

Inhaltsverzeichnis

Verfasserinnen und Verfasser	V
Vorwort zur 14. Auflage	IX
Vorwort zur 1. Auflage	XI
Gesondertes Verzeichnis der enthaltenen Exkurse und Checklisten	XX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Zentrales Schriftum	XXXIII
Verzeichnis der zitierten Verlautbarungen	XLI

Drittes Buch. Handelsbücher

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar

§ 238 Buchführungspflicht	1
§ 239 Führung der Handelsbücher	23
§ 240 Inventar	33
§ 241 Inventurvereinfachungsverfahren	49
§ 241a Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars	58

Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluß

Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

§ 242 Pflicht zur Aufstellung	61
§ 243 Aufstellungsgrundsatz	65
§ 244 Sprache. Währungseinheit	83
§ 245 Unterzeichnung	85

Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

§ 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot	90
§ 247 Inhalt der Bilanz	129
Exkurs 1: Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und reine Personengesellschaften	187
Exkurs 2: Die Steuerbilanz der Personengesellschaft/Mitunternehmerschaft	196
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlechte	227
Exkurs 1: Bilanzielle Behandlung von Emissionsberechtigungen und emissionsbedingten Verpflichtungen	236
Exkurs 2: Bilanzielle Behandlung von Kryptowährungen	237
§ 249 Rückstellungen	240
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten	346
§ 251 Haftungsverhältnisse	358

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	375
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung	400
Exkurs: Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	506
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten	513
Exkurs 1: Optionen, Termingeschäfte, Zinsswaps, Wertpapierleihgeschäfte	527
Exkurs 2: Behandlung strukturierter Finanzinstrumente	536
§ 255 Bewertungsmaßstäbe	538
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren	636
§ 256a Währungsumrechnung	656

Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen	681
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit	689
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit	691
§ 260 Vorlegung bei Auseinandersetzungen	692
§ 261 Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern	693

Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

§ 262	(aufgehoben)	694
§ 263	Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	694
Zweiter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haftung) sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften		
Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaft und Lagebericht		
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften		
§ 264	Pflicht zur Aufstellung; Befreiung	696
§ 264a	Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	743
§ 264b	Befreiung der offenen Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a von der Anwendung der Vorschriften dieses Abschnitts	750
§ 264c	Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a	766
	Exkurs: Übergang der Rechnungslegung von Vorschriften für Personenhandelsgesellschaften zu Vorschriften für Kapitalgesellschaften oder bestimmten Personenhandelsgesellschaften	779
§ 264d	Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	783
§ 265	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	788
Zweiter Titel. Bilanz		
§ 266	Gliederung der Bilanz	798
	Exkurs: Bilanzformate der E-Bilanz	833
§ 267	Umschreibung der Größenklassen	844
§ 267a	Kleinstkapitalgesellschaften	855
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	859
§ 269	(aufgehoben)	877
§ 270	Bildung bestimmter Posten	877
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	882
	Exkurs: Verbundene Unternehmen im Steuerrecht (Organschaft)	892
§ 272	Eigenkapital	910
	Exkurs 1: Verdeckte Einlagen	957
	Exkurs 2: Aktienoptionspläne	968
	Exkurs 3: Verdeckte Gewinnausschüttungen	973
	Exkurs 4: Sachdividenden	983
§ 273	(aufgehoben)	986
§ 274	Latente Steuern	987
	Exkurs: Überleitung von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz	1016
§ 274a	Größenabhängige Erleichterungen	1045
Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung		
§ 275	Gliederung	1048
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen	1111
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	1113
	Exkurs: Sonderfragen bei Ergebnisabführungsverträgen und deren bilanzielle Auswirkungen	1120
§ 278	(aufgehoben)	1141
Vierter Titel. Bewertungsvorschriften		
§§ 279–283	(aufgehoben)	1141
Fünfter Titel. Anhang		
	Vor § 284. Checkliste: Anhang für KapGes/KapCoGes	1142
§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	1155
§ 285	Sonstige Pflichtangaben	1209
§ 286	Unterlassen von Angaben	1330
§ 287	(aufgehoben)	1339
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen	1339

