

Inhaltsverzeichnis

Vorwort — **V**

Abkürzungsverzeichnis — **XXXIII**

Bibliographie — **XLV**

Handelsgesetz

DRITTES BUCH

Handelsbücher

Einleitung

I.	Begriff und Gegenstand des Bilanzrechts — 2
II.	Rechtsquellen — 4
III.	Sinn und Zweck des Bilanzrechts — 11
IV.	Die Auslegung von Bilanzrecht und die wirtschaftliche Betrachtungsweise — 20
V.	Das Verhältnis von Steuerbilanz und Handelsbilanz — 22
VI.	Das Bilanzrecht im Rahmen des Europarechts — 30
VII.	Die Globalisierung der Kapitalmärkte und das Bilanzrecht — 36
VIII.	Inkrafttreten und Übergangsrecht — 42

ERSTER ABSCHNITT

Vorschriften für alle Kaufleute

ERSTER UNTERABSCHNITT

Buchführung, Inventar

§ 238 Buchführungspflicht — **43**

I.	Allgemeines — 44
II.	Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm — 44
III.	Zur Buchführung verpflichtete Personen und Gesellschaften — 44
IV.	Beginn und Ende der Buchführungspflicht — 47
V.	Inhalt der Buchführungspflicht — 49
VI.	Aufbewahrung von Handelsbriefen (Abs. 2) — 52
VII.	Verletzung der Buchführungspflicht — 52

§ 239 Führung der Handelsbücher — **54**

I.	Allgemeines — 55
II.	Herkunft, systematische Stellung und Zweck — 55
III.	Erfordernis der lebenden Sprache (Abs. 1 S. 1) — 55
IV.	Verwendung von Abkürzungen, Ziffern, Buchstaben oder Symbolen (Abs. 1 S. 2) — 56
V.	Vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Aufzeichnung (Abs. 2) — 56
VI.	Änderungen der Buchführung (Abs. 3) — 57
VII.	Abweichende Buchführungsformen – Offene-Posten-Buchführung und EDV-Buchführung (Abs. 4) — 58

§ 240 Inventar — **60**

I.	Allgemeines — 61
II.	Herkunft der Norm — 61

III.	Inventarpflicht (Abs. 1) — 61
IV.	Inventarisierungsfrist (Abs. 2 S. 1 und 3) — 63
V.	Dauer des Geschäftsjahrs (Abs. 2 S. 2) — 64
VI.	Festbewertung (Abs. 3) — 64
VII.	Gruppenbewertung (Abs. 4) — 66
§ 241	Inventurvereinfachungsverfahren — 69
I.	Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm — 70
II.	Geschichtete Stichprobeninventur (Abs. 1) — 70
III.	Permanente Inventur und andere Verfahren (Abs. 2) — 71
IV.	Die zeitverschobene – vor- oder nachverlegte – Stichtagsinventur (Abs. 3) — 71
§ 241a	Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars — 72
I.	Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm — 72
II.	Anwendungsbereich — 73
III.	Schwellenwerte — 73
IV.	Rechtsfolgen — 73
 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 — 76
IV.	Aufstellung (Abs. 1), Feststellung und Änderung des Jahresabschlusses — 77
V.	Erfassung nur des Unternehmensvermögens (Betriebsvermögens); Ausgrenzung des Privatvermögens — 80
VI.	Eröffnungsbilanz (Abs. 1) und Schlußbilanz — 83
VII.	Jahresbilanz (Abs. 1) — 84
VIII.	Gewinn- und Verlustrechnung (Abs. 2) — 85
IX.	Der Jahresabschluss (Abs. 3) — 86
X.	Sonderbilanzen — 86
XI.	Befreiung von der Aufstellungspflicht (§ 242 Abs. 4) — 88
XII.	Folgen der Nichtbeachtung der Aufstellungspflicht — 89
§ 243	Aufstellungsgrundsatz — 89
I.	Allgemeines — 90
II.	Herkunft der Vorschrift — 90
III.	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) (Abs. 1) — 90
IV.	Grundsatz der Wahrheit oder Richtigkeit der Bilanz — 91
V.	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit (Abs. 2) — 92
VI.	Aufstellungsfrist für den Jahresabschluss (Abs. 3) — 95
§ 244	Sprache, Währungseinheit — 96
I.	Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Vorschrift — 96
II.	Aufstellung des Jahresabschlusses — 97
III.	Jahresabschluss in deutscher Sprache und Euro — 97
IV.	Rechtsfolgen einer Verletzung — 98
§ 245	Unterzeichnung — 98
I.	Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Vorschrift — 99

