

DM-Eröffnungsbilanz

Aufstellung – Inventar – Bewertung –
Kapitalausstattung – Steuern

Mit den Änderungen durch das
„Gesetz zur Beseitigung von Hemmnissen
bei der Privatisierung von Unternehmen
und zur Förderung von Investitionen“
vom 22. 3. 1991 (BGBl. I S. 766 ff.)

von
Dr. Gerhart Förschle
und
Manfred Kropp

2., erweiterte und aktualisierte Auflage

Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

B 50 867

Economica Verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VI
Verzeichnis der Abbildungen	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIV
Die wesentlichsten Neuerungen des D-Markbilanzgesetzes im Überblick	XVI

Kapitel 1: DM-Eröffnungsbilanz und Abschluß der Buchführung

1

A. Abschluß der Buchführung in Mark der DDR

1

I. Aufstellungs-, Prüfungs- und Einreichungsfristen

1

II. Anforderungen an die Inventur

2

1. Allgemeine Vorschriften, Planung und Vorbereitung ..

2

2. Durchführung der Inventur

6

a) Arbeitsmittel

6

b) Materielle Umlaufmittel

7

c) Finanzielle Umlaufmittel und Verbindlichkeiten ...

10

d) Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

11

3. Inventurauswertung und -kontrolle, Bestandsbewertung

13

III. Ausweis-, Ansatz- und Bewertungsvorschriften

13

1. Gliederungsschemata und Ansatzvorschriften

13

2. Bewertungsvorschriften

22

a) Allgemeines

22

b) Bewertung der Grundmittel

23

c) Bewertung der materiellen und finanziellen Umlaufmittel

24

B. Vorschriften zur DM-Eröffnungsbilanz

26

I. Inventar und Eröffnungsbilanz

26

1. Pflicht zur Aufstellung (§ 1) und Geschäftsjahr (§ 58) ..

26

a) Aufzustellende Unterlagen und Generalnorm

26

b) Kreis der Adressaten

28

c) Aufstellungsfrist und Geschäftsjahr

30

2. Inventur und Inventar (§§ 2, 3)

33

3. Inventurnachholung (§ 3 a)	35
4. Vereinfachungen bei Neugründung, Umwandlung, Verschmelzung, Spaltung und Entflechtung sowie rückwirkenden Vermögensübertragungen	37
a) Rückbeziehung des Gründungs-, Umwandlungs-, Verschmelzungs-, Spaltungs- oder Entflechtungszeitpunkts (§ 1 Abs. 5)	37
b) Auswirkungen auf die Bilanz- und Gründungs- prüfung (§§ 33 Abs. 2, 37 Abs. 3)	39
c) Rückwirkende Vermögensübertragungen (§§ 2 ² – 4 Abs. 3)	41
II. Bilanzansatz- und Bewertungsvorschriften	44
1. Anzuwendende Vorschriften des HGB (§ 5)	44
2. Allgemeine Bewertungsgrundsätze	54
a) Allgemeine Anforderungen (§ 6)	54
b) Neubewertung (§ 7)	61
c) Zurückzüubereignende Vermögensgegenstände und Betriebe (§ 7 Abs. 6)	67
d) Währungsumrechnung (§ 18)	71
3. Sachanlagevermögen	72
a) Immaterielle Vermögensgegenstände (§ 8)	72
b) Grund und Boden (§ 9)	75
c) Bauten und andere Anlagen (§ 10)	79
4. Finanzanlagen (§ 11)	82
5. Umlaufvermögen und liquide Mittel	85
a) Vorräte (§ 12)	85
b) Forderungen (§ 13)	88
c) Liquide Mittel (§ 14)	90
d) Rechnungsabgrenzungsposten (§ 15)	91
6. Verbindlichkeiten und Rückstellungen	92
a) Verbindlichkeiten (§ 16)	92
b) Rückstellungen (§ 17)	94
III. Festsetzung und Anpassung von Leistungen in DM (§ 32)	103
C. Anhang und vergleichende Darstellung	105
I. Anhang (§ 19)	105
II. Vergleichende Darstellung (§ 20)	113

