

# Inhaltsübersicht

Verzeichnis der Abkürzungen und der abgekürzt zitierten Literatur .....	XXIX
<b>Drittes Buch. Handelsbücher (Einl, §§ 238–263) (Walz)</b>	
Einleitung .....	1
<b>Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute</b>	
<b>Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar</b>	
§ 238 Buchführungspflicht .....	44
I. Allgemeines .....	44
II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm .....	45
III. Zur Buchführung verpflichtete Personen und Gesellschaften .....	46
IV. Beginn und Ende der Buchführungspflicht .....	49
V. Inhalt der Buchführungspflicht .....	51
VI. Aufbewahrung von Handelsbriefen (Abs. 2) .....	54
VII. Verletzung der Buchführungspflicht .....	54
§ 239 Führung der Handelsbücher .....	56
I. Allgemeines .....	57
II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck .....	57
III. Erfordernis der lebenden Sprache (Abs. 1 S. 1) .....	58
IV. Verwendung von Abkürzungen, Ziffern, Buchstaben oder Symbolen (Abs. 1 S. 2) .....	58
V. Vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Aufzeichnung (Abs. 2) .....	59
VI. Änderungen der Buchführung (Abs. 3) .....	60
VII. Abweichende Buchführungsformen – Offene-Posten-Buchführung und EDV-Buchführung (Abs. 4) .....	61
§ 240 Inventar .....	63
I. Allgemeines .....	64
II. Herkunft der Norm .....	64
III. Inventarpflicht (Abs. 1) .....	64
IV. Inventarisierungsfrist (Abs. 2 S. 1 u. 3) .....	66
V. Dauer des Geschäftsjahrs (Abs. 2 S. 2) .....	66
VI. Festbewertung (Abs. 3) .....	67
VII. Gruppenbewertung (Abs. 4) .....	69
§ 241 Inventurvereinfachungsverfahren .....	72
I. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm .....	72
II. Geschichtete Stichprobeninventur (Abs. 1) .....	73
III. Permanente Inventur und andere Verfahren (Abs. 2) .....	74
IV. Die zeitverschobene – vor- oder nachverlegte – Stichtagsinventur (Abs. 3) .....	74

## Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluß

### Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

<b>§ 242 Pflicht zur Aufstellung .....</b>	<b>75</b>
I. Allgemeines .....	76
II. Herkunft der Norm .....	76
III. Systematische Zusammenhänge und Rechtsfortbildung .....	77
IV. Aufstellung (Abs. 1), Feststellung und Änderung des Jahresabschlusses .....	78
V. Erfassung nur des Unternehmensvermögens (Betriebsvermögens); Ausgrenzung des Privatvermögens .....	81
VI. Eröffnungsbilanz (Abs. 1) und Schlußbilanz .....	84
VII. Jahresbilanz (Abs. 1) .....	86
VIII. Gewinn- und Verlustrechnung (Abs. 2) .....	87
IX. Der Jahresabschluß (Abs. 3) .....	87
X. Sonderbilanzen .....	88
XI. Folgen der Nichtbeachtung der Aufstellungspflicht .....	90
<b>§ 243 Aufstellungsgrundsatz .....</b>	<b>91</b>
I. Allgemeines .....	91
II. Herkunft der Vorschrift .....	92
III. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) (Abs. 1) .....	92
IV. Grundsatz der Wahrheit oder Richtigkeit der Bilanz .....	93
V. Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit (Abs. 2) .....	94
VI. Aufstellungsfrist für den Jahresabschluß (Abs. 3) .....	97
<b>§ 244 Sprache. Währungseinheit .....</b>	<b>98</b>
I. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Vorschrift .....	99
II. Aufstellung des Jahresabschlusses .....	99
III. Jahresabschluß in deutscher Sprache und Euro .....	100
IV. Rechtsfolgen einer Verletzung .....	100
V. Auswirkungen der Einführung der Euro-Währung .....	100
<b>§ 245 Unterzeichnung .....</b>	<b>102</b>
I. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Vorschrift .....	102
II. Gegenstand, Art und Weise sowie Zeitpunkt der Unterzeichnung .....	103
III. Unterzeichnungspflichtige Personen .....	104
IV. Folgen fehlender Unterschrift .....	105

### Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

<b>§ 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot .....</b>	<b>105</b>
I. Überblick .....	107
II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck .....	107
III. Der Grundsatz der Vollständigkeit (Abs. 1; Vollständigkeitsgebot in Bilanz und GuV) .....	108
IV. Wirtschaftliche Vermögenszugehörigkeit (Subjektive Zurechnung) .....	118
V. Verrechnungsverbot (Saldierungsverbot; Abs. 2) .....	122
VI. Folgen der Nichtbeachtung des Vollständigkeitsgrundsatzes und des Verrechnungsverbots .....	123

## Inhaltsübersicht

§ 247 Inhalt der Bilanz .....	123
I. Allgemeines .....	124
II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm .....	125
III. Sonderer Ausweis, hinreichende Aufgliederung (Abs. 1) .....	125
IV. Anlagevermögen und Umlaufvermögen (Abs. 2) .....	127
V. Sonderposten mit Rücklageanteil (Abs. 3) .....	129
VI. Bilanzierungsbesonderheiten für Handelspersonengesellschaften ..	130
§ 248 Bilanzierungsverbote .....	137
I. Allgemeines .....	137
II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm .....	138
III. Aufwendungen für die Unternehmensgründung und die Eigenkapitalbeschaffung (Abs. 1) .....	138
IV. Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Abs. 2)	139
V. Aufwendungen für den Abschluß von Versicherungsverträgen (Abs. 3) .....	142
§ 249 Rückstellungen .....	142
I. Allgemeines .....	143
II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm .....	144
III. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten (Abs. 1 S. 1 1. Alt.)	145
IV. Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung (Abs. 1 S. 2 Nr. 2) .....	155
V. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (Abs. 1 S. 1 2. Alt.) .....	156
VI. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung und Abraumbeseitigung (Abs. 1 S. 2 Nr. 1, Abs. 1 S. 3) .....	161
VII. Rückstellungen für konkrete, zukünftige Aufwendungen (Abs. 2)	161
VIII. Verbot sonstiger Rückstellungen; Auflösungsverbot (Abs. 3) .....	163
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten .....	164
I. Allgemeines .....	165
II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm .....	165
III. Aktive Rechnungsabgrenzung nach Abs. 1 S. 1 .....	166
IV. Passive Rechnungsabgrenzung nach Abs. 2 .....	168
V. Ausnahmen für Zölle, Verbrauchsteuern und Umsatzsteuer (Abs. 1 S. 2 Nr. 1 und 2) .....	170
VI. Disagio oder Damnum (Abs. 3) .....	171
§ 251 Haftungsverhältnisse .....	172
I. Allgemeines .....	172
II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm .....	173
III. Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln .....	173
IV. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften .....	174
V. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungverträgen .....	174
VI. Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten .....	175
VII. Ausweis und Bewertung von Haftungsverhältnissen .....	175

### Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 252	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	176
	I. Rechtliche Fundierung der Bewertung .....	177
	II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm .....	178
	III. Grundsatz der Bilanzidentität (formelle Bilanzkontinuität; Bilanzenzusammenhang; Zweischneidigkeit der Bilanz) (Abs. 1 Nr. 1) .....	179
	IV. Grundsatz der Unternehmensfortführung (going-concern-Prinzip) (Abs. 1 Nr. 2) .....	180
	V. Grundsatz der Einzelbewertung (Abs. 1 Nr. 3) .....	181
	VI. Stichtagsprinzip (Abs. 1 Nr. 3) .....	185
	VII. Prinzip der Periodenabgrenzung für Erträge und Aufwendungen (Abs. 1 Nr. 5) .....	185
	VIII. Grundsatz der Vorsicht (Abs. 1 Nr. 4) .....	186
	IX. Realisationsprinzip (Abs. 1 Nr. 4) .....	187
	X. Imparitätsprinzip (Verlustantizipationsprinzip) (Abs. 1 Nr. 4) .....	189
	XI. Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität; innerperiodische Einheitlichkeit der Bewertung) (Abs. 1 Nr. 6) .....	190
	XII. Ausnahmen von den Grundsätzen des Abs. 1 (Abs. 2) .....	191
§ 253	Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden .....	191
	I. Herkunft der Norm .....	193
	II. Inhalt und Zweck der Vorschrift; Verhältnis zum Steuerrecht .....	194
	III. Bewertung von Vermögensgegenständen (Abs. 1 S. 1) .....	195
	IV. Bewertung von Verbindlichkeiten (Abs. 1 S. 2) .....	196
	V. Bewertung von Rentenverpflichtungen (Abs. 1 S. 2) .....	199
	VI. Bewertung von Rückstellungen (Abs. 1 S. 2) .....	200
	VII. Abschreibungen beim Anlagevermögen (Abs. 2) .....	206
	VIII. Abschreibungen beim Umlaufvermögen (Abs. 3) .....	216
	IX. Stille Reserven im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung (Abs. 4) .....	221
	X. Beibehaltungswahlrecht und Wertaufholung (Abs. 5) .....	222
	XI. Rechtliche Sanktionen für Bewertungsfehler .....	223
§ 254	Steuerrechtliche Abschreibungen .....	223
	I. Allgemeines; Zweck der Norm .....	224
	II. Herkunft und systematische Stellung der Norm .....	224
	III. Begriff und Ermittlung der an sich nur steuerrechtlich zulässigen Abschreibungen .....	225
	IV. Anwendungsfälle .....	226
	V. Stetigkeitsgrundsatz und Beibehaltungswahlrecht (S. 2) .....	227
§ 255	Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	228
	I. Herkunft .....	229
	II. Inhalt und Zweck der Vorschrift .....	230
	III. Anschaffungskosten (Abs. 1) .....	231
	IV. Herstellungskosten (Abs. 3, 4) .....	240
	V. Geschäfts- oder Firmenwert (Abs. 4) .....	249
§ 256	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	254
	I. Allgemeines .....	254

## Inhaltsübersicht

II. Herkunft der Norm .....	255
III. Systematische Stellung und Zweck der Norm .....	255
IV. Bewertung nach einem Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgeverfahren (S. 1) .....	256
V. Bewertung nach Festwert- und Durchschnittswertverfahren (S. 2) .....	260
VI. Steuerrecht .....	260

## Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen .....	261
I. Allgemeines .....	262
II. Herkunft und Zweck der Norm .....	262
III. Aufzubewahrende Unterlagen (Abs. 1) .....	262
IV. Handelsbriefe (Abs. 2) .....	263
V. Formen der Aufbewahrung (Abs. 3) .....	263
VI. Aufbewahrungsfristen (Abs. 4, 5) .....	263
VII. Sanktionen .....	264
VIII. Steuerrecht .....	264
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit .....	264
I. Prozeßrechtlicher Rahmen .....	264
II. Anordnung der Vorlegung .....	265
III. Sonstige Vorlegungspflichten .....	265
IV. Steuerrecht .....	266
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit .....	266
I. Herkunft und Zweck der Norm .....	266
II. Parteiöffentliche Einsichtnahme (S. 1) .....	266
III. Einsichtnahme allein durch das Gericht (S. 2) .....	267
§ 260 Vorlegung bei Auseinandersetzungen .....	267
I. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm .....	267
II. Inhalt der Regelung .....	267
§ 261 Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern .....	268
I. Inhalt der Regelung .....	268
II. Reichweite der Regelung .....	268

## Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

### § 262 (*aufgehoben*)

§ 263 Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften .....	269
I. Herkunft der Vorschrift .....	269
II. Öffentliches Rechnungswesen und Rechnungslegung für öffentliche Unternehmen .....	269
III. Die Reichweite der Freistellung .....	270
IV. PublG; landesrechtliche Eigenbetriebsregelungen .....	270

**Zweiter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haftung)**

**Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaft und Lagebericht (§§ 264–289) (Herrmann)**

**Erster Titel. Allgemeine Vorschriften**

Vorbemerkungen vor § 264 .....	271
§ 264 Pflicht zur Aufstellung .....	274
I. Terminologisches .....	276
II. Jahresabschluß .....	276
III. Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage .....	279
IV. Befreiung bei Verlustübernahme durch Konzernmutter (Abs. 3) ..	284
§ 265 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung .....	286
I. Gebot formeller Stetigkeit (Abs. 1) .....	287
II. Vergleichszahlen der Vorjahre (Abs. 2) .....	289
III. Zugehörigkeit zu mehreren Posten (Abs. 3) .....	290
IV. Heterogene Geschäftszweige (Abs. 4) .....	291
V. Bildung von Posten .....	291
VI. Besonderheiten und Rechtsfolgen (Abs. 8) .....	293