Sechster Titel. Lagebericht

Vor § 289. Checkliste: Komponenten des (Konzern-)Lageberichts	1346
§ 289 Inhalt des Lageberichts	1352
Exkurs 1: Abhängigkeitsbericht	1377
Exkurs 2: Entgeltbericht	1407
Exkurs 3: Vergütungsbericht	1421
§ 289a Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	1467
§ 289b Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung; Befreiungen	1476
§ 289c Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung	1488
§ 289d Nutzung von Rahmenwerken	1506
§ 289e Weglassen nachteiliger Angaben	1507
Vor § 289f:	
Checkliste 1: Anwenderkreis der Erklärung zur Unternehmensführung	1509
Checkliste 2: Anwendungshinweise/Angaben der Erklärung zur Unternehmensführung	1510
§ 289f Erklärung zur Unternehmensführung	1511

Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 290 Pflicht zur Aufstellung	1540
§ 291 Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	1560
§ 292 Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten	1568
§ 292a (aufgehoben)	1574
§ 293 Größenabhängige Befreiungen	1574

Zweiter Titel. Konsolidierungskreis

§ 294 Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	1580
§ 295 (aufgehoben)	1588
§ 296 Verzicht auf die Einbeziehung	1588

Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses

§ 297 Inhalt	1604
§ 298 Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	1647
§ 299 Stichtag für die Aufstellung	1671

Vierter Titel. Vollkonsolidierung

§ 300 Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot	1681
§ 301 Kapitalkonsolidierung	1690
§ 302 (aufgehoben)	1769
§ 303 Schuldenkonsolidierung	1769
§ 304 Behandlung der Zwischenergebnisse	1784
§ 305 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1793
§ 306 Latente Steuern	1800
§ 307 Anteile anderer Gesellschafter	1812

Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 308 Einheitliche Bewertung	1826
§ 308a Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen	1836
§ 309 Behandlung des Unterschiedsbetrags	1848

Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung

§ 310 Anteilmäßige Konsolidierung	1856
---	------

Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen

§ 311 Definition. Befreiung	1873
§ 312 Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	1878

Achter Titel. Konzernanhang

Vor § 313. Checkliste: Konzernanhang	1902
§ 313 Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz	1913
§ 314 Sonstige Pflichtangaben	1949

Neunter Titel. Konzernlagebericht

§ 315	Inhalt des Konzernlageberichts	1976
§ 315a	Ergänzende Vorschriften für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	2013
§ 315b	Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernerkundung; Befreiungen	2015
§ 315c	Inhalt der nichtfinanziellen Konzernerkundung	2022
§ 315d	Konzernerkundung zur Unternehmensführung	2023

Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards

§ 315e	Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards	2026
--------	---	------

Dritter Unterabschnitt. Prüfung

Vor § 316: EU-Abschlussprüferverordnung, Abschlussprüferreformgesetz, Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz und FISG

§ 316	Pflicht zur Prüfung	2031
§ 316a	Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse	2042
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung	2046
§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers	2115

Vor § 319: Rechtliche und konzeptionelle Grundlagen der Vorschriften zur Unabhängigkeit des Abschlußprüfers

§ 319	Auswahl der Abschlußprüfer und Ausschlußgründe	2146
	Exkurs: Unabhängigkeitsanforderungen der EU-Abschlussprüferverordnung	2156
§ 319a	(aufgehoben)	2181
§ 319b	Netzwerk	2207
§ 320	Vorlagepflicht. Auskunftsrecht	2207
§ 321	Prüfungsbericht	2212
§ 321a	Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	2224
§ 322	Bestätigungsvermerk	2274
§ 323	Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers	2279
§ 324	Prüfungsausschuss	2336
§ 324a	Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a	2373
		2389

Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers

Vor §§ 325–329: Prüfung durch den Aufsichtsrat. Feststellung des Jahresabschlusses. Gewinnverwendung

2392

Vor § 325:

Checkliste 1: Offenlegungspflichtige Unterlagen

2432

Checkliste 2: Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen

2434

§ 325	Offenlegung	2448
§ 325a	Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland	2474
§ 326	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleinstkapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2480
§ 327	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2493
§ 327a	Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften	2497
§ 328	Form, Format und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung	2498
§ 329	Prüfungs- und Unterrichtungspflicht der das Unternehmensregister führenden Stelle	2511

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330	Formblattermächtigung. Weitere Ermächtigungen	2515
-------	---	------

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder**Erster Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften**

§ 331	Unrichtige Darstellung	2522
§ 331a	Unrichtige Versicherung	2537

§ 332	Verletzung der Berichtspflicht	2540
§ 333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	2549
§ 333a	Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen	2556
§ 334	Bußgeldvorschriften	2556
Zweiter Titel. Ordnungsgelder		
§ 335	Festsetzung von Ordnungsgeld; Verordnungsermächtigungen	2569
§ 335a	Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld; Rechtsbeschwerde; Verordnungsermächtigung	2580
Dritter Titel. Gemeinsame Vorschriften für Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldverfahren		
§ 335b	Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	2581
§ 335c	Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle	2582
Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften		
§ 336	Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	2583
§ 337	Vorschriften zur Bilanz	2589
§ 338	Vorschriften zum Anhang	2592
	Vor § 339: Vorlage des Jahresabschlusses. Abschlussprüfung. Feststellung des Jahresabschlusses. Gewinnverwendung	2597
§ 339	Offenlegung	2610
Vierter Abschnitt. Ergänzendes Vorschriften für bestimmte Unternehmen		
Vierter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für bestimmte umsatzstarke multinationale Unternehmen und Konzerne		
	Vor §§ 342–342p: Vorbemerkungen	2616
Erster Titel. Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen		
§ 342	Anwendungsbereich	2622
§ 342a	Begriffsbestimmungen	2628
Zweiter Titel. Pflicht zur Ertragsteuerinformationsberichterstattung		
§ 342b	Unverbundene Unternehmen mit Sitz im Inland	2631
§ 342c	Oberste Mutterunternehmen mit Sitz im Inland	2634
§ 342d	Tochterunternehmen mit Sitz im Inland von obersten Mutterunternehmen mit Sitz in einem Drittstaat	2639
§ 342e	Inländische Zweigniederlassungen unverbundener Unternehmen mit Sitz in einem Drittstaat	2646
§ 342f	Inländische Zweigniederlassungen verbundener Unternehmen mit Sitz in einem Drittstaat	2649
Dritter Titel. Einzubeziehende Unternehmen; Inhalt und Form des Ertragsteuerinformationsberichts		
§ 342g	Einzubeziehende Unternehmen	2653
§ 342h	Pflichtangaben	2655
§ 342i	Länderbezogener Ausweis der Angaben	2680
§ 342j	Währung	2687
§ 342k	Weglassen nachteiliger Angaben	2689
§ 342l	Formblatt; maschinenlesbares elektronisches Format	2694
Vierter Titel. Offenlegung und Veröffentlichung		
§ 342m	Offenlegung im Unternehmensregister	2696
§ 342n	Veröffentlichung auf der Internetseite des Gesellschaft	2700
Fünfter Titel. Bußgeldvorschriften; Ordnungsgelder		
§ 342o	Bußgeldvorschriften	2705
§ 342p	Ordnungsgelder	2710

**Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium;
Rechnungslegungsbeirat**

Vor § 342q: Organisationsmodell des DRSC	2715
§ 342q Privates Rechnungslegungsgremium	2717
§ 342r Rechnungslegungsbereit	2722

Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (EGHGB)

