.1.2.4	Die Liquidationsschlußbilanz	49
1.2	Der Zeitpunkt des Wegfalls der Fortführungsprämisse	51
1.2.1	Ein Überblick über die potentiellen Zeitpunkte des Wegfalls	51
1.2.2	Die Eingrenzung des Zeitpunkts auf eine Rechnungslegungsstufe	57
1.2.2.1	Die Liquidationsschlußbilanz	57
1.2.2.2	Die Schlußbilanz der verbenden Gesellschaft	60
1.2.2.3	Die Liquidationseröffnungsbilanz	60
1.2.2.4	Die Liquidationsjahresbilanz	62
1.2.3	Die Eingrenzung des Zeitpunkts innerhalb der Rechnungslegungsstufe	63
1.2.3.1	Der wertschöpfungsorientierte Lösungsansatz nach OLBRICH	63
1.2.3.2	Die verbleibenden Probleme	65
<b>2.</b>	<b>Der Konzernabschluß</b>	68
2.1	Die Konzernbilanzerstellung bei gültiger Fortführungsprämisse	68
2.2	Die Konzernbilanzerstellung bei ungültiger Fortführungsprämisse	72
<b>IV.</b>	<b>Die Auswirkungen des Wegfalls der Fortführungsprämisse auf die Bilanzierung</b>	75
<b>1.</b>	<b>Die Regelungen bei ungültiger Fortführungsprämisse</b>	75
1.1	Die Regelungslücke	75
1.2	Die zweckbezogene Schließung der Regelungslücke	81
<b>2.</b>	<b>Die Liquidationsbilanzierung dem Grunde nach</b>	87
2.1	Der Ansatz wesentlicher Aktiva und die Notwendigkeit eines modifizierten Vermögenswertbegriffs	87
2.1.1	Die allgemeinen liquidationsbilanziellen Ansatzkriterien	87
2.1.2	Die speziellen liquidationsbilanziellen Ansatzkriterien	96
2.1.2.1	Die fehlende Ansatzfähigkeit des Geschäfts- oder Firmenwerts	96
2.1.2.1.1	Der originäre Geschäfts- oder Firmenwert	96
2.1.2.1.2	Der derivative Geschäfts- oder Firmenwert	100

2.1.2.2	Die bedingte Ansatzfähigkeit des immateriellen Anlagevermögens	108
2.1.2.3	Die grundsätzliche Ansatzfähigkeit des Sachanlagevermögens	117
2.1.2.4	Die grundsätzliche Ansatzfähigkeit des Finanzvermögens	118
2.1.2.5	Die grundsätzliche Ansatzfähigkeit des Vorratsvermögens	121
2.2	Der Ansatz wesentlicher Passiva und die Notwendigkeit eines modifizierten Schuldbegriffs	124
2.2.1	Die allgemeinen liquidationsbilanziellen Passivierungskriterien	124
2.2.2	Die speziellen liquidationsbilanziellen Passivierungskriterien	127
2.2.2.1	Die allgemeine Pflicht zur Passivierung finanzieller Verbindlichkeiten	127
2.2.2.2	Die allgemeine Pflicht zur Passivierung unsicherer Verbindlichkeiten	130
<b>3.</b>	<b>Die Liquidationsbilanzierung der Höhe nach</b>	<b>145</b>
3.1	Die liquidationsbilanziellen Einzelbewertungsregelungen	145
3.1.1	Die Bewertung liquidationsbilanzieller Vermögenswerte	145
3.1.1.1	Die Bewertung des immateriellen und des Sachanlagevermögens	145
3.1.1.1.1	Die bestehenden Regelungen für Nutzungs- und Zeitwerte	145
3.1.1.1.2	Zweckbezogene Regelungen unter Berücksichtigung einer Vermutungshierarchie	159
3.1.1.2	Die Bewertung des Finanzvermögens auf Basis der Vermutungshierarchie	168
3.1.1.3	Die Bewertung des Vorratsvermögens auf Basis der Vermutungshierarchie	177
3.1.2	Die Bewertung liquidationsbilanzieller Schulden	181
3.1.2.1	Die Bewertung finanzieller Verbindlichkeiten auf Basis einer Vermutungshierarchie	181

---

3.1.2.2 Die Bewertung unsicherer Verbindlichkeiten auf Basis einer vorsichtigen Schätzung	184
3.2 Die liquidationsbilanziellen Gruppenbewertungsregelungen	186
<b>4. Die Liquidationsbilanzierung dem Ausweis nach</b>	193
4.1 Der liquidationsbilanzielle Ausweis der Aktiva	193
4.2 Der liquidationsbilanzielle Ausweis der Passiva	195
<b>V. Die Zusammenfassung der Ergebnisse</b>	201
Literaturverzeichnis	213
Rechtsprechungsverzeichnis	253
Gesetzesverzeichnis	255