**Zweiter Titel. Bilanz**

§ 266 Gliederung der Bilanz .....	293
I. Allgemeine Regeln (Abs. 1) .....	296
II. Aktivseite (Abs. 2) .....	297
III. Passivseite (Abs. 3) .....	305
IV. Rechnungsabgrenzungsposten (Abs. 2 C/Abs. 3 D) .....	314
§ 267 Umschreibung der Größenklassen .....	314
I. Größenklassen und Schwellenwerte .....	315
II. Erleichterungen .....	318
III. Große Kapitalgesellschaften und Gesellschaften mit Kapitalmarktzulassung (Abs. 3) .....	319
IV. Sonderregelungen nach Abs. 4–6 .....	319
§ 268 Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke .....	320
I. Posten zur Ergebnisverwendung (Abs. 1) .....	321
II. Anlagenspiegel, Anlagengitter (Abs. 2) .....	322
III. Ungedeckter Fehlbetrag (Abs. 3) .....	323
IV. Vermerkpflichten (Abs. 4) .....	324
V. Disagio/Damnum (Abs. 6) .....	325
VI. Sicherheiten (Abs. 7) .....	325
§ 269 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs .....	326
I. Aktivierungswahlrecht .....	326
II. Ausschüttungssperre (S. 2) .....	327
III. Übergangsrecht .....	327

## Inhaltsübersicht

§ 270	Bildung bestimmter Posten .....	327
	I. Kapitalrücklagen (Abs. 1) .....	328
	II. Gewinnrücklagen (Abs. 2) .....	328
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen .....	329
	I. Unternehmensbeteiligungen (Abs. 1) .....	329
	II. Bilanzrechtlich verbundene Unternehmen .....	331
§ 272	Eigenkapital .....	332
	I. Gezeichnetes Kapital .....	333
	II. Kapitalrücklagen (Abs. 2 Nr. 1–4) .....	335
	III. Sonderposten .....	336
	IV. Gewinnrücklagen (Abs. 3) und Rücklagen für eigene Anteile (Abs. 4) .....	337
	V. Aktienrechtliche Zusatzangaben .....	337
§ 273	Sonderposten mit Rücklageanteil .....	337
§ 274	Steuerabgrenzung .....	338
§ 274 a	Größenabhängige Erleichterungen .....	341

## Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

§ 275	Gliederung .....	341
	I. Überblick .....	343
	II. Gesamtkostenverfahren (Abs. 2) .....	345
	III. Umsatzkostenverfahren (Abs. 3) .....	350
	IV. Veränderungen der Rücklagen (Abs. 4) .....	352
	V. Rechtsfolgen .....	352
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen .....	352
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung .....	353
	I. Umsatzerlöse (Abs. 1) .....	354
	II. Bestandsveränderungen (Abs. 2) .....	354
	III. Außerplanmäßige Abschreibungen etc. (Abs. 3) .....	354
	IV. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen (Abs. 4) .....	354
§ 278	Steuern .....	355

## Vierter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 279	Nichtanwendung von Vorschriften. Abschreibungen .....	355
	I. Wertuntergrenzen (Abs. 1 S. 1) .....	356
	II. Abschreibungsgrenzen (Abs. 1 S. 2 und Abs. 2) .....	356
§ 280	Wertaufholungsgebot .....	357
	I. Bisheriges Recht .....	357
	II. Folgen des SteuerentlastungsG. 1999 .....	358
§ 281	Berücksichtigung steuerrechtlicher Vorschriften .....	360

§ 282	Abschreibung der Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs .....	362
§ 283	Wertansatz des Eigenkapitals .....	363
<b>Fünfter Titel. Anhang</b>		
§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung .....	363
§ 285	Sonstige Pflichtangaben .....	363
	I. Grundfragen und Überblick .....	366
	II. Checkliste .....	366
	III. Freiwillige Angaben und Darstellungsform .....	377
	IV. Sonderprobleme .....	377
§ 286	Unterlassen von Angaben .....	383
§ 287	Aufstellung des Anteilsbesitzes .....	385
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen .....	386
<b>Sechster Titel. Lagebericht</b>		
§ 289	Lagebericht .....	386
<b>Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht (§§ 290–315) (Henssler)</b>		
Vorbemerkungen vor § 290	.....	389
	I. Rechnungslegung im Unternehmensverbund .....	392
	II. Entstehungsgeschichte der Konzernbilanzvorschriften .....	392
	III. Anwendungsbereich des 2. Unterabschnitts .....	394
	IV. Grundzüge der handelsrechtlichen Konzernrechnungslegungsvorschriften .....	394
	V. Zwecke der Konzernrechnungslegung .....	395
	VI. Konsolidierungskonzepte .....	395
	VII. Gliederung des 2. Unterabschnitts .....	396
	VIII. Internationalisierung der deutschen Konzernrechnungslegung .....	396
	IX. Das Konzernbilanzrecht in der handelsrechtlichen Doktrin und Judikatur .....	398
	X. Rechtsvergleichender Überblick über ausgewählte Staaten .....	398
<b>Erster Titel. Anwendungsbereich</b>		
§ 290	Pflicht zur Aufstellung .....	402
	I. Grundlagen .....	404
	II. Konzept der einheitlichen Leitung (Abs. 1) .....	408
	III. Konzept der rechtlichen Herrschaftsmacht/Control-Konzept (Abs. 2–4) .....	410
	IV. Konzernabschluß nach IAS und GAAP .....	413
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen .....	414
	I. Grundlagen .....	416
	II. Befreiungsvoraussetzungen (Abs. 1 und 2) .....	417

