

Integrierte Unternehmensplanung / Going Concern (Januar 2023)

Inhaltsverzeichnis Seminarunterlagen (WP StB Prof. Dr. Schwarzmann)

<u>I. Going-Concern: Grundlagen und Anforderungen</u>	Seite 4
1. Handelsrechtliche Fortführungsprognose	Seite 5
2. Exkurs: Insolvenzwrechtliche Grundlagen	Seite 14
3. Zwischenfazit: Warum integrierte Unternehmensplanung?	Seite 20
<u>II. Fortführungsprognose der Geschäftsführung</u>	Seite 22
1. Vorbemerkung: Krisenfrüherkennung nach § 1 StaRUG	Seite 22
2. Grundlagen und Elemente der integrierten Unternehmensplanung	Seite 25
3. Unternehmenskonzept bzw. strategische Planung als Ausgangspunkt	Seite 38
4. Vergangenheitsanalyse und Ist-Daten als Basis	Seite 40
5. Erfolgsplanung (GuV-Planung)	Seite 47
6. Bilanzplanung	Seite 62
7. Finanzplanung	Seite 68
8. Würdigung Going-Concern	Seite 75
<u>III. IDW Praxishinweis zur Beurteilung von Unternehmensplanungen</u>	Seite 79


IV. Erstellung bei Bestandsgefährdung des Mandanten Seite 84

- | | |
|---|----------|
| 1. Handelsrechtliche Rechnungslegung (Anhang) | Seite 85 |
| 2. Auftragsdurchführung | Seite 87 |
| 3. Hinweis- und Warnpflichten, Erstellungsbericht | Seite 91 |
| 4. Bescheinigung | Seite 95 |
| 5. Sonstige Praxisfragen | Seite 98 |
| 6. IDW zu Erstellung bei Bestandsgefährdung | Seite 99 |

V. Praktische Beispiele für eine sinnvolle Gestaltung der Unternehmensplanung, Checkliste und DATEV-Vortrag Seite 101

Anlage: Themenspecial NWB Rechnungswesen: Fortbestehensprognose im Insolvenz- und Bilanzrecht

Unternehmensplanung / Going-Concern – Nürnberg, 25.01.2023




Unternehmensplanung / Going-Concern

- ❖ Prof. Dr. Winfried Schwarzmann, StB/WP,
Augsburg
- ❖ **Erstellungsstand der Unterlagen:**
05. Januar 2023

1

Unternehmensplanung / Going-Concern – Nürnberg, 25.01.2023



Agenda

- I. Going-Concern: Grundlagen und Anforderungen**
 1. Handelsrechtliche Fortführungsprognose
 2. Exkurs: Insolvenzwrechtliche Grundlagen
 3. Zwischenfazit: Warum integrierte Unternehmensplanung?

2

Agenda

II. Fortführungsprognose der Geschäftsführung

1. Vorbemerkung: Krisenfrüherkennung nach § 1 StaRUG
2. Grundlagen und Elemente der integrierten Unternehmensplanung
3. Unternehmenskonzept bzw. strategische Planung als Ausgangspunkt
4. Vergangenheitsanalyse und Ist-Daten als Basis
5. Erfolgsplanung (GuV-Planung)
6. Bilanzplanung
7. Finanzplanung
8. Würdigung Going-Concern

3

3

Agenda

III. IDW-Praxishinweis zur Beurteilung von Unternehmensplanungen

IV. Erstellung bei Bestandsgefährdung des Mandanten

1. Handelsrechtliche Rechnungslegung (Anhang)
2. Auftragsdurchführung
3. Hinweis- und Warnpflichten, Erstellungsbericht
4. Bescheinigung
5. Sonstige Praxisfragen
6. IDW zu Erstellung bei Bestandsgefährdung

V. Praktische Beispiele für eine sinnvolle Gestaltung der Unternehmensplanung (Checkliste, Vortrag DATEV)

4

4

Zentrale Quellen

- ❖ **Baumüller/Hartmann/Kreuzer:** Integrierte Unternehmensplanung – Grundlagen, Funktionsweise und Umsetzung, mit Planungssoftware zum Download, 3.Auflage 2021.
- ❖ **Bundessteuerberaterkammer:** Hinweise zur Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen in Bezug auf Gegebenheiten, die der Annahme der Unternehmensfortführung entgegenstehen.
- ❖ **Farr:** Zur Krisenwarnpflicht des Wirtschaftsprüfers bzw. Steuerberaters bei der Erstellung eines Jahresabschlusses, in WPg 2022, 436ff.
- ❖ **IDW ES 11 n.F.:** Beurteilung des Vorliegens von Insolvenzeröffnungsgründen.
- ❖ **IDW PS 270 n.F.:** Die Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit im Rahmen der Abschlussprüfung.
- ❖ **IDW Praxishinweis 2/2017:** Beurteilung einer Unternehmensplanung bei Bewertung, Restrukturierungen, Due Diligence und Fairness Opinion

5

5

Zentrale Quellen

- ❖ **Sikora:** Fortbestehensprognose im Insolvenz- und Bilanzrecht (Teil 3: Betriebswirtschaftliche Prognoseerstellung), in: BBK Nr. 18 vom 16.09.2022 S. 861 ff.
- ❖ **Störk/Büssow, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar 13. Auflage 2022,** Kommentierung zu §252 HGB.
- ❖ **Währisch:** Instrumente und Einsatzfelder der integrierten Unternehmensplanung (Teil 1: Grundlagen und Integration der Teilplanungen in ein Gesamtkonzept), in: BBK Nr. 19 vom 07.10.2022 S. 907ff.

6

6