**Neunundzwanzigster Abschnitt. Übergangsregelungen
zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz**

Art. 67 [Übergangsvorschift zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz]	2725
--	------

**Zweiunddreißigster Abschnitt. Übergangsregelungen
zum Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz**

Art. 70 [Übergangsvorschift zum Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz und zum HGB-Änderungsgesetz vom 4.10.2013]	2733
---	------

**Vierunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum
AIFM-Umsetzungsgesetz**

Art. 72 [Übergangsvorschift zum AIFM-Umsetzungsgesetz]	2734
--	------

**Fünfunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschift zum
Gesetz für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen und Männern an
Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst**

Art. 73 [Übergangsvorschift zum Gesetz für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen und Männern an Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst]	2736
--	------

**Sechsunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften
zum Kleinanlegerschutzgesetz**

Art. 74 [Übergangsvorschift zum Kleinanlegerschutzgesetz]	2738
---	------

**Siebenunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften
zum Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz**

Art. 75 [Übergangsvorschift zum Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz]	2738
--	------

**Achtunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften
zum Bürokratieentlastungsgesetz**

Art. 76 [Übergangsvorschift zum Bürokratieentlastungsgesetz]	2743
--	------

**Neununddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum
Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz**

Art. 77 [Übergangsvorschift zum Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie-UmsG]	2743
---	------

**Vierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum
Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz**

Art. 78 [Übergangsvorschift zum Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz]	2744
---	------

**Einundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift
zum Abschlussprüfungsreformgesetz**

Art. 79 [Übergangsvorschift zum Abschlussprüfungsreformgesetz]	2744
--	------

**Zweiundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschriften
zum CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz**

Art. 80 [Übergangsvorschift zum CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz	2746
Art. 81 [Weitere Übergangsvorschift zum CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz]	2746

**Vierundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschriften
zum Gesetz zur Umsetzung der zweiten Aktionärsrechterichtlinie**

Art. 83 [Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Umsetzung der zweiten Aktionärsrichtlinie]	2747
Fünfundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Gesetz zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie im Hinblick auf ein einheitliches elektronisches Format für Jahresfinanzberichte	
Art. 84 [Übergangsvorschrift zum Gesetz zur weiteren Umsetzung der Transparenzricht- linie-Änderungsrichtlinie]	2749
Sechsundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Fondsstandortgesetz	
Art. 85 [Übergangsvorschrift zum Fondsstandortgesetz]	2750
Siebenundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz	
Art. 86 [Übergangsvorschrift zum Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz]	2751
Achtundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Ergänzung und Änderung der Regelungen für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen an Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst	
Art. 87 [Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Ergänzung und Änderung der Regelungen für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen an Führungspositionen in der Privat- wirtschaft und im öffentlichen Dienst]	2756
Neunundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie [ab 1.8.2022]	
Art. 88 [Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie]	2758
Einundfünzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Umsetzung der Richt- linie (EU) 2021/2101 im Hinblick auf die Offenlegung von Ertragsteuerinformationen durch bestimmte Unternehmen und Zweigniederlassungen sowie zur Änderung des Ver- braucherstreitbeilegungsgesetzes und des Pflichtversicherungsgesetzes	
Art. 90 [Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Umsetzung Richtlinie (EU) 2021/2101]	2760
Zweiundfünzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Mindestbesteuerungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz	
Art. 91 [Übergangsvorschrift zum Gesetz Mindestbesteuerungsrichtlinie- Umsetzungsgesetz]	2762
Dreiundfünzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Wachstumschancengesetz	
Art. 92 [Übergangsvorschrift zum Wachstumschancengesetz]	2764
Vierundfünzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Zweiten Gesetz zur Änderung des DWD-Gesetzes sowie zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften	
Art. 93 [Übergangsvorschrift zum Zweiten Gesetz zur Änderung des DWD-Gesetzes sowie zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften]	2765
Stichwortregister	2767