

INSOLVENZRECHT

inkl. KSW-Fachgutachten zu Unternehmenskrisen

Franz G. BALIK

1/2026

Nr. 24

INSOLVENZRECHT und KSW Fachgutachten, Leitfaden zu Unternehmenskrisen

Franz G. Balik

1/2026

Nr. 24

INSOLVENZRECHT und KSW Fachgutachten, Leitfaden zu Unternehmenskrisen

Beinhaltet ausgewählte Sachverhalte gemäß:

- Insolvenzordnung
- Eigenkapitalersatzgesetz
- Restrukturierungsordnung
- Unternehmensreorganisationsgesetz
- Krisenindikatoren vor der Insolvenzeröffnung
- KSW Leitfaden zum Erkennen von Unternehmenskrisen KFS/BW 5
- KSW Fachgutachten Zahlungsunfähigkeit KFS/BW 7
- KSW Fachgutachten Unternehmensfortführung gemäß § 201 Abs. 2 Z 2 UGB KFS/RL 28
- KSW Stellungnahme Behandlung von Patronatserklärungen im Zusammenhang mit der unternehmensrechtlichen Rechnungslegung KFS/RL 24
- Leitfaden Fortbestehensprognose

Franz G. BALIK

01/2026

Nr. 24

Insolvenzrecht - Literaturhinweise

Empfehlenswerte Kodizes:

Kodex, Zivilgerichtliches Verfahren, Lexis Nexis Verlag

Kodex, Unternehmensrecht, Lexis Nexis Verlag

Basisliteraturempfehlung durch Prüfungskommission der KSW:

Kodek, Insolvenzrecht, Facultas Verlag

Weitere Literaturempfehlung durch StB Ing. Mag. Dr. Franz Günther Balik:

Dellinger/Oberhammer/Koller, Insolvenzrecht, Manz Verlag;

ZIK Zeitschrift für Insolvenzrecht und Kreditschutz, Lexis Nexis ARD Orac Verlag

Verzeichnis der wichtigsten Abkürzungen

ABGB	Allgemeines Bürgerliches Gesetzbuch
AmtsLG	Amtslöschungsgesetz
AN	Arbeitnehmer
AR	Aufsichtsrat
BG	Bezirksgericht
BM	Bundesminister(ium)
EKEG	Eigenkapitalersatzgesetz
EO	Exekutionsordnung
EU-InsVO	EU-Insolvenzverordnung
EvBl	Evidenzblatt
EWIV	Europäische Wirtschaftliche Interessensvereinbarung
GBG	Grundbuchgesetz
GIN	Gerichtsgebühren- und Insolvenzrechtsnovelle 2006, BGBl I Nr. 8
GIRÄG	Gesellschafts- und Insolvenzrechtsänderungsgesetz 2003
GmbHG	Gesetz über Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GOG	Gerichtsorganisationsgesetz
hA	herrschende Ansicht
hL	herrschende Lehre
hM	herrschende Meinung
HS	Sammlung handelsrechtlicher Entscheidungen
idF	in der Fassung
idR	in der Regel
IE	Insolvenzeröffnung
IEG	Insolvenzrechtseinführungsgesetz
IESG	Insolvenzentgeltsicherungsgesetz
IIRG	Bundesgesetz über das Internationale Insolvenzrecht
IRÄG	Insolvenzrechtsänderungsgesetz
IV	Insolvenzverwalter
iVm	in Verbindung mit
JB1	Juristische Blätter
JN	Jurisdiktionsnorm
KE	Konkurseröffnung
KO	Konkursordnung
KSchG	Konsumenschutzgesetz
KSW	Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen
LG	Landesgericht
MRG	Mietrechtsgesetz
Mv	Masseverwalter
Nov	Novelle
OGH	Oberster Gerichtshof
ReO	Restrukturierungsordnung
RpflG	Rechtspflegergesetz
SP	Sanierungsplan
SV	Sanierungsverwalter
SZ	Sammlung zivilrechtlicher Entscheidungen des Obersten Gerichtshofes
TH	Treuhänder
URG	Unternehmensreorganisationsgesetz
uU	unter Umständen
WK	Wirtschaftskammer
zB	zum Beispiel
ZP	Zahlungsplan
ZPO	Zivilprozessordnung
ZU	Zahlungsunfähigkeit

Inhaltsverzeichnis

Literatur	1
Abkürzungsverzeichnis	2
A) Wesen und Zweck des Insolvenzrechtes	7
B) Rechtsquellen	9
C) Krisenindikatoren vor der Insolvenzeröffnung	10
I) Vermutung Unternehmensreorganisationsbedarf gem. URG	10
II) Krisenindikatoren gem. GmbHG	10
III) Zahlungsunfähigkeit, Überschuldung gem. Insolvenzordnung iVm KSW Fachgutachten, Leitfaden, Stellungnahme	10
1) Zahlungsunfähigkeit	11
2) Überschuldung	14
IV) KSW-Leitfaden zum Erkennen von Unternehmenskrisen (KFS/BW5)	25
D) Insolvenzordnung im Detail	28
I) Allgemeine Vorschriften für Insolvenzverfahren (Sanierungs- und Konkursverfahren) = materielles Insolvenzrecht	28
1) Die Stellung des Schuldners	28
2) Wovon lebt der Schuldner? Schicksal seiner Wohnung?	30
3) Einfluss der IE auf Gerichtsverfahren	31
4) Einfluss der IE auf Exekutionen	32
5) Grundbuchsperrung	34
6) Einfluss der IE auf einzelne Rechte und Rechtsverhältnisse	34
a) Verjährung	34
b) Nicht auf Geld gerichtete Forderungen	35
c) Betagte Forderungen	35
d) Bedingte Forderungen	35
e) Aufrechnung	35
f) Gegenseitige Verträge	36
g) Fixgeschäfte	36
h) Bestandverträge	37
i) Arbeitsverträge	37
j) Aufträge und Vollmachten	39

