

# Liquidationsbilanzen und Konkursbilanzen

Rechtsgrundlagen für Sonderbilanzen  
bei aufgelösten Handelsgesellschaften

von

Karsten Schmidt

Dr. iur., Professor an der Universität Hamburg



Verlag Recht und Wirtschaft GmbH  
Heidelberg

# Inhaltsverzeichnis

<b>§1 Anliegen und Plan der Untersuchung</b> . . . . .	11
I. Eine Aufgabe für die Wirtschafts- und Rechtswissenschaft . .	11
1. Sonderbilanzen als Gegenstand der wissenschaftlichen Dis- kussion . . . . .	11
2. Der Normenvorrat und seine nur punktuelle Behandlung .	12
3. Ziel und Grenzen der Untersuchung . . . . .	13
II. Methodenkritisches zum Umgang mit den Bilanzzwecken . .	13
1. Liquidationsbilanzen . . . . .	14
2. Konkursbilanzen . . . . .	15
3. Kritik und eigener Ansatz . . . . .	16
4. Plan und Methode der Untersuchung . . . . .	18
<b>§2 Die rechtsdogmatischen Grundlagen</b> . . . . .	20
I. Rechnungslegung des Unternehmens und Rechnungslegung der Unternehmensverwaltung . . . . .	20
1. Die kaufmännische Rechnungslegung der Handelsgesell- schaft . . . . .	20
2. Die Rechnungslegung der Unternehmensleiter . . . . .	21
3. Die allmähliche Herausbildung des Unterschieds im 19. Jahrhundert . . . . .	22
II. Die Handelsgesellschaft in Liquidation und Konkurs als Orga- nisation . . . . .	23
1. Die traditionelle Vernachlässigung der Unternehmens-Rech- nungslegung und ihre rechtssystematischen Gründe . . . . .	23
2. Liquidationsrecht . . . . .	24
3. Konkursrecht . . . . .	25
III. Bilanzzwecke, Gesellschaftszweck und Abwicklungszweck . .	28
1. Die Grundlagen der herrschenden Meinung . . . . .	28
2. Gesellschafts- und Bilanzzwecke in der Liquidation . . . . .	28
3. Gesellschafts- und Bilanzzwecke im Konkurs . . . . .	29
4. Konsequenzen für den Fortgang der Untersuchung . . . . .	30
<b>§3 Liquidationsrechnungslegung im Kapitalgesellschaftsrecht</b> . . . .	31
I. Die Entwicklung im Aktienrecht und im Recht der GmbH . .	31
1. Das ADHGB . . . . .	31
2. Das HGB von 1897 . . . . .	32
3. Das Aktiengesetz von 1937 . . . . .	34
4. Das Aktiengesetz von 1965 . . . . .	35

5. Die Neufassung des § 270 AktG durch das Bilanzrichtlinien-	35
gesetz . . . . .	
6. Die Entwicklung im GmbH-Recht . . . . .	37
7. Würdigung . . . . .	38
II. Die Liquidationsbilanzen der Kapitalgesellschaft nach §§ 270	
AktG, 71 GmbHG . . . . .	39
1. Die Liquidationseröffnungsbilanz: Vermögensverteilungsbilanz	
oder modifizierte Erfolgsrechnung? . . . . .	39
2. Liquidationseröffnungsbilanz und Rumpfbilanz . . . . .	41
3. Die Jahresrechnungslegung in der Liquidation . . . . .	45
4. Liquidations-Schlußbilanz? . . . . .	46
III. Liquidationsbilanzen im engeren Sinne (Vermögensverteilungsbilanz)	
. . . . .	47
1. Die Vermögensverteilungsbilanzen als Bestandteile der ver-	
fahrensbezogenen Rechnungslegung der Liquidatoren . . . . .	47
2. Die Liquidationseröffnungsbilanz . . . . .	49
3. Liquidations-Zwischenbilanzen? . . . . .	50
4. Die Schlußrechnung . . . . .	50
IV. Koordinationsprobleme . . . . .	51
1. Harmonisierung der Liquidatoren-Rechnungslegung mit der	
Rechnungslegung der Gesellschaft . . . . .	51
2. Harmonisierung mit der steuerrechtlichen Rechnungslegung	
. . . . .	52
<b>§ 4 Die Liquidationsrechnungslegung bei Handels-Personengesellschaften</b>	<b>55</b>
I. Entwicklungsgeschichte und Stand der Meinungen . . . . .	55
1. Gesetzesgeschichte und Inhalt des § 154 HGB . . . . .	55
2. Die Liquidationsrechnungslegung nach der traditionellen	
Auffassung und ihre Kritik . . . . .	56
3. Die eigene Auffassung . . . . .	58
II. Konsequenzen für die Rechnungslegung der Gesellschaft . . . . .	60
1. Liquidationseröffnungsbilanz und Rumpfbilanz? . . . . .	60
2. Jahresrechnungslegung in der Liquidation . . . . .	61
3. Die Liquidations-Schlußbilanz . . . . .	62
III. Die Liquidationsbilanzen im engeren Sinne (Rechnungslegung	
der Liquidatoren) . . . . .	63
1. Die Liquidationseröffnungsbilanz . . . . .	63
2. Liquidationszwischenbilanzen? . . . . .	65
3. Die Schlußrechnung . . . . .	65