- II. Gegenstand, Art und Weise sowie Zeitpunkt der Unterzeichnung — **99**
- III. Unterzeichnungspflichtige Personen — **100**
- IV. Folgen fehlender Unterschrift — **101**

ZWEITER TITEL

Ansatzvorschriften

- § 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot — **103**
 - I. Überblick — **105**
 - II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck — **105**
 - III. Der Grundsatz der Vollständigkeit (Abs. 1; Vollständigkeitsgebot in Bilanz und GuV) — **106**
 - IV. Wirtschaftliche Vermögenszugehörigkeit (Subjektive Zurechnung) — **117**
 - V. Verrechnungsverbot (Saldierungsverbot; Abs. 2) — **120**
 - VI. Stetigkeitsgebot (Abs. 3) — **122**
 - VII. Folgen der Nichtbeachtung des § 246 — **122**
- § 247 Inhalt der Bilanz — **123**
 - I. Allgemeines — **123**
 - II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck — **124**
 - III. Sonderer Ausweis, hinreichende Aufgliederung (Abs. 1) — **124**
 - IV. Anlagevermögen und Umlaufvermögen (Abs. 2) — **126**
 - V. Bilanzierungsbesonderheiten für Handelspersonengesellschaften — **128**
- § 248 Bilanzierungsverbote und Wahlrechte — **134**
 - I. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm — **135**
 - II. Bilanzierungsverbot für Aufwendungen im Sinne des Abs. 1 — **135**
 - III. Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Abs. 2) — **136**
 - IV. Exkurs: Bilanzielle Behandlung von Ökopunkten — **141**
- § 249 Rückstellungen — **142**
 - I. Allgemeines — **144**
 - II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm — **144**
 - III. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten (Abs. 1 S. 1 l. Alt.) — **146**
 - IV. Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung (Abs. 1 S. 2 Nr. 2) — **157**
 - V. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (Abs. 1 S. 1 2. Alt.) — **158**
 - VI. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung und Abraumbeseitigung (Abs. 1 S. 2 Nr. 2) — **162**
 - VII. Verbot sonstiger Rückstellungen; Auflösungsverbot (Abs. 2 S. 1) — **163**
- § 250 Rechnungsabgrenzungsposten — **163**
 - I. Allgemeines — **164**
 - II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm — **164**
 - III. Aktive Rechnungsabgrenzung nach Abs. 1 S. 1 — **165**
 - IV. Passive Rechnungsabgrenzung nach Abs. 2 — **167**
 - V. Disagio oder Damnum (Abs. 3) — **170**
- § 251 Haftungsverhältnisse — **171**
 - I. Allgemeines — **171**
 - II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm — **172**
 - III. Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln — **172**
 - IV. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften — **173**
 - V. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen — **173**

- VI. Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten — **174**
- VII. Ausweis und Bewertung von Haftungsverhältnissen — **174**