k) Vertragsauflösungssperre	39
l) Offerten	40
m) Gesellschaftsverhältnisse	40
n) Bürgschaften	44
o) Wechsel	44
p) unternehmerisches Retentionsrecht	44
7) Aussonderungsrechte	44
8) Absonderungsrechte	46
9) Masseforderungen	48
10) Insolvenzforderungen	49
11) Nachrangige Forderungen	50
12) Ausgeschlossene Forderungen	50
13) Anfechtung	50
a) Wesen und Zweck	50
b) Anfechtung wegen Benachteiligungsabsicht (§ 28 Z 1-3 IO)	52
c) Anfechtung wegen Vermögensverschleuderung (§ 28 Z 4 IO)	55
d) Anfechtung unentgeltlicher und ihnen gleichgestellter Verfügungen (§ 29 IO)	56
e) Anfechtungsvoraussetzungen im Rahmen §§ 30, 31 IO	56
f) Anfechtung wegen Begünstigung (§ 30 IO)	57
g) Anfechtung wegen Kenntnis der Zahlungsunfähigkeit (§ 31 IO)	61
h) Verhinderung von Anfechtungen nach der IO gegenüber Sozialversicherungsträgern und Einschränkung gegenüber Abgabenbehörden	66
i) Nahe Angehörige (sog. Familia suspecta gem. § 32 IO)	66
j) Wirkung der Anfechtung	67
k) Kurzzusammenfassung insolvenzrechtliche Anfechtungstatbestände	67
l) Anfechtungsanspruch Insolvenzverwaltung	69
II) Verfahrensvorschriften (Sanierungs- und Konkursverfahren) = formelles Insolvenzrecht	70
1) Insolvenzgericht	70
2) Insolvenzverwalter	71
3) Gläubigerausschuss	77
4) Gläubigerversammlung	77

5) Gang des Insolvenzverfahrens	78
a) Insolvenzeröffnung	78
b) Feststellung der Masse	86
c) Prüfungsprozesse einschließlich Berichtstagsatzung	88
d) Verwertung und Verteilung der Masse	89
e) Aufhebung des Insolvenzverfahrens	92
f) Sanierungsplan	92
6) Konkursverfahren mit späterem Sanierungsplanantrag	99
7) Sanierungsverfahren ohne Eigenverwaltung	101
8) Sanierungsverfahren mit Eigenverwaltung	103
9) Schuldenregulierungsverfahren	106
a) Insolvenzeröffnung	107
b) Zahlungsplan	107
c) Abschöpfungsverfahren	108
10) Gesamtvollstreckung	111
E) Internationales Insolvenzrecht	112
I) EU-Insolvenzverordnung (Unionsrecht)	112
II) Internationales Insolvenzrecht (IIRG)	116
F) Anfechtungstatbestände der Exekutionsordnung	117
G) Restrukturierungsordnung	118
1) Wesen und Zweck	118
2) Restrukturierungsverfahren	119
a) Antrag	119
b) Inhalt Reorganisationskonzept	121
c) Inhalt Restrukturierungsplan	121
d) Bestellung eines Restrukturierungsbeauftragten	122
e) Auswahl, Pflichten, Verantwortlichkeit, Aufgaben eines Restrukturierungsbeauftragten	123
f) Beachtung Kriterium des Gläubigerinteresses	125
g) Auskunftspflicht des Schuldners	125
h) Eigenverwaltung des Schuldners	125
i) Bestätigung des Restrukturierungsplans	125
j) Kurzexkurs Beachtung § 36a IO	126

3)	Vereinfachtes Restrukturierungsverfahren	126
4)	Europäisches Restrukturierungsverfahren	128
H)	Unternehmensreorganisation.....	129
1)	Wesen und Zweck.....	129
2)	Reorganisationsbedarf.....	129
3)	Verfahrensgang	130
a)	Antrag.....	130
b)	Reorganisationsgericht	131
c)	Einleitungsbeschluss	131
d)	Reorganisationsprüfer	132
e)	Reorganisationsplan	133
f)	Beendigung des Verfahrens	134
g)	anzuwendendes Recht	135
4)	Auswirkungen auf Verträge	135
5)	Haftungsbestimmungen	136
6)	Anfechtungsschutz	137
I)	Eigenkapitalersatzrecht	139
J)	Einfluss einer Insolvenz auf Gesellschaften.....	151