## Inhaltsübersicht

III. Schutz von Minderheitsgesellschaftern (Abs. 3) .....	420
IV. Konzernabschlüsse nach dem PublG .....	421
V. Teilkonzernabschlüsse nach US-Recht und IAS .....	421
<b>§ 292 Rechtsverordnungsermächtigung für befreende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte .....</b>	<b>422</b>
I. Grundlagen .....	423
II. Verordnungsermächtigung (Abs. 1 und 4) .....	424
III. Befreiungsvoraussetzungen .....	424
IV. Die Konzernabschlußbefreiungsverordnung .....	427
<b>§ 292 a Befreiung von der Aufstellungspflicht .....</b>	<b>429</b>
I. Einleitung .....	430
II. Befreiungsvoraussetzungen .....	431
III. Verordnungsermächtigung (Abs. 3) .....	434
<b>§ 293 Größenabhängige Befreiungen .....</b>	<b>435</b>
I. Grundlagen .....	436
II. Befreiungsvoraussetzungen .....	437
III. Größenkriterien .....	438
IV. Kreditinstitute und Versicherungsinstitute (Abs. 2 und 3 a. F.) .....	439
V. Erweiterung der Befreiung bei erstmaliger oder einmaliger Größenüberschreitung (Abs. 4) .....	439
VI. Einschränkung der Befreiung (Abs. 5) .....	440
VII. Befreiungen nach IAS und GAAP .....	441
<b>Zweiter Titel. Konsolidierungskreis</b>	
<b>§ 294 Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten .....</b>	<b>441</b>
I. Der Konsolidierungskreis .....	442
II. Änderungen des Konsolidierungskreises (Abs. 2) .....	443
III. Vorlagepflicht und Auskunftsrecht (Abs. 3) .....	445
IV. Konsolidierungskreis nach IAS und GAAP .....	446
<b>§ 295 Verbot der Einbeziehung .....</b>	<b>446</b>
I. Einbeziehungsverbot bei atypischer Unternehmensaktivität (Abs. 1 1. HS, Abs. 2) .....	447
II. Assoziierte Unternehmen (Abs. 1 2. HS) .....	449
III. Angaben im Konzernanhang (Abs. 3) .....	449
IV. Sanktionen bei Pflichtverstößen .....	450
<b>§ 296 Verzicht auf die Einbeziehung .....</b>	<b>450</b>
I. Grundlagen .....	451
II. Einbeziehungswahlrecht bei fehlender Ausübung von Kontrollbefugnissen (Abs. 1) .....	452
III. Einbeziehungswahlrecht bei untergeordneter Bedeutung (Abs. 2) .....	454
IV. Angaben im Konzernanhang (Abs. 3) .....	455
V. Sanktionen bei Pflichtverstößen .....	455
VI. Ausnahmen von der Konsolidierungspflicht nach US-Recht und IAS .....	455

## Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses

§ 297	Inhalt .....	455
	I. Inhalt und Form des Konzernabschlusses .....	457
	II. Währungsumrechnungen .....	466
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen .....	473
	I. Grundlagen .....	474
	II. Anzuwendende Vorschriften für den Einzelabschluß (Abs. 1) .....	474
	III. Konzernspezifische Anpassungen .....	475
	IV. Gliederungs erleichterungen (Abs. 2) .....	480
	V. Berichterstattungserleichterungen (Abs. 3) .....	480
	VI. Gliederung des Konzernabschlusses nach US-GAAP und IAS .....	481
§ 299	Stichtag für die Aufstellung .....	481
	I. Grundlagen .....	482
	II. Konzernabschlußstichtag (Abs. 1) .....	483
	III. Jahresabschlüsse der konsolidierten Unternehmen (Abs. 2) .....	484
	IV. Vorgänge von besonderer Bedeutung (Abs. 3) .....	485
	V. Angaben im Konzernanhang und im Bestätigungsvermerk .....	486
	VI. Konzernabschlußstichtag nach GAAP und IAS .....	486

## Vierter Titel. Vollkonsolidierung

§ 300	Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot .....	487
	I. Grundlagen .....	488
	II. Zusammenfassungsgrundsatz (Abs. 1 S. 1) .....	489
	III. Die Ersetzung des Beteiligungswertes durch bilanzielle Einzelposten (Abs. 1 S. 2) .....	489
	IV. Übernahmegrundsätze .....	490
	V. Vorbereitung der Einzelabschlüsse für den Konzernabschluß .....	492
	VI. Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen (Abs. 2 S. 3) .....	494
	VII. Rechtsfolgen bei Verstößen .....	494
§ 301	Kapitalkonsolidierung .....	494
	I. Grundlagen der Kapitalkonsolidierung .....	497
	II. Erstkonsolidierung (Abs. 1) .....	499
	III. Folgekonsolidierung .....	511
	IV. Endkonsolidierung .....	513
	V. Veränderungen der Beteiligungsquote .....	514
	VI. Rechtsfolgen bei Verstößen .....	517
	VII. Kapitalkonsolidierung nach den IAS und US-GAAP .....	517
§ 302	Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung .....	517
	I. Grundlagen .....	518
	II. Voraussetzungen (Abs. 1 2. HS Nr. 1–3) .....	520
	III. Erfolgsneutrale Kapitalkonsolidierung (Abs. 1 1. HS und Abs. 2) .....	521
	IV. Angabepflichten (Abs. 3) .....	522
	V. Internationale Rechnungslegung nach US-GAAP und IAS .....	523

## Inhaltsübersicht

§ 303	Schuldenkonsolidierung .....	523
	I. Einleitung .....	524
	II. Konsolidierungspflichtige Posten (Abs. 1) .....	524
	III. Arten der Konsolidierung .....	527
	IV. Erleichterungen (Abs. 2) .....	530
	V. Schuldenkonsolidierung nach IAS .....	530
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse .....	531
	I. Einleitung .....	532
	II. Eliminierung der Zwischenerfolge (Abs. 1) .....	532
	III. Die Ermittlung des Zwischenerfolgs .....	535
	IV. Konsolidierungstechnik .....	539
	V. Quotenkonsolidierung und Equity-Bewertung .....	540
	VI. Ausnahmen von der Eliminierungspflicht (Abs. 2 und 3) .....	540
	VII. Zwischenergebniseliminierung nach IAS .....	542
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	542
	I. Einleitung .....	543
	II. Eliminierung der Innenumsatzerlöse (Abs. 1 Nr. 1) .....	545
	III. Eliminierung anderer Erträge (Abs. 1 Nr. 2) .....	547
	V. Befreiung von der Konsolidierungspflicht (Abs. 2) .....	549
	VI. Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IAS .....	550
§ 306	Steuerabgrenzung .....	550
	I. Einleitung .....	551
	II. Allgemeine Anwendungsvoraussetzungen (S. 1) .....	552
	III. Anwendungsfälle .....	553
	IV. Die Höhe des Abgrenzungsbetrages .....	556
	V. Ausweis (S. 2 und 3) .....	557
	VI. Steuerabgrenzung nach IAS .....	558
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter .....	558
	I. Überblick .....	559
	II. Nicht dem Mutterunternehmen gehörende Anteile (Abs. 1) .....	560
	III. Ausgleichsposten .....	561
	IV. Die Anteile anderer Gesellschafter am Konzernergebnis (Abs. 2) .....	565
	V. Anteilsausweis nach IAS und GAAP .....	566
<b>Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften</b>		
§ 308	Einheitliche Bewertung .....	566
	I. Grundlagen .....	568
	II. Die Einheitlichkeit der Bewertung im Konzern (Abs. 1) .....	569
	III. Neubewertungspflicht .....	571
	IV. Einheitliche Bewertung nach IAS .....	574
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags .....	575
	I. Grundlagen .....	575
	II. Der aktive Unterschiedsbetrag (Abs. 1) .....	577
	III. Der passive Unterschiedsbetrag (Abs. 2) .....	580
	IV. Die Bilanzierung des Firmenwerts gem. IAS .....	581

**Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung**

§ 310	Anteilmäßige Konsolidierung .....	582
	I. Grundlagen .....	582
	II. Der Begriff des Gemeinschaftsunternehmens .....	584
	III. Voraussetzungen der Quotenkonsolidierung (Abs. 1) .....	585
	IV. Durchführung der anteiligen Konsolidierung (Abs. 2) .....	587
	V. Angaben im Konzernanhang .....	591
	VI. Quotenkonsolidierung nach IAS .....	591

**Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen**

§ 311	Definition. Befreiung .....	592
	I. Einführung .....	593
	II. Assoziierte Unternehmen .....	595
	III. Nicht konsolidierte Tochterunternehmen .....	598
	IV. Gemeinschaftsunternehmen .....	600
	V. Sonderer Ausweis .....	600
	VI. Vorbehalt der Wesentlichkeit (Abs. 2) .....	601
	VII. Die Behandlung assoziierter Unternehmen nach den IAS .....	601

§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags ..	601
	I. Grundlagen .....	603
	II. Erfolgsneutrale Erstkonsolidierung nach der Equity-Methode (Abs. 1) .....	605
	III. Die erfolgswirksame Behandlung der Unterschiedsbeträge im Rahmen der Folgekonsolidierung (Abs. 2) .....	608
	IV. Die zeitliche Ermittlung des Unterschiedsbetrages (Abs. 3) .....	610
	V. Erfolgswirksame Fortschreibung des Beteiligungswertes (Abs. 4) ..	610
	VI. Wahlrechte bei abweichenden Ansatz- und Bewertungsmethoden (Abs. 5 S. 1 und 2) .....	611
	VII. Behandlung von Zwischenergebnissen (Abs. 5 S. 3 und 4) .....	612
	VIII. Abschlußstichtag des assoziierten Unternehmens (Abs. 6) .....	614
	IX. Equity-Bewertung nach US-GAAP und IAS .....	615

**Achter Titel. Konzernanhang**

§ 313	Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz .....	615
§ 314	Sonstige Pflichtangaben .....	617
	I. Grundlagen .....	619
	II. Inhalt .....	621
	III. Zusammenfassung von Anhang und Konzernanhang .....	622
	IV. Zusammenstellung der Anhangsangaben im Konzernabschluß nach § 313 Abs. 1 S. 1 .....	623
	V. Angaben nach § 313 im einzelnen .....	628
	VI. Pflichtangaben im Konzernanhang gemäß § 314 .....	636
	VII. Anhangsangaben nach den IAS .....	647

## Inhaltsübersicht

### Neunter Titel. Konzernlagebericht

§ 315 Konzernlagebericht .....	648
I. Grundlagen .....	649
II. Inhalt .....	650
III. Angaben zum Geschäftsverlauf und zur Lage des Konzerns (Abs. 1) .....	651
IV. Risiken der künftigen Entwicklung (Abs. 1 2. HS) .....	651
V. Einzelangaben nach Abs. 2 .....	652
VI. Sanktionen .....	654
VII. Prüfungspflichten, Bekanntmachung und Offenlegung .....	654
VIII. Konzernlagebericht nach IAS und US-GAAP .....	654

### Dritter Unterabschnitt. Prüfung (§§ 316–330) (Herrmann)

§ 316 Pflicht zur Prüfung .....	654
§ 317 Gegenstand und Umfang der Prüfung .....	658
I. Einzelabschluß für Geschäftsjahre bis 31.12.1998 .....	660
II. Konzern für Geschäftsjahre bis 31.12.1998 .....	663
III. Neuerungen des KonTraG .....	663
§ 318 Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers .....	667
§ 319 Auswahl der Abschlußprüfer .....	671
§ 320 Vorlagepflicht, Auskunftsrecht .....	676
§ 321 Prüfungsbericht .....	678
I. Rechnungsjahre vor 1999 .....	679
II. Rechnungsjahre ab 1999 .....	682
§ 322 Bestätigungsvermerk .....	684
§ 323 Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers .....	688
I. Pflichten .....	689
II. Haftung .....	691
III. Haftungsgrenzen .....	692
§ 324 Meinungsverschiedenheiten zwischen Kapitalgesellschaft und Abschlußprüfer .....	693

### Vierter Unterabschnitt. Offenlegung (Einreichung zu einem Register, Bekanntmachung im Bundesanzeiger). Veröffentlichung und Vervielfältigung. Prüfung durch das Registergericht

§ 325 Offenlegung .....	694
§ 325 a Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland ...	695

§ 326	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung .....	695
§ 327	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung .....	696
§ 328	Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung .....	700
§ 329	Prüfungspflicht des Registergerichts .....	700
<b>Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften</b>		
§ 330	.....	703
<b>Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Zwangsgelder (§§ 331–335) (Otto)</b>		
Vorbemerkungen .....		705
I.	Zur Entstehung der §§ 331ff .....	705
II.	Übersicht .....	706
III.	StGB und OWiG .....	707
§ 331	Unrichtige Darstellung .....	707
I.	Geschütztes Rechtsgut und Schutzbereich .....	709
II.	Deliktsnatur und Rechtsgültigkeit der Vorschrift .....	710
III.	§ 331 Nr. 1: Unrichtige Wiedergabe oder Verschleierung der Verhältnisse der Kapitalgesellschaft .....	711
IV.	§ 331 Nr. 2: Unrichtige Wiedergabe oder Verschleierung der Verhältnisse des Konzerns .....	719
V.	§ 331 Nr. 3: Offenlegung eines unrichtigen Konzernabschlusses oder Konzernlageberichts .....	720
VI.	§ 331 Nr. 4: Unrichtige Angaben gegenüber Abschlußprüfern .....	722
VII.	Das Verhältnis der einzelnen Tatbestände zueinander .....	724
VIII.	Strafverfolgung und Rechtsfolgen .....	724
§ 332	Verletzung der Berichtspflicht .....	725
I.	Zur Entstehung des Tatbestandes .....	726
II.	Geschütztes Rechtsgut und Schutzbereich .....	726
III.	Deliktsnatur .....	727
IV.	Der Täterkreis .....	727
V.	Der Gegenstand der Tathandlung .....	728
VI.	Das Tatverhalten .....	729
VII.	Der subjektive Tatbestand, Vorsatz .....	731
VIII.	Tatvollendung und Versuch .....	732
IX.	Der Qualifikationstatbestand .....	732
X.	Rechtswidrigkeit .....	733
XI.	Irrtum .....	733
XII.	Täterschaft und Teilnahme .....	734

