

WPH EDITION

# Sanierung und Insolvenz

Rechnungslegung und Beratung  
in der Unternehmenskrise

IDW (Hrsg.) / 2. Auflage

WPH Edition

# Sanierung und Insolvenz

## Rechnungslegung und Beratung in der Unternehmenskrise

bearbeitet von

WP StB Dipl.-Kfm. Arndt Geiwitz  
WP StB Dipl.-Kfm. Michael Hermanns  
WP StB Dipl.-Kfm. Christoph Hillebrand  
RA Thomas Oberle  
WP StB Dipl.-Kfm. Bernhard Steffan  
WP StB RA Jens Weber  
WP StB Prof. Dr. Heike Wieland-Blöse

herausgegeben vom  
Institut der Wirtschaftsprüfer  
in Deutschland e.V.

Düsseldorf 2022



IDW VERLAG GMBH



Zitiervorschlag:

IDW, WPH Edition, Sanierung und Insolvenz<sup>2</sup>, Kap. A Tz. 3.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2022 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW).

Satz: Merlin Digital GmbH, Essen

Druck und Verarbeitung: Druckerei C.H.Beck, Nördlingen

Elektronische Fassung: doctronic GmbH & Co. KG, Bonn

PN 55451/0/0 KN 12005

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2586-7

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

	Seite
Vorwort . . . . .	V
A. Unternehmenskrise – ein Überblick über Ursachen, Risiken und Handlungsmöglichkeiten	
1. Krisenursachen und Krisenstadien . . . . .	3
2. Pflichten für die Unternehmensorgane in der Krise und Konsequenzen aus der Pflichtverletzung . . . . .	18
3. Handlungsalternativen für die Unternehmensorgane . . . . .	27
B. Sanierungskonzepte	
1. Überblick über Sanierungskonzepte . . . . .	43
2. Erstellung von Sanierungskonzepten nach IDW S 6 . . . . .	79
3. Besonderheiten KMU . . . . .	218
4. Haftung für externe Ersteller/Prüfer von Sanierungskonzepten . . . . .	249
5. Ausblick . . . . .	258
C. Unternehmen in der Insolvenz	
1. Allgemeiner Teil . . . . .	264
2. Beurteilung der Insolvenzreife . . . . .	266
3. Entscheidung über die Verfahrenseröffnung und ihre Konsequenzen . . . . .	306
4. Regelinsolvenzverfahren . . . . .	308
5. Insolvenzanfechtung . . . . .	389
6. Besonderheiten bei der Insolvenz von Konzernunternehmen . . . . .	397
7. Besonderheiten bei der Insolvenz der GmbH & Co. KG . . . . .	399
8. Internationales Insolvenzrecht . . . . .	402
D. Besondere Sanierungsverfahren	
1. Gemeinsame rechtliche und betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	412
2. Eigenverwaltung und Schutzschirm . . . . .	418
3. Insolvenzplan . . . . .	427
4. Restrukturierungsplan . . . . .	438
E. Rechnungslegung und Prüfung in der Krise und in der Insolvenz	
1. Einleitung . . . . .	449
2. Rechnungslegung vor der Insolvenz . . . . .	449
3. Rechnungslegung in der Insolvenz . . . . .	460
4. Insolvenzrechnungslegung in der Praxis . . . . .	489
F. Steuerliche Aspekte bei der Sanierung und in der Insolvenz von Unternehmen	
1. Einleitung . . . . .	498
2. Steuerliche Aspekte im Regelinsolvenzverfahren . . . . .	499
3. Steuerliche Problemstellungen im Rahmen der Sanierung von Unternehmen . . . . .	537
4. Steuerliche Besonderheiten in der Eigenverwaltung . . . . .	563

---

Abkürzungsverzeichnis . . . . .	571
Literaturverzeichnis . . . . .	579
1. Kommentare und Standardliteratur . . . . .	580
2. Monographien und Beiträge in Sammelwerken. . . . .	585
3. Beiträge in Zeitschriften . . . . .	589
4. Zitierte IDW Verlautbarungen . . . . .	601
Stichwortverzeichnis . . . . .	605

Im Bereich Sanierung und Insolvenz hat sich in den letzten Jahren vieles bewegt und verändert. Nicht zuletzt durch die Corona-Pandemie hat das Thema massiv an Bedeutung gewonnen: Die wirtschaftlichen Folgen werden noch jahrelang zu spüren sein und viele Unternehmen müssen umfangreiche Sanierungsmaßnahmen ergreifen.

Dabei ist es hilfreich, dass mit dem Gesetz zur Fortentwicklung des Sanierungs- und Insolvenzrechts (SanInsFoG) neue Instrumente (insb. der Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen) geschaffen wurden und damit die Sanierungsinfrastruktur in Deutschland ausgebaut wurde.

Auf alle damit verbundenen Chancen und Risiken, zudem auf die Grundlagen der Rechnungslegung und Prüfung in der Krise und auf die wesentlichen steuerlichen Fragen innerhalb und außerhalb der Regelinsolvenz gehen die Autoren umfassend ein. Unternehmer sowie Spezialisten in Unternehmen und Banken erhalten ebenso wie Sanierungsberater einen Überblick über ihre Pflichten in der Krise und die Konsequenzen aus möglichen Verletzungen dieser Verpflichtungen.

Die Themen im Überblick:

- Ursache, Risiken und Handlungsmöglichkeiten für Unternehmen in der Krise
- Erstellung von Sanierungskonzepten nach IDW S 6
- Zahlungsunfähigkeit, Überschuldung, drohende Zahlungsunfähigkeit
- Ablauf eines Regelinsolvenzverfahrens inklusive der Rolle der Verfahrensbeteiligten
- Insolvenzplanverfahren, Eigenverwaltung, Schutzschirmverfahren
- Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen
- Besonderheiten bei der Insolvenz von GmbH & Co.KG.
- Steuern innerhalb und außerhalb der Regelinsolvenz

Der Band Sanierung und Insolvenz ist Teil der WPH Edition. Diese setzt sich aus einem Hauptband und sieben Themenbänden zusammen. Jeder Band ist ein in sich abgeschlossenes Werk. Die WPH Edition richtet sich an Prüfer, Berater und Spezialisten in Unternehmen.