DRITTER TITEL

Bewertungsvorschriften

- § 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze — **177**
 - I. Rechtliche Fundierung der Bewertung — **178**
 - II. Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm — **179**
 - III. Grundsatz der Bilanzidentität (formelle Bilanzkontinuität; Bilanzenzusammenhang; Zweischneidigkeit der Bilanz) (Abs. 1 Nr. 1) — **180**
 - IV. Grundsatz der Unternehmensfortführung (going-concern-Prinzip) (Abs. 1 Nr. 2) — **181**
 - V. Grundsatz der Einzelbewertung (Abs. 1 Nr. 3) — **182**
 - VI. Stichtagsprinzip (Abs. 1 Nr. 3) — **184**
 - VII. Grundsatz der Vorsicht (Abs. 1 Nr. 4) — **185**
 - VIII. Realisationsprinzip (Abs. 1 Nr. 4) — **185**
 - IX. Imparitätsprinzip (Verlustantizipationsprinzip) (Abs. 1 Nr. 4) — **188**
 - X. Prinzip der Periodenabgrenzung für Erträge und Aufwendungen (Abs. 1 Nr. 5) — **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 Zugangs- und Folgebewertung — **191**
 - I. Herkunft der Norm — **194**
 - II. Inhalt und Zweck der Vorschrift; Verhältnis zum Steuerrecht — **195**
 - III. Bewertung von Vermögensgegenständen (Abs. 1 S. 1) — **196**
 - IV. Bewertung von Verbindlichkeiten (Abs. 1 S. 2) — **196**
 - V. Bewertung von Rückstellungen (Abs. 1 S. 2) — **199**
 - VI. Abzinsung von Rückstellungen und Rentenverpflichtungen (Abs. 2) — **205**
 - VII. Abschreibungen beim Anlagevermögen (Abs. 3) — **208**
 - VIII. Abschreibungen beim Umlaufvermögen (Abs. 4) — **218**
 - IX. Wertaufholungsgebot (Abs. 5) — **221**
 - X. Ausschüttungssperre (Abs. 6) — **222**
 - XI. Rechtliche Sanktionen für Bewertungsfehler — **222**
- § 254 Bildung von Bewertungseinheiten — **223**
 - I. Allgemeines; Zweck der Norm — **223**
 - II. Herkunft und systematische Stellung der Norm — **224**
 - III. Begriffe — **224**
 - IV. Arten von Bewertungseinheiten — **225**
 - V. Reichweite — **225**
 - VI. Voraussetzungen — **225**
 - VII. Abbildung der Bewertungseinheiten im Jahresabschluss — **227**
 - VIII. Steuerrecht — **228**
- § 255 Bewertungsmaßstäbe — **228**
 - I. Herkunft — **230**
 - II. Inhalt und Zweck der Vorschrift — **231**
 - III. Anschaffungskosten (Abs. 1) — **231**
 - IV. Herstellungskosten (Abs. 2) — **241**

V.	Herstellungskosten selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Abs. 2a) — 248
VI.	Einbeziehungswahlrecht für Fremdkapitalzinsen (Abs. 3) — 250
VII.	Beizulegender Zeitwert (Abs. 4) — 251
§ 256	Bewertungsvereinfachungsverfahren — 253
I.	Allgemeines — 254
II.	Herkunft der Norm — 254
III.	Systematische Stellung und Zweck der Norm — 255
IV.	Bewertung nach einem Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgeverfahren (S. 1) — 255
V.	Bewertung nach Festwert- und Durchschnittswertverfahren (S. 2) — 260
VI.	Steuerrecht — 260
§ 256a	Währungsumrechnung — 260
I.	Allgemeines — 260
II.	Begriffe — 261
III.	Anwendungsbereich und erfasste Bilanzposten — 261
IV.	Durchführung der Folgebewertung — 263
V.	Besonderheiten bei Restlaufzeiten unter einem Jahr (S. 2) — 263
VI.	Steuerrecht — 264

DRITTER UNTERABSCHNITT

Aufbewahrung und Vorlage

§ 257	Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen — 265
I.	Allgemeines — 266
II.	Herkunft und Zweck der Norm — 266
III.	Adressaten der Aufbewahrungspflicht — 266
IV.	Aufzubewahrende Unterlagen (Abs. 1) — 266
V.	Handelsbriefe (Abs. 2) — 267
VI.	Formen der Aufbewahrung (Abs. 3) — 267
VII.	Aufbewahrungsfristen (Abs. 4, 5) — 268
VIII.	Sanktionen — 268
IX.	Steuerrecht — 268
§ 258	Vorlegung im Rechtsstreit — 268
I.	Prozessrechtlicher Rahmen — 268
II.	Anordnung der Vorlegung — 269
III.	Sonstige Vorlegungspflichten — 269
IV.	Steuerrecht — 270
§ 259	Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit — 270
I.	Herkunft und Zweck der Norm — 270
II.	Parteiöffentliche Einsichtnahme (S. 1) — 270
III.	Einsichtnahme allein durch das Gericht (S. 2) — 271
§ 260	Vorlegung bei Auseinandersetzungen — 271
I.	Herkunft, systematische Stellung und Zweck der Norm — 271
II.	Inhalt der Regelung — 271
§ 261	Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern — 272
I.	Inhalt der Regelung — 272
II.	Reichweite der Regelung — 272