IV. Koordinationsprobleme . . . . .	66
1. Harmonisierung der Liquidatoren-Rechnungslegung mit der Rechnungslegung der Gesellschaft . . . . .	66
2. Das Koordinationsproblem bei der GmbH & Co. . . . .	67
3. Harmonisierung mit der steuerrechtlichen Rechnungsle- gung . . . . .	69
<b>§5 Die Konkursrechnungslegung . . . . .</b>	<b>70</b>
I. Die Regelungen der Konkursordnung und ihre Würdigung durch die herrschende Meinung . . . . .	70
1. Die Vorschriften der §§ 124, 132, 86 KO . . . . .	70
2. Die traditionelle Methode: §§ 124, 132, 86 KO als Grundla- gen der Rechnungslegung im Konkurs . . . . .	71
3. Kritik . . . . .	74
II. Grundlagen der Konkursrechnungslegung von Handelsgesell- schaften . . . . .	75
1. Die Rechnungslegungspflicht der Handelsgesellschaft im Konkurs und die Regelungen der Konkursordnung . . . . .	75
2. Die Eröffnungsbilanz nach § 124 KO als Bestandteil der Rechnungslegung des Verwalters . . . . .	76
3. Die Schlußrechnung nach § 86 KO . . . . .	77
4. Die Zwischenrechnungslegung nach § 132 KO . . . . .	78
5. Fazit: eine Regelungslücke im Konkursbilanzrecht der Gesellschaften . . . . .	79
III. Die Ausfüllung der Gesetzeslücke . . . . .	80
1. Kompletzierung des Konkursbilanzrechts de lege ferenda . . . . .	80
2. Abhilfe de lege lata . . . . .	82
3. Die Rechnungslegung der Kapitalgesellschaft im Konkurs analog §§ 270 AktG, 71 GmbHG . . . . .	83
4. Die Rechnungslegung der Personengesellschaft im Konkurs . . . . .	85
5. Harmonisierung mit dem Steuerbilanzrecht . . . . .	86
6. Das Kompetenzproblem bei der Rechnungslegung der durch Konkurs aufgelösten Gesellschaft . . . . .	88
IV. Konkursverwalterbilanzen und Handelsbilanzen: Einheitskon- zept oder Trennung? . . . . .	90
1. Das Problem . . . . .	90
2. Das Einheitskonzept von Kilger . . . . .	91
3. Stellungnahme . . . . .	94
4. Koordinationsprobleme . . . . .	95
<b>§6 Zusammenfassung der Ergebnisse in Leitsätzen . . . . .</b>	<b>97</b>
I. Leitsätze zu § 1: Anliegen und Plan der Untersuchung . . . . .	97
II. Leitsätze zu § 2: Die rechtsdogmatischen Grundlagen . . . . .	97

III. Leitsätze zu § 3: Liquidationsrechnungslegung im Kapitalgesellschaftsrecht .....	98
IV. Leitsätze zu § 4: Die Liquidationsrechnungslegung bei Handels-Personengesellschaften .....	100
V. Leitsätze zu § 5: Konkursrechnungslegung .....	101
VI. Fazit .....	101
Verzeichnis der abgekürzt angeführten Literatur .....	103
Sachregister .....	109