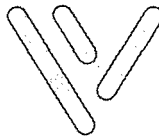


# Beteiligungen an Personengesellschaften in der Handelsbilanz

von  
Dr. Claudia Breuer

8 54 343

Juristische Gesamtbibliothek  
Technische Hochschule Darmstadt



IDW-VERLAG GMBH  
DÜSSELDORF 1994

# Inhaltsverzeichnis

<b>Problemstellung</b> .....	1
------------------------------	---

## **Kapitel 1**

### **Gesellschaftsrechtliche Qualifikation der Personenhandelsgesellschaften und bilanzrechtliche Folgerungen für den Beteiligungsansatz**

I. Zivilrechtliche Einordnung der Gesamthandsgemeinschaften.....	5
II. Die Rechtsnatur der Mitgliedschaft in einer Personengesellschaft.....	11
III. Das Anteilsrecht als selbständiger Vermögensgegenstand .....	12

## **Kapitel 2**

### **Bewertung von Beteiligungen an Personenhandelsgesellschaften**

I. Ausgangsbewertung von Anteilsrechten.....	19
1. Anschaffungskosten versus Herstellungskosten der Beteiligung .....	19
2. Der Grundsatz der Bruttobewertung .....	22
3. Zur Ermittlung der Anschaffungskosten in Abhängigkeit von der Erwerbsform der Beteiligung .....	24
4. Die Irrelevanz der Haftsumme für die Beteiligungsbewertung.....	33
II. Bilanzielle Behandlung nachträglicher Aufwendungen auf die Beteiligung .....	40
III. Beteiligungsbewertung bei Gewinnen der Personenhandelsgesellschaft .....	47
1. Ansätze zur Erfassung von Gewinnen im Jahresabschluß des Gesellschafters .....	47
1.1. Anlehnung an die steuerrechtliche Spiegelbildmethode.....	47
1.2. Übertragung der für Beteiligungen an Kapitalgesellschaften geltenden Bewertungsgrundsätze .....	52
1.3. Leistungsbefreiung des Gesellschafters als übergeordnetes Kriterium der Vermögensänderung .....	61

2.	Varianten der Gewinnthesaurierung bei der Personenhandels- gesellschaft und die Bewertung der Beteiligung in der Handelsbilanz des Gesellschafters .....	66
2.1.	Zuordnung von Gewinnanteilen zu den Kapitalkonten der Gesellschafter .....	66
2.1.1.	Gewinngutschrift auf den Gesellschafterkonten mit und ohne Wirkung auf die offene Einlagepflicht .....	66
2.1.2.	Beteiligungsbewertung bei Entnahmebeschränkung der zugewiesenen Gewinnanteile .....	73
2.1.2.1.	Gesellschaftsvertraglich vereinbarte Entnahmebeschränkung .....	73
2.1.2.2.	Gesetzliche Entnahmebeschränkung .....	79
2.2.	Zuordnung von Gewinnanteilen zu den gesamthänderischen Rücklagen .....	84
IV.	Beteiligungsbewertung bei Verlusten der Personenhandelsgesellschaft .....	90
1.	Die Erfassung von Wertminderungen der Beteiligung: Zur Abschreibung auf den beizulegenden Wert .....	90
2.	Beteiligungsbewertung bei vertraglicher Verlustausgleichsverpflichtung durch die Gesellschafter .....	96

### **Kapitel 3**

#### **Zum Zeitpunkt der Realisation von Beteiligungserträgen**

I.	Gewinnrealisierung bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	103
1.	Zur rechtlichen Entstehung des Individualanspruchs auf Gewinnausschüttung .....	103
2.	Entwicklung der Rechtsprechung zur Gewinnrealisierung bei Mehrheitsbeteiligungen .....	109
3.	Gewinnrealisierung bei Gewinnabführungsverträgen .....	120

II. Gewinnrealisierung bei Beteiligungen an Personenhandelsgesellschaften.....	123
1. Rechtliche Entstehung und wirtschaftliche Verursachung des Anspruchs auf Jahresgewinnanteil.....	123
2. Der Gewinnrealisierungszeitpunkt in Abhängigkeit von der Regelung der Gewinnverteilung.....	129
2.1. Bindende Vereinbarungen über die Gewinnverteilung .....	129
2.2. Gewinnverwendung in Abhängigkeit von einem Gesellschafterbeschuß .....	135
3. Die Bedeutung der Gewinnfeststellung bei der Personengesellschaft für den Zeitpunkt der Gewinnrealisation .....	140
<b>Zusammenfassung der Ergebnisse .....</b>	<b>149</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XIII</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>153</b>
<b>Verzeichnis der verwendeten Rechtsquellen .....</b>	<b>175</b>
1. Gesetze.....	175
2. Erlasse und Verfügungen.....	176
3. Gesetzesentwürfe und Begründungen.....	176
4. Gerichtsentscheidungen .....	177
a) Reichsgericht .....	177
b) Bundesgerichtshof .....	177
c) Oberlandesgericht.....	178
d) Bundesfinanzhof .....	178
e) Finanzgerichte .....	179
<b>Sachregister .....</b>	<b>181</b>