VIERTER UNTERABSCHNITT

Landesrecht

- § 262 Anwendung auf Sollkaufleute a.F. — 273
- § 263 Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften — 273
 - I. Herkunft der Vorschrift — 273
 - II. Rechnungslegung für öffentliche Unternehmen — 273
 - III. Die Reichweite der Freistellung — 273
 - IV. PublG; landesrechtliche Eigenbetriebsregelungen; Steuerrecht — 274

ZWEITER ABSCHNITT

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

ERSTER UNTERABSCHNITT

Jahresabschluss der Kapitalgesellschaft und Lagebericht

ERSTER TITEL

Allgemeine Vorschriften

- Vorbemerkungen vor § 264 — 275
- § 264 Pflicht zur Aufstellung — 280
 - I. Terminologisches und rechtssystematische Bedeutung — 282
 - II. Jahresabschluss — 283
 - III. Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage — 286
 - IV. Besonderheiten bei Kapitalmarktorientierung (Abs. 1 S. 2) — 291
 - V. Identifikation (Abs. 1a) und Bilanzeid (Abs. 2 S. 3) — 295
 - VI. Befreiungsvorschriften (Abs. 1 S. 5, Abs. 3, 4) — 296
- § 264a Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften — 298
- § 264b Befreiung der offenen Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a von der Anwendung der Vorschriften dieses Abschnitts — 298
- § 264c Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a — 299
- § 264d Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft — 300
- § 265 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung — 302
 - I. Gebot formeller Stetigkeit (Abs. 1) — 303
 - II. Vergleichszahlen der Vorjahre (Abs. 2) — 304
 - III. Zugehörigkeit zu mehreren Posten (Abs. 3) — 305
 - IV. Heterogene Geschäftszweige (Abs. 4) — 306
 - V. Bildung von Posten — 306
 - VI. Besonderheiten und Rechtsfolgen (Abs. 8) — 308

ZWEITER TITEL

Bilanz

- § 266 Gliederung der Bilanz — 309
 - I. Allgemeine Regeln — 311
 - II. Aktivseite (Abs. 2) — 312
 - III. Passivseite — 319
 - IV. Rechnungsabgrenzungsposten (Abs. 2 C/Abs. 3 D) — 327
 - V. Kleinstkapitalgesellschaften (Abs. 1 S. 4) — 327

§ 267	Umschreibung der Größenklassen — 327
I.	Größenklassen und Schwellenwerte — 328
II.	Erleichterungen — 330
III.	Große Kapitalgesellschaften und Gesellschaften mit Kapitalmarktzulassung (Abs. 3) — 331
IV.	Sonderregelungen nach Abs. 4–6 — 332
§ 267a	Kleinstkaptalgesellschaften — 333
I.	Entstehungsgeschichte — 333
II.	Kriterien der Unternehmensgröße — 333
III.	Rechtsfolgen der Erleichterung und Ausnahmen — 334
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke — 334
I.	Posten zur Ergebnisverwendung (Abs. 1) — 335
II.	Anlagenspiegel, Anlagengitter (Abs. 2) — 336
III.	Ungedeckter Fehlbetrag (Abs. 3) — 336
IV.	Vermerkpflichten — 337
V.	Disagio/Damnum (Abs. 6) — 338
VI.	Sicherheiten (Abs. 7) — 339
VII.	Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände — 339
§ 269	[weggefallen] — 339
§ 270	Bildung bestimmter Posten — 340
I.	Kapitalrücklagen (Abs. 1) — 340
II.	Gewinnrücklagen (Abs. 2) — 340
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen — 341
I.	Unternehmensbeteiligungen (Abs. 1) — 341
II.	Bilanzrechtlich verbundene Unternehmen — 343
§ 272	Eigenkapital — 344
I.	Gezeichnetes Kapital — 345
II.	Kapitalrücklagen (Abs. 2 Nr. 1–4) — 347
III.	Sonderposten — 348
IV.	Gewinnrücklagen (Abs. 3) und Rücklagen für eigene Anteile (Abs. 4) — 348
V.	Aktienrechtliche Zusatzangaben — 349
§ 273	Sonderposten mit Rücklageanteil a.F. — 349
§ 274	Latente Steuern — 349
§ 274a	Größenabhängige Erleichterungen — 350

