

Bilanzierungstatbestände und Bilanzierungsfristen im Handelsrecht und Strafrecht

von

Rechtsanwalt
Dr. Wolfgang Blumers

Stuttgart

*Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt*

8 40 9 41



Verlag Dr. Otto Schmidt KG · Köln

G L I E D E R U N G

A. Einleitung	S. 1
Die bestehenden Unklarheiten bei den handelsrechtlichen Bilanzierungstatbeständen und Bilanzierungsfristen	
B. Handelsrechtliche Bilanzierungstatbestände und Bilanzierungsfristen, ihre Verletzung und deren Strafbarkeit im Sinne der §§ 283, 283 b StGB	S. 4
1. Vorab: Das Verhältnis von § 283 Abs.1 Nr.7 b StGB zu § 240 Abs.1 Nr.4 KO a.F. nach Auffassung des (historischen) Gesetzgebers	S. 4
1.1 Bilanz "ziehen" oder "aufstellen"	S. 4
1.2 "... gegen die Bestimmungen des Handelsgesetzbuches ..." oder "... entgegen dem Handelsrecht ..."	S. 5
2. Handelsrechtliche Bilanzierungsgebote im Sinne von § 283 Abs.1 Nr.7 b	S. 6
2.1 Der Begriff "Handelsrecht" im Sinne der Vorschrift	S. 6
2.2 Der Begriff der "Bilanz" im Sinne der Vorschrift	S. 7
2.3 Handelsrechtliche Bilanzierungsgebote	S. 8

a) § 39 HGB	S. 8
b) Spezialgesetzliche Eröffnungs- und Schlußbilanzen	S. 10
c) Liquidationsbilanzen	S. 10
d) Bilanzen als Voraussetzung von Vorstands- und Geschäftsführungs- pflichten	S. 10
e) Überschuldungsstatus	S. 17
f) Auseinandersetzungs- und Abschich- tungsbilanzen	S. 18
g) Ergänzungsbilanzen	S. 19
h) Sonderbilanzen	S. 19
2.4 Eingrenzung nach Wortlaut, System- zusammenhang, Sinn und Zweck des § 283 Abs.1 Nr.7 b StGB	S. 20
3. Bilanzierungsfälle	S. 22
3.1 Eröffnungsbilanzen	S. 22
a) Eröffnung des vollkaufmänni- schen Handelsgewerbes	S. 23
b) Erwerb eines vollkaufmännischen Handelsgewerbes	S. 24

c) Legitimation des minderjährigen Vollkaufmannes	S. 25
d) Fortsetzung des vollkaufmännischen Handelsgeschäfts nach Konkurs	S. 25
e) Übergang zum vollkaufmännischen Handelsgewerbe	S. 27
f) Übergang zwischen Einzelkaufmann und Personenhandels-gesellschaft	S. 29
3.2 Schlußbilanzen	S. 34
a) Beendigung des vollkaufmännischen Handelsgewerbes	S. 35
b) Veräußerung des vollkaufmännischen Handelsgewerbes	S. 35
c) Verlust der vollen Geschäftsfähigkeit	S. 36
d) Eröffnung des Konkursverfahrens	S. 36
e) Verlust der Vollkaufmannseigenschaft	S. 36
f) Übergang zwischen Einzelkaufmann und Personenhandels-gesellschaft	S. 37
g) Schlußbilanz vor Liquidations-eröffnung	S. 42

3.3 Bilanzen im Liquidationsverfahren	S. 43
a) Liquidationseröffnungsbilanzen	S. 43
b) Liquidationsschlußbilanzen	S. 46
4. Bilanzierungsfristen	S. 50
4.1 Eröffnungsbilanzen	S. 51
4.2 Schlußbilanzen	S. 56
4.2.1 Formkaufleute und publizitäts- pflichtige Gesellschaften	S. 56
4.2.2 Einzelkaufleute und Personen- handelsgesellschaften	S. 57
a) Wiedergabe der ver- tretenen Meinungen	S. 58
b) Regelung des Entwurfs zum 1.WiKG	S. 62
c) Die Entwürfe für ein Bilanzrichtliniengesetz	S. 63
5. Zum Begriff "der einem ordnungsgemäßen Geschäftsgang entsprechenden Zeit"	S. 72
5.1 Auslegung nach dem Wortlaut der Vorschrift	S. 72
5.2 Auslegung aus dem Bedeutungszu- sammenhang	S. 73

5.3 Der Wille des Gesetzgebers	S. 75
5.4 Die Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung und Bilanzierungsfristen	S. 76
5.4.1 Steuerrechtliche Rechtsprechung und Literatur	S. 77
5.4.2 Handelsrechtliche Rechtsprechung und Literatur	S. 82
5.4.3 Eigene Auffassung	S. 84
5.5 Zwecke der Bilanzen und Bilanzierungsfristen	S. 88
5.5.1 Öffentlich-rechtliche Pflichten (Konkursorientierung)	S. 90
5.5.2 Privatrechtliche Zwecke	S. 94
5.5.3 Verhältnis der öffentlich- und privatrechtlichen Zwecke	S. 95
a) Verhältnis der Bilanzierungszwecke	S. 96
b) Informationseignung der Handelsbilanz	S. 97
c) Beibehaltung der Bilanzzwecke de lege ferenda	S. 110

5.5.4 Einfluß der Bilanzierungszwecke auf die Bilanzierungsfristen	S. 111
a) Folgerungen aus den öffentlich-rechtlichen Bilanzierungszwecken	S. 111
b) Folgerungen aus den privatrechtlichen Bilanzierungszwecken	S. 116
c) Folgerungen aus divergierenden Bilanzierungszwecken	S. 118
5.5.5 Bilanzierungsfristen und Bilanzierungsinhalt	S. 124
6. Strafbarkeit der Verletzung von Bilanzierungsfristen	S. 128
6.1 Die Straftatbestände verspäteter Bilanzerstellung	S. 128
a) § 283 Abs.1 StGB und die unterschiedlichen Bilanzierungsfristen	S. 130
b) § 283 Abs.2 StGB und die unterschiedlichen Bilanzierungsfristen	S. 131
c) § 283 Abs.4 StGB und die unterschiedlichen Bilanzierungsfristen	S. 132
d) § 283 Abs.5 StGB und die unterschiedlichen Bilanzierungsfristen	S. 133

e) § 283 b StGB und die unterschiedlichen Bilanzierungsfristen	S. 134
6.2 Ausreichende Bestimmtheit der §§ 283, 283 b StGB i.V.m. § 39 Abs.2 Satz 2 HGB	S. 134
a) Die Grundsätze des BVerfG zu Art.103 Abs.2 GG	S. 136
b) Die Stellungnahme des BVerfG zu § 240 Abs.1 Nr.4 KO a.F.	S. 139
c) Die teilweise Verfassungswidrigkeit der §§ 283 ff StGB i.V.m. § 39 Abs.2 Satz 2 HGB	S. 140
6.3 Das Verhältnis der Bankrotthandlung "verspätete Bilanzerstellung" zu Krise und Bankrott	S. 143
C. Zusammenfassung	S. 147
D. Lösungsvorschlag	S. 149