## Inhaltsübersicht

XIII. Konkurrenzen .....	734
XIV. Strafverfolgung und Rechtsfolgen .....	734
§ 333 Verletzung der Geheimhaltungspflicht .....	735
I. Entstehung und Aufbau des Tatbestandes .....	737
II. Geschütztes Rechtsgut und Schutzbereich .....	737
III. Deliktsnatur und Täterkreis .....	738
IV. Der Gegenstand der Tathandlung .....	739
V. Das Täterverhalten .....	741
VI. Der subjektive Tatbestand, Vorsatz .....	742
VII. Tatvollendung und Versuch .....	742
VIII. Der Qualifikationstatbestand, Abs. 2 S. 1 .....	743
IX. Rechtswidrigkeit .....	743
X. Irrtum .....	744
XI. Täterschaft und Teilnahme .....	745
XII. Konkurrenzen .....	745
XIII. Strafantrag .....	745
XIV. Strafverfolgung und Rechtsfolgen .....	745
§ 334 Bußgeldvorschriften .....	746
I. Grundsätzliches zur Ordnungswidrigkeit .....	748
II. Entstehung der Vorschrift, geschütztes Rechtsgut und Schutzbereich	749
III. Der Täterkreis .....	749
IV. Die einzelnen Tatbestände des Abs. 1 .....	749
V. Der Tatbestand des Abs. 2 .....	752
VI. Der subjektive Tatbestand, Vorsatz .....	752
VII. Versuch .....	753
VIII. Tatbestandsausschluß .....	753
IX. Konkurrenzen .....	753
X. Die Geldbuße .....	753
XI. Verfolgung und Verjährung .....	753
§ 335 Festsetzung von Zwangsgeld .....	754
I. Die Funktion des § 335 .....	755
II. Antragsberechtigung .....	755
III. Das Zwangsgeldverfahren .....	756
IV. Die Zwangsgeldbemessung .....	757
V. Die einzelnen erzwingbaren Handlungen .....	757
<b>Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften (§§ 336–339) (Herrmann)</b>	
§ 336 Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht .....	760
§ 337 Vorschriften zur Bilanz .....	762
§ 338 Vorschriften zum Anhang .....	763
§ 339 Offenlegung .....	764

## Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige

### Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute (§§ 340–340 o) (Balzer/Kröll)

Vorbemerkungen §§ 340–340 o .....	766
I. Rechtsgrundlagen und Zielsetzung der §§ 340–340 o .....	767
II. Ergänzungen und Modifikationen der §§ 340–340 o .....	769
III. Weitere Rechtsgrundlagen für die externe Rechnungslegung der Kreditinstitute .....	769
IV. Besonderheiten der Bilanz .....	770
V. Besonderheiten der GuV .....	771
VI. Besonderheiten bei der Bewertung und Währungsumrechnung ..	771
VII. Anhang und Lagebericht .....	772
VIII. Internationale Vergleichbarkeit .....	773
IX. Rechnungslegung nach International Accounting Standards (IAS)	774

### Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 340 .....	777
I. Vorbemerkungen .....	778
II. Uneingeschränkte Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften; Ausnahmen (§ 340 Abs. 1 und 4) .....	779
III. Ergänzende Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften (§ 340 Abs. 2) .....	782
IV Unanwendbarkeit auf Wohnungsunternehmen mit Spareinrichtung (§ 340 Abs. 3) .....	783
V. Zusätzliche Anforderungen wegen der Rechtsform oder für Zweigstellen (§ 340 Abs. 1 S. 3 und Abs. 4 S. 4) .....	783

### Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß

§ 340 a Anzuwendende Vorschriften .....	784
I. Bestimmung der auf die externe Rechnungslegung anwendbaren Normen (§ 340 a Abs. 1 Halbs. 1) .....	785
II. Pflicht zur Aufstellung eines Lageberichts (§ 340 a Abs. 1) .....	786
III. Nicht anwendbare und modifizierte Vorschriften (§ 340 a Abs. 2) .....	786
IV. Anwendbarkeit der Normen auf Zwischenabschlüsse (§ 340 a Abs. 3) .....	789
V. Anhangangaben zu Aufsichtsratsmandaten und Beteiligungen (§ 340 a Abs. 4) .....	789
§ 340 b Pensionsgeschäfte .....	790
I. Vorbemerkungen .....	791
II. Definition des Pensionsgeschäfts (§ 340 b Abs. 1, Abs. 6) .....	791
III. Bilanzierung echter Pensionsgeschäfte (§ 340 b Abs. 2, Abs. 4) .....	793
IV. Gewinn- und Verlustrechnung bei echten Pensionsgeschäften .....	795
V. Bilanzierung unechter Pensionsgeschäfte (§ 340 b Abs. 3, Abs. 5) .....	795
VI. Gewinn- und Verlustrechnung bei unechten Pensionsgeschäften ..	796
§ 340 c Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung und zum Anhang .....	797
I. Vorbemerkungen .....	798