DRITTER TITEL

Gewinn- und Verlustrechnung

§ 275	Gliederung — 351
I.	Überblick — 353
II.	Gesamtkostenverfahren (Abs. 2) — 354
III.	Umsatzkostenverfahren (Abs. 3) — 359
IV.	Veränderungen der Rücklagen (Abs. 4) — 360
V.	Kleinstkaptalgesellschaften (Abs. 5) — 360
VI.	Rechtsfolgen — 361
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen — 361
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlust- rechnung — 362
I.	Umsatzerlöse (Abs. 1) — 362
II.	Bestandsveränderungen (Abs. 2) — 363

III.	Außerplanmäßige Abschreibungen etc. (Abs. 3) —	363
IV.	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen (Abs. 4) —	363
§ 278	[weggefallen] —	363

VIERTER TITEL

§§ 279–283	[weggefallen] —	365
------------	-----------------	------------

FÜNFTER TITEL

Anhang

§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung —	367
I.	Grundfragen und Überblick —	368
II.	Checkliste —	368
III.	Freiwillige Angaben und Darstellungsform —	368
IV.	Sonderprobleme —	369
§ 285	Sonstige Pflichtangaben —	371
I.	Langfristige und besicherte Verbindlichkeiten (Nr. 1a/b) —	376
II.	Sonstige Verpflichtungen finanzieller Art (Nr. 3–6) —	376
III.	Umsatzerlöse und steuerliche Erläuterungen —	376
IV.	Zur weiteren Kasuistik —	377
§ 286	Unterlassen von Angaben —	380
§ 287	[weggefallen] —	382
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen —	382

SECHSTER TITEL

Lagebericht

§ 289	Lagebericht —	385
§ 289a	Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien —	389
§ 289b	Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung; Befreiungen —	390
§ 289c	Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung —	391
§ 289d	Nutzung von Rahmenwerken —	392
§ 289e	Weglassen nachteiliger Angaben —	393
§ 289f	Erklärung zur Unternehmensführung —	393

ZWEITER UNTERABSCHNITT

Konzernabschluß und Konzernlagebericht

Vorbemerkungen vor § 290 —	397
----------------------------	------------

I.	Einleitung: Rechnungslegung im Unternehmensverbund —	397
II.	Zwecke der Konzernrechnungslegung —	397
III.	Entstehungsgeschichte der Konzernbilanzvorschriften —	398
IV.	Deutsche Rechnungslegungsstandards (DRS) —	399
V.	Gliederung des 2. Unterabschnitts —	400
VI.	Das Konzernbilanzrecht in der Rechtsprechung —	400

ERSTER TITEL

Anwendungsbereich

§ 290	Pflicht zur Aufstellung —	401
I.	Grundlagen —	403
II.	Konzernrechnungslegungspflicht (Abs. 1) —	403

III.	Konzerntatbestände (Abs. 2) — 407
IV.	Zurechnung von Rechten (Abs. 3) — 412
V.	Berechnung der Stimmrechte (Abs. 4) — 413
VI.	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung (Abs. 5) — 414
VII.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 414
VIII.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung — 414
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen — 415
I.	Grundlagen — 416
II.	Befreiungsvoraussetzungen für Konzernrechnungslegung (Abs. 1) — 418
III.	Voraussetzungen für einen befreienden Konzernabschluss (Abs. 2) — 419
IV.	Ausschluss der Befreiung (Abs. 3) — 421
V.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 422
VI.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung — 422
VII.	Korrespondierende Regelungen nach IFRS — 422
§ 292	Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten — 422
I.	Grundlagen — 424
II.	Voraussetzungen für eine befreiende Wirkung (Abs. 1) — 425
III.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 430
IV.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung — 431
§ 292a	Befreiung von der Aufstellungspflicht (Weggefallen) — 431
§ 293	Größenabhängige Befreiungen — 431
I.	Grundlagen — 432
II.	Befreiungsvoraussetzungen — 433
III.	Größenkriterien — 434
IV.	Erweiterung der Befreiung bei erstmaliger oder einmaliger Größenüberschreitung (Abs. 4) — 435
V.	Einschränkung der Befreiung (Abs. 5) — 436
VI.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 436
VII.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung — 436