Kapitel 2: Konzernöffnungsbilanz und Konzernanhang	126
A. Allgemeine Vorschriften	126
I. Pflicht zur Aufstellung (§ 21)	126
II. Vorlage- und Auskunftspflichten (§ 23)	129
B. Bilanzansatz- und Bewertungsvorschriften in der Konzernöffnungsbilanz	130
I. Aufstellungsgrundsätze und Konsolidierungskreis (§ 21 Abs. 2, 3)	130
II. Anzuwendende Vorschriften (§ 21 Abs. 4)	131
III. Besonderheiten für die Gesamteröffnungsbilanz (§ 21 Abs. 5)	134
C. Konzernanhang (§ 22)	136
Kapitel 3: Eigenkapitalausstattung	146
A. Unentgeltlich übertragenes volkseigenes Vermögen ...	146
I. Vermögensausgleich	146
1. Ausgleichsforderungen (§ 24)	147
a) Anspruchsberechtigte Unternehmen, Aktivierungsvoraussetzungen und Ausweis	147
b) Höhe der Ausgleichsforderung	150
c) Bilanzierung beim Schuldnerunternehmen	152
d) Vorlage- und Auskunftspflichten	154
2. Ausgleichsverbindlichkeiten (§ 25)	154
a) Belastete Unternehmen und Pässivierungsvoraussetzung	154
b) Ausweis und Höhe der Ausgleichsverbindlichkeit ..	155
c) Bilanzierung beim Gläubigerunternehmen	158
d) Rückübertragungspflicht bei Unternehmensauflösung oder Konkurs	159
II. Eigenkapitalsicherung (§ 26)	160
1. Sinn und Zweck der Regelung	160
2. Form der Kapitalerhaltung	161
a) Ausreichend vorhandenes Eigenkapital	161
b) Nicht ausreichend vorhandenes Eigenkapital	163
c) Sonderregelung für vor dem 1. 7. 1990 umgewandelte Unternehmen	165

B. Unternehmen aus privatem Vermögen	166
I. Neufestsetzung der Kapitalverhältnisse	166
1. Neufestsetzung des gezeichneten Kapitals (§ 27)	166
2. Vorläufige Übernahme des bisherigen Nennkapitals (§ 28)	170
3. Auflösung des Kapitalentwertungskontos (§ 30)	173
II. Auswirkung auf gesellschaftsrechtliche Beziehungen (§ 29)	175
C. Verfahren der Kapitalneufestsetzung	177
I. Verfahrensvorschriften (§§ 56a – d)	177
II. Unternehmensauflösung als Sanktion (§ 57)	181
D. Vorläufige Gewinnrücklage (§ 31)	182

Kapitel 4: Prüfung, Feststellung und Offenlegung

189

A. Prüfungspflicht, Prüfungsdurchführung und Nachtragsprüfung	189
I. Prüfungspflicht (§ 33 Abs. 1 – 3)	189
II. Prüfungsumfang und Nachtragsprüfung	191
III. Vorlagepflicht, Auskunftsrechte und Verantwortlichkeit ..	192
IV. Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	193
V. Bestellung des Prüfers und Hinderungsgründe	195
B. Feststellung und Berichtigung von Wertansätzen	196
I. Feststellung von Eröffnungsbilanz und Konzern- eröffnungsbilanz (§ 35)	196
II. Berichtigung von Wertansätzen (§ 36)	198
1. Hintergründe und Zweck der Regelung	198
2. Voraussetzungen und Rechtsfolgen	199
3. Auswirkungen bei dem Mutterunternehmen	205
C. Offenlegung (§ 37)	206
I. Offenlegungspflichten und offenzulegende Unterlagen ..	206
II. Fristen, Art und Form der Offenlegung	208

Kapitel 5: Steuerrechtliche Vorschriften	211
A. Buchführende Steuerpflichtige	211
I. Eröffnungsbilanz und Vermögensänderungen	211
1. Steuerliche Eröffnungsbilanz und Folgewirkungen (§ 50)	211
2. Umstellungsbedingte Vermögensänderungen (§ 51) ..	214
II. Behandlung von späteren Einlagen	215
III. Wirtschaftsjahre 1990 und Schlußbilanz (§ 53)	216
B. Nicht buchführende Steuerpflichtige (§ 52)	216
Kapitel 6: Gebühren, Sanktionen und Zwangsgelder	218
A. Ermäßigung von Notar- und Gerichtsgebühren (§ 56) ...	218
B. Straf- und Ordnungsstrafvorschriften (§§ 47, 48)	219
C. Festsetzung von Zwangsgeldern (§ 49)	221
Anhang	223
Anhang 1: Anordnung über den Abschluß der Buch- führung in Mark der DDR zum 30. Juni 1990	223
Anhang 2: Gesetz über die Eröffnungsbilanz in Deutscher Mark und die Kapitalneufestsetzung (D-Markbilanzgesetz – DMBiLG)	227
Anhang 3: Richtlinie für die Ausübung von Ansatz- und Bewertungswahlrechten bei der Aufstellung der DM-Eröffnungsbilanz und Anforderungen an den Prüfungsbericht	273