## Inhaltsübersicht

II. Ausweis des Eigenhandelsergebnisses (§ 340 c Abs. 1) .....	799
III. Ausweis der Finanzanlagen (§ 340 c Abs. 2) .....	811
IV. Offenlegung von Neubewertungsreserven im Anhang (§ 340 c Abs. 3) .....	814
<b>§ 340 d Fristengliederung .....</b>	<b>815</b>
<b>Dritter Titel. Bewertungsvorschriften</b>	
<b>§ 340 e Bewertung von Vermögensgegenständen .....</b>	<b>816</b>
I. Vorbemerkungen .....	818
II. Festlegung der wie Anlagevermögen zu bewertenden Vermögensgegenstände (§ 340 e Abs. 1 S. 1) .....	818
III. Festlegung der wie Umlaufvermögen zu bewertenden Vermögensgegenstände (§ 340 e Abs. 1 S. 2) .....	820
IV. Uneingeschränkte Anwendung des gemilderten Niederwertprinzips für Finanzanlagen (§ 340 e Abs. 1 S. 3) .....	822
V. Forderungsbilanzierung zum Nominalwert (§ 340 e Abs. 2) .....	822
<b>§ 340 f Vorsorge für allgemeine Bankrisiken .....</b>	<b>825</b>
I. Vorbemerkungen .....	827
II. Voraussetzungen und Grenzen der Bildung von institutsspezifischen stillen Vorsorgereserven (§ 340 f Abs. 1) .....	827
III. Beibehaltungswahlrecht für stille Vorsorgereserven und Wertaufholungsgebot (§§ 340 f Abs. 2, 280) .....	830
IV. Überkreuzkompensation in der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 340 f Abs. 3) .....	832
V. Verzicht auf Angaben im Anhang und Lagebericht (§ 340 f Abs. 4) .....	833
VI. Aufsichtsrechtliche Behandlung der stillen Vorsorgereserven nach § 340 f und § 26 a KWG a. F. .....	834
<b>§ 340 g Sonderposten für allgemeine Bankrisiken .....</b>	<b>835</b>
I. Vorbemerkungen .....	835
II. Voraussetzungen der offenen Risikovorsorge nach § 340 g Abs. 1; Abgrenzung zur Bildung stiller Reserven nach § 340 f .....	836
III. Aufsichtsrechtliche Behandlung der offenen Risikovorsorge nach § 340 g .....	837
<b>Vierter Titel. Währungsumrechnung</b>	
<b>§ 340 h .....</b>	<b>837</b>
I. Vorbemerkungen .....	839
II. Umrechnung von Bilanzposten in Fremdwährung (§ 340 h Abs. 1) .....	840
III. Behandlung von Umrechnungsdifferenzen in der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 340 h Abs. 2) .....	844
IV. Angabepflichten im Anhang .....	847
<b>Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß</b>	
<b>§ 340 i Pflicht zur Aufstellung .....</b>	<b>847</b>
I. Vorbemerkungen .....	849

II. Pflicht zur Aufstellung des Konzernabschlusses (§ 340 i Abs. 1 S. 1, Abs.3) .....	849
III. Auf den Konzernabschluß anwendbare Vorschriften (§ 340 i Abs. 2, Abs. 1 S. 2) .....	850
IV. Entsprechende Anwendung der Konzernrechnungslegungsvorschriften auf Zwischenabschlüsse (§ 340 i Abs. 4) .....	851
V. Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte .....	852
VI. Besonderheiten des Konzernabschlusses bei Kreditinstituten .....	853
§ 340 j Einzubeziehende Unternehmen .....	854
I. Vorbemerkungen .....	854
II. Verbot der Einbeziehung von Tochterunternehmen mit stark abweichender Tätigkeit (§§ 340 j Abs. 1, 295 Abs. 1) .....	855
III. Angabepflichten bei Ausübung von Einbeziehungswahlrechten (§§ 340 j Abs. 2, 296 Abs. 1 Nr. 3) .....	856
<b>Sechster Titel. Prüfung</b>	
§ 340 k .....	857
I. Vorbemerkungen .....	858
II. Auswahl des Prüfers .....	859
III. Prüfungsbereiche und Prüfungsumfang .....	860
IV. Prüfungsbericht .....	861
V. Ausgewählte Bereiche der Berichterstattung .....	864
<b>Siebenter Titel. Offenlegung</b>	
§ 340 l .....	865
I. Vorbemerkungen .....	866
II. Offenlegungspflichten für Kreditinstitute und Zweigstellen im EG-Ausland (§ 340 l Abs. 1) .....	866
III. Offenlegungspflichten für deutsche Zweigstellen ausländischer Kreditinstitute (§ 340 l Abs. 2) .....	867
IV. Spezialvorschriften für Genossenschaften (§ 340 l Abs. 3) und kleine Kreditinstitute (§ 340 l Abs. 4) .....	868
<b>Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder (§§ 340 m – 340 o) (Otto)</b>	
§ 340 m Strafvorschriften .....	868
I. Allgemeines .....	869
II. Einzelheiten der Regelung .....	869
§ 340 n Bußgeldvorschriften .....	870
I. Grundsätze des Ordnungswidrigkeitenrechts. – Entstehung der Vorschrift, geschütztes Rechtsgut und Schutzbereich .....	871
II. Der Täterkreis .....	871
III. Die einzelnen Tatbestände des Abs. 1 .....	872
IV. Der Tatbestand des Abs. 2 .....	874
V. Verweisungen .....	874

## Inhaltsübersicht

<b>§ 340 o Festsetzung von Zwangsgeld</b> .....	875
I. Entstehungsgeschichte .....	875
II. Funktion der § 340 o. – Antragsberechtigung, Verfahrens- und Zwangsgeldbemessung .....	875
III. Die einzelnen erzwingbaren Handlungen .....	875
<b>Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen (§§ 341–341l) (Rohrmann)</b>	
<b>Vorbemerkungen vor §§ 341 ff</b> .....	876
I. Vorbemerkungen .....	876
II. EG-Versicherungsbilanzrichtlinie (VBR) 1991 .....	877
III. Versicherungsbilanzrichtlinie-Gesetz (VersRiLiG) 1994 .....	877
IV. Drittes Durchführungsgesetz/EWG zum VAG (3. DG/EWG-VAG) .....	878
<b>Erster Titel. Anwendungsbereich</b>	
<b>§ 341</b> .....	878
I. Vorbemerkungen .....	879
II. Versicherungsunternehmen i. S. d. §§ 341a–341o Abs. 1 S. 1 .....	879
III. Nicht dem Anwendungsbereich der §§ 341a–341o unterliegende Versicherungsunternehmen Abs. 1 S. 2 .....	879
IV. Anwendungsbefreiungen/-vereinfachungen – § 330 Abs. 1, Abs. 4 i. V. m. §§ 61, 62 RechVersV .....	880
V. Niederlassungen als Versicherungsunternehmen i. S. d. Abs. 1–Abs. 2 .....	880
<b>Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht</b>	
<b>§ 341 a Anzuwendende Vorschriften</b> .....	882
I. Vorbemerkungen .....	883
II. Grundnorm des § 341 a Abs. 1 .....	883
III. Nicht anzuwendende Vorschriften Abs. 2 S. 1 sowie Anwendung der durch Rechtsverordnung erlassenen Formblätter und anderer Vorschriften (Abs. 2 S. 2) .....	884
IV. Krankenversicherungsunternehmen Abs. 3 .....	888
V. Entsprechende Anwendung aktienrechtlicher Vorschriften Abs. 4 .....	888
VI. Verlängerte Aufstellungsfrist für Rückversicherungsunternehmen Abs. 5 .....	889
<b>Dritter Titel. Bewertungsvorschriften</b>	
<b>§ 341 b Bewertung von Vermögensgegenständen</b> .....	889
I. Vorbemerkungen .....	890
II. Bewertung von Vermögensgegenständen nach den für Anlagevermögen geltenden Vorschriften Abs. 1 S. 1 .....	891
III. Bewertung von Vermögensgegenständen nach den für Umlaufvermögen geltenden Vorschriften Abs. 2 S. 1 .....	897
IV. Wertaufholungsgebot gem. § 280 Abs. 1 für Pensions- und Sterbekassen Abs. 2 S. 3 .....	899
V. Unzulässigkeit des Bewertungsvereinfachungsverfahrens bei Grundstücken, Bauten und im Bau befindlichen Anlagen Abs. 3 .....	900