ZWEITER TITEL

Konsolidierungskreise

§ 294	Einzubehandelnde Unternehmen, Vorlage- und Auskunfts-pflichten — 437
I.	Grundlagen — 438
II.	Der Konsolidierungskreis (Abs. 1) — 439
III.	Änderungen des Konsolidierungskreises (Abs. 2) — 439
IV.	Vorlagepflichten und Auskunftsrechte (Abs. 3) — 440
V.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 442
VI.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung — 442
§ 295	(aufgehoben) — 442
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung — 442
I.	Grundlagen — 443
II.	Einbeziehungswahlrechte (Abs. 1) — 444
III.	Einbeziehungswahlrecht bei untergeordneter Bedeutung (Abs. 2) — 447
IV.	Angaben im Konzernanhang (Abs. 3) — 447
V.	Bewertung nach der Equity-Methode — 448
VI.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 448
VII.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung — 448

DRITTER TITEL

Inhalt und Form des Konzernabschlusses

§ 297	Inhalt — 449
I.	Grundlagen — 450
II.	Die Bestandteile des Konzernabschlusses (Abs. 1) — 452
III.	Angaben zu Mutterunternehmen (Abs. 1a) — 458
IV.	Grundsätze des Konzernabschlusses (Abs. 2) — 458
V.	Der „Bilanzzeit“ (Abs. 2 S. 4) — 459
VI.	Der Konzern als wirtschaftliche Einheit (Abs. 3 S. 1) — 460
VII.	Stetigkeitsgebot (Abs. 3 S. 2–5) — 460
VIII.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 462
IX.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung — 462
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen — 462
I.	Grundlagen — 463
II.	Anzuwendende Vorschriften (Abs. 1) — 464
III.	Gliederungserleichterungen (Abs. 2) — 468
IV.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 468
V.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung — 468
§ 299	Stichtag für die Aufstellung — 468
I.	Grundlagen — 469
II.	Konzernabschlussstichtag (Abs. 1) — 470
III.	Jahresabschlüsse der einbezogenen Unternehmen (Abs. 2) — 470
IV.	Vorgänge von besonderer Bedeutung (Abs. 3) — 471
V.	Verhältnis zum PublG — 472
VI.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung — 472

VIERTER TITEL

Vollkonsolidierung

§ 300	Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot — 473
I.	Grundlagen — 474
II.	Grundsatz der Vollkonsolidierung — 475
III.	Übernahmegrundsätze – Vollständigkeit der Konzernbilanz (Abs. 2) — 476
IV.	Vorbereitung der Einzelabschlüsse für den Konzernabschluss – Überleitung der Handelsbilanz I in die Handelsbilanz II — 478
V.	Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen (Abs. 2 S. 3) — 479
VI.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 479
VII.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 479
§ 301	Kapitalkonsolidierung — 479
I.	Allgemeine Grundlagen — 481
II.	Grundlagen der Kapitalkonsolidierung — 482
III.	Erstkonsolidierung (Abs. 1) — 484
IV.	Der Ausweis des Unterschiedsbetrages (Abs. 3) — 489
V.	Rückbeteiligungen (Abs. 4) — 490
VI.	Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern — 490
VII.	Folgekonsolidierung — 491
VIII.	Entkonsolidierung — 491
IX.	Veränderungen der Beteiligungsquote — 493
X.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 494
§ 302	Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung (wegefallen) — 495

