

Inhaltsübersicht

Verzeichnis der Abkürzungen und der abgekürzt zitierten Literatur XXIX

Drittes Buch. Handelsbücher (Einl, §§ 238–263) (Walz)

Einleitung 1

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar

§ 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**

§ 242	Pflicht zur Aufstellung	75
	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
§ 243	Aufstellungsgrundsatz	91
	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
§ 244	Sprache. Währungseinheit	98
	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
§ 245	Unterzeichnung	102
	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

§ 246	Vollständigkeit. Verrechnungsverbot	105
	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

§ 247	Inhalt der Bilanz	123
	I. Allgemeines	124
	II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm	125
	III. Gesonderter 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 Gewährleistungsverträgen	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; Bilanz- zusammenhang; 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; innerperiodi- sche 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 Beurtei- lung (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

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 (<i>aufgehoben</i>)	
§ 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 Kapitalmarkt- zulassung (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 Geschäftsbe- triebs	326
I. Aktivierungswahlrecht	326
II. Ausschüttungssperre (S. 2)	327
III. Übergangsrecht	327

§ 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

Fünfter Titel. Anhang

§ 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

Sechster Titel. Lagebericht

§ 289	Lagebericht	386
-------	-------------------	-----

Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht

(§§ 290–315) (Henssler)

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

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 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

III. Schutz von Minderheitsgesellschaftern (Abs. 3)	420
IV. Konzernabschlüsse nach dem PublG	421
V. Teilkonzernabschlüsse nach US-Recht und IAS	421
§ 292 Rechtsverordnungsermächtigung für befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte	422
I. Grundlagen	423
II. Verordnungsermächtigung (Abs. 1 und 4)	424
III. Befreiungsvoraussetzungen	424
IV. Die Konzernabschlußbefreiungsverordnung	427
§ 292 a Befreiung von der Aufstellungspflicht	429
I. Einleitung	430
II. Befreiungsvoraussetzungen	431
III. Verordnungsermächtigung (Abs. 3)	434
§ 293 Größenabhängige Befreiungen	435
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

Zweiter Titel. Konsolidierungskreis

§ 294 Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	441
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
§ 295 Verbot der Einbeziehung	446
I. Einbeziehungsverbot bei atypischer Unternehmenstätigkeit (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
§ 296 Verzicht auf die Einbeziehung	450
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. Gliederungserleichterungen (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 Einzel-	
	posten (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

§ 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

Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 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. Gesonderter 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

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

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330	703
-------	-------	-----

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Zwangsgelder (§§ 331–335) (Otto)

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

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
 Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossen-	
schaften (§§ 336–339) (Herrmann)	
§ 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

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
§ 340 d Fristengliederung	815
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	
§ 340 e Bewertung von Vermögensgegenständen	816
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
§ 340 f Vorsorge für allgemeine Bankrisiken	825
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
§ 340 g Sonderposten für allgemeine Bankrisiken	835
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
Vierter Titel. Währungsumrechnung	
§ 340 h	837
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
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß	
§ 340 i Pflicht zur Aufstellung	847
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
 Sechster Titel. Prüfung	
§ 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
 Siebenter Titel. Offenlegung	
§ 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
 Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder (§§ 340 m–340 o) (Otto)	
§ 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

§ 340 o Festsetzung von Zwangsgeld	875
I. Entstehungsgeschichte	875
II. Funktion der § 340 o. – Antragsberechtigung, Verfahrens- und Zwangsgeldbemessung	875
III. Die einzelnen erzwingbaren Handlungen	875

Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunter- nehmen (§§ 341–341l) (Rohrmann)

Vorbemerkungen vor §§ 341 ff	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

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 341	878
I. Vorbemerkungen	879
II. Versicherungsunternehmen i. S. d. §§ 341 a–341 o Abs. 1 S. 1	879
III. Nicht dem Anwendungsbereich der §§ 341 a–341 o 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

Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht

§ 341 a Anzuwendende Vorschriften	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

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 341 b Bewertung von Vermögensgegenständen	889
I. Vorbemerkungen	890
II. Bewertung von Vermögensgegenständen nach den für Anlagever- mögen geltenden Vorschriften Abs. 1 S. 1	891
III. Bewertung von Vermögensgegenständen nach den für Umlaufver- mögen geltenden Vorschriften Abs. 2 S. 1	897
IV. Wertaufholungsgebot gem. § 280 Abs. 1 für Pensions- und Sterbe- kassen Abs. 2 S. 3	899
V. Unzulässigkeit des Bewertungsvereinfachungsverfahrens bei Grund- stücken, 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
Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen		
§ 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 Schadenrückstellung (Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle) Abs. 1	921
	III. Rückstellung für nachgemeldete Schäden Abs. 2	923
	IV. Bewertung der Schadenrückstellung bei Krankenversicherungsunternehmen Abs. 3	923
	V. Bilanzierung der Schadenrückstellung bei Mitversicherungen Abs. 4	924
	VI. Berechnung der Schadenrückstellung 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

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 Zwangs- geldbemessung	952
III. Die einzelnen erzwingbaren Handlungen	952

**Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungs-
beirat (§§ 342–342 a) (Herrmann)**

§ 342 Privates Rechnungslegungsgremium	953
§ 342 a Rechnungslegungsbeirat	953
I. Rechnungslegungsverbände	954
II. Rechnungslegungsbeirat	959

Anhang

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