§ 341 c Namensschuldverschreibungen, Hypothekendarlehen und andere Forderungen .....	900
I. Vorbemerkung .....	900
II. Nennwertbilanzierung Abs. 1 .....	901
III. Bilanzierung eines Unterschiedsbetrages (aktiver/passiver Rechnungsabgrenzungsposten) Abs. 2 .....	902
§ 341 d Anlagestock der fondsgebundenen Lebensversicherung .....	902
I. Vorbemerkungen .....	902
II. Bewertung des Anlagestocks zu Zeitwerten .....	903
<b>Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen</b>	
§ 341 e Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze .....	904
I. Vorbemerkungen .....	905
II. Grundsatzvorschrift Abs. 1 .....	906
III. Versicherungstechnische Rückstellungen Abs. 2 .....	908
IV. In Abs. 2 nicht ausdrücklich aufgeführte versicherungstechnische Rückstellungen .....	913
V. Bewertung von Rückstellungen aufgrund von Näherungsverfahren Abs. 3 .....	914
§ 341 f Deckungsrückstellung .....	915
I. Vorbemerkungen .....	916
II. Bilanzierung und Bewertung der Deckungsrückstellung Abs. 1, 2 .....	916
III. Deckungsrückstellungen in der Lebensversicherung und Schaden-/Unfallversicherung .....	917
IV. Deckungsrückstellungen in der Krankenversicherung (Alterungsrückstellung) – Abs. 3 .....	918
V. Deckungsrückstellungen und deren Veränderungen in der Darstellung in der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung sowie im Anhang .....	919
§ 341 g Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle .....	920
I. Vorbemerkungen .....	921
II. Bilanzierung und Bewertung der Schadenerückstellung (Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle) Abs. 1 .....	921
III. Rückstellung für nachgemeldete Schäden Abs. 2 .....	923
IV. Bewertung der Schadenerückstellung bei Krankenversicherungsunternehmen Abs. 3 .....	923
V. Bilanzierung der Schadenerückstellung bei Mitversicherungen Abs. 4 .....	924
VI. Berechnung der Schadenerückstellung bei Versicherungsleistungen in Form einer Rente Abs. 5 .....	924
VII. Ausweis in Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang .....	924
§ 341 h Schwankungsrückstellung und ähnliche Rückstellungen .....	925
I. Vorbemerkungen .....	926
II. Bilanzierung und Bewertung der Schwankungsrückstellung Abs. 1 .....	927
III. Der Schwankungsrückstellung ähnliche Rückstellungen Abs. 2 .....	928
IV. Ausweis in Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang .....	929

## Inhaltsübersicht

### Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht

§ 341 i Aufstellung, Fristen .....	930
I. Vorbemerkungen .....	931
II. Aufstellungspflicht Abs. 1 .....	931
III. Versicherungskonzern/-konsolidierungskreis .....	931
IV. Versicherungsholding Abs. 2 .....	932
V. Aufstellungsfrist Abs. 3 .....	933
VI. Vorlage an Hauptversammlung und Aufsichtsrat Abs. 4, § 337 Abs. 1 AktG i. V. m. § 341 j Abs. 3 .....	934

§ 341 j Anzuwendende Vorschriften .....	934
I. Vorbemerkungen .....	935
II. Anzuwendende Vorschriften Abs. 1 .....	935
III. Behandlung von Zwischenergebnissen Abs. 2 .....	937
IV. Vorlage an den Aufsichtsrat Abs. 3 .....	938

### Sechster Titel. Prüfung

§ 341 k Prüfung .....	938
I. Vorbemerkungen .....	939
II. Prüfungspflicht, Befreiungen .....	939
III. Qualifikation als Abschlußprüfer/Bestimmung des Abschlußprüfers .....	941
IV. Unterrichtung der Aufsichtsbehörde Abs. 3 .....	942
V. Prüfungsbericht/Prüfungsberichteverordnung vom 3. Juni 1998 ..	942

### Siebenter Titel. Offenlegung

§ 341 l Offenlegung .....	942
I. Vorbemerkungen .....	943
II. Umfang der Offenlegungspflichten Abs. 1 .....	943
III. Kreis der offenlegungspflichtigen Unternehmen .....	944
IV. Offenlegungsart (Bundesanzeiger-Publizität mit anschließender Register-Publizität) und Offenlegungsfristen Abs. 1, Abs. 3 ..	945

### Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder (§§ 341 m – 341 o) (Otto)

§ 341 m Strafvorschriften .....	946
I. Allgemeines .....	946
II. Einzelheiten der Regelung .....	946

§ 341 n Bußgeldvorschriften .....	947
I. Grundsätze des Ordnungswidrigkeitenrechts. – Entstehung der Vorschrift, geschütztes Rechtsgut und Schutzbereich .....	948
II. Der Täterkreis .....	948
III. Die einzelnen Tatbestände des Abs. 1 .....	949
IV. Der Tatbestand des Abs. 2 .....	951
V. Verweisungen .....	951
VI. Verfolgung und Verjährung .....	951

§ 341 o Festsetzung von Zwangsgeld .....	952
I. Entstehungsgeschichte .....	952
II. Funktion des § 341 o, Antragsberechtigung, Verfahren und Zwangsgeldbemessung .....	952
III. Die einzelnen erzwingbaren Handlungen .....	952
<b>Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat (§§ 342 – 342 a) (Herrmann)</b>	
§ 342 Privates Rechnungslegungsgremium .....	953
§ 342 a Rechnungslegungsbeirat .....	953
I. Rechnungslegungsverbände .....	954
II. Rechnungslegungsbeirat .....	959

## Anhang

Verordnung über die Rechnungslegung der Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute (Kreditinstituts-Rechnungslegungsverordnung – RechKredV) (Kröll/Balzer) .....	961
Verordnung über die Rechnungslegung von Versicherungsunternehmen (Rech-VersV) (Rohrmann) .....	983