§ 303	Schuldenkonsolidierung — 495
I.	Grundlagen — 496
II.	Konsolidierungspflichtige Posten (Abs. 1) — 496
III.	Durchführung und Arten der Konsolidierung — 499
IV.	Erleichterungen (Abs. 2) — 500
V.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 501
VI.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 501
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse — 501
I.	Grundlagen — 502
II.	Eliminierung der Zwischenerfolge (Abs. 1) — 503
III.	Die Ermittlung des Zwischenerfolgs — 506
IV.	Konsolidierungstechnik — 509
V.	Quotenkonsolidierung und Equity-Bewertung — 510
VI.	Ausnahmen von der Eliminierungspflicht (Abs. 2) — 510
VII.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 510
VIII.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 510
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung — 511
I.	Grundlagen — 511
II.	Eliminierung der Innenumsatzerlöse (Abs. 1 Nr. 1) — 513
III.	Eliminierung anderer Erträge (Abs. 1 Nr. 2) — 515
IV.	Befreiung von der Eliminierungspflicht (Abs. 2) — 517
V.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 517
VI.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 517
§ 306	Latente Steuern — 518
I.	Grundlagen — 519
II.	Allgemeine Anwendungsvoraussetzungen (S. 1) — 520
III.	Einzelne Konsolidierungsmaßnahmen — 521
IV.	Bewertung latenter Steuerabgrenzungen — 522
V.	Ausweis — 523
VI.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 524
VII.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 524
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter — 524
I.	Grundlagen — 525
II.	Nicht dem Mutterunternehmen gehörende Anteile – Abgrenzung der Fremdanteile — 526
III.	Ausgleichsposten — 526
IV.	Die Anteile anderer Gesellschafter am Konzernergebnis (Abs. 2) — 529
V.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 530
VI.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 530

FÜNFTER TITEL

Bewertungsvorschriften

§ 308	Einheitliche Bewertung — 531
I.	Grundlagen — 532
II.	Die Einheitlichkeit der Bewertung im Konzern (Abs. 1) — 533
III.	Neubewertungspflicht (Abs. 2) — 535
IV.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 536
V.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 537

§ 308a	Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen — 537
I.	Grundlagen — 538
II.	Währungsumrechnung im Konzernabschluss — 538
III.	Eigenheiten bei den Konsolidierungsmaßnahmen — 540
IV.	Weitere Besonderheiten bei der Währungsumrechnung im Konzernabschluss — 542
V.	Berichterstattungspflichten — 544
VI.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 545
VII.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 545
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags — 545
I.	Grundlagen — 546
II.	Der aktive Unterschiedsbetrag (Abs. 1) — 547
III.	Der passive Unterschiedsbetrag (Abs. 2) — 549
IV.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 550
V.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 550

SECHSTER TITEL

Anteilmäßige Konsolidierung

§ 310	Anteilmäßige Konsolidierung — 551
I.	Grundlagen — 552
II.	Der Begriff des Gemeinschaftsunternehmens — 553
III.	Voraussetzungen der Quotenkonsolidierung (Abs. 1) — 554
IV.	Durchführung der anteiligen Konsolidierung (Abs. 2) — 556
V.	Angaben im Konzernanhang — 560
VI.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 560
VII.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 560

SIEBENTER TITEL

Assoziierte Unternehmen

§ 311	Definition, Befreiung — 561
I.	Grundlagen — 562
II.	Assoziierte Unternehmen — 563
III.	Nicht konsolidierte Tochterunternehmen — 567
IV.	Gemeinschaftsunternehmen — 568
V.	Gesonderter Ausweis — 568
VI.	Vorbehalt der Wesentlichkeit (Abs. 2) — 568
VII.	Konzernabschlüsse nach dem PublG — 568
VIII.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 569
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags — 569
I.	Grundlagen — 570
II.	Erfolgsneutrale Erstkonsolidierung nach der Equity-Methode (Abs. 1) — 572
III.	Erfolgswirksame Behandlung der Unterschiedsbeträge im Rahmen der Folgekonsolidierung (Abs. 2) — 573
IV.	Die zeitliche Ermittlung des Unterschiedsbetrages (Abs. 3) — 574
V.	Erfolgswirksame Fortschreibung des Beteiligungswertes (Abs. 4) — 574
VI.	Wahlrechte bei abweichenden Ansatz- und Bewertungsmethoden (Abs. 5 S. 1 und 2) — 575
VII.	Behandlung von Zwischenergebnissen und latenten Steuern (Abs. 5 S. 3) — 576
VIII.	Abschlussstichtag des assoziierten Unternehmens (Abs. 6) — 576

- IX. Konzernabschlüsse nach dem PublG — **577**
- X. Rechtsfolgen bei Verstößen — **578**

ACHTER TITEL

Konzernanhang

- § 313 Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung.
Angaben zum Beteiligungsbesitz — **579**
- § 314 Sonstige Pflichtangaben — **580**
 - I. Grundlagen — **586**
 - II. Inhalt — **587**
 - III. Zusammenfassung von Anhang und Konzernanhang — **589**
 - IV. Zusammenstellung der Anhangsangaben im Konzernabschluss nach § 313 Abs. 1 S. 1 — **589**
 - V. Angaben nach § 313 im Einzelnen — **594**
 - VI. Pflichtangaben im Konzernanhang gemäß § 314 — **600**
 - VII. Konzernabschlüsse nach dem PublG — **612**
 - VIII. Rechtsfolgen bei Verstößen — **612**

NEUNTER TITEL

Konzernlagebericht

- § 315 Inhalt des Konzernlageberichts — **613**
 - I. Grundlagen — **614**
 - II. Inhalt — **615**
 - III. Angaben zum Geschäftsverlauf, zur Lage des Konzerns, voraussichtliche Entwicklung und Bilanzzeit (Abs. 1) — **616**
 - IV. Einzelangaben nach Abs. 2 — **617**
 - V. Berichterstattung über nichtfinanzielle Leistungsindikatoren (Abs. 3) — **618**
 - VI. Zusätzliche Angaben für kapitalmarktorientierten Unternehmen (Abs. 4) — **618**
 - VII. Zusammenfassungsmöglichkeit von Konzernlagebericht und Lagebericht (Abs. 5) — **618**
 - VIII. Rechtsfolgen bei Verstößen — **619**
 - IX. Konzernabschlüsse nach dem PublG — **619**
- § 315a Ergänzende Vorschriften für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien — **619**
 - I. Allgemeines — **620**
 - II. Einordnung — **620**
 - III. Übernahmerechtliche Zusatzangaben bestimmter Mutterunternehmen (Abs. 1) — **621**
 - IV. Angaben zu den Grundzügen des Vergütungssystems (Abs. 2) — **621**
- § 315b Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernerklärung; Befreiungen — **621**
 - I. Allgemeines — **623**
 - II. Anwendungsbereich – Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernerklärung (Abs. 1) — **624**
 - III. Berichterstattung (Abs. 1 S. 3 und Abs. 3) und Zusammenfassung (Abs. 1 S. 2) — **625**
 - IV. Vorschriften zur Befreiung von nichtfinanzieller Konzernberichterstattung (Abs. 2) — **625**
 - V. Prüfung der nichtfinanziellen Konzernberichterstattung (Abs. 4) — **626**
 - VI. Rechtsfolgen bei Verstößen — **626**

§ 315c	Inhalt der finanziellen Konzernerklarung — 626
I.	Allgemeines — 627
II.	Verweise auf §§ 289c bis 289d (Abs. 1, 3 und 4) — 627
III.	Wesentlichkeit (Abs. 2) — 627
§ 315d	Konzernerklarung zur Unternehmensführung — 628
I.	Allgemeines — 628
II.	Anwendungsbereich — 628
III.	Optionen zum Ausweis (S. 1 und 2) — 629
IV.	Inhalt der Konzernerklarung zur Unternehmensführung — 629
V.	Prüfungspflicht — 629

ZEHNTER TITEL

Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards

§ 315e	Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards — 631
I.	Allgemeine Grundlagen — 632
II.	Pflichtaufstellung nach Abs. 1 — 632
III.	Erweiterte Pflichtaufstellung nach Abs. 2 — 633
IV.	Fakultative Aufstellung nach internationalen Standards (Abs. 3) — 633
V.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 633

DRITTER UNTERABSCHNITT

Prüfung

§ 316	Pflicht zur Prüfung — 635
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung — 639
I.	Gegenstände Abs. 1 — 641
II.	Lageberichtsprüfung (Abs. 2) — 644
III.	Neuerungen seit KonTraG — 645
§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers — 649
I.	Wahl des (Konzern-)Abschlußprüfers (Abs. 1) — 651
II.	Pflichtrotation/Verbot der Beeinflussung der Prüferwahl (Abs. 1a, 1b) — 652
III.	Gerichtliche Ersetzung des Abschlußprüfers (Abs. 3) — 653
IV.	Gerichtliche Bestellung des Abschlußprüfers (Abs. 4, 5) — 653
V.	Kündigung durch den Abschlußprüfer (Abs. 6, 7) — 654
VI.	Unterrichtung der Wirtschaftsprüferkammer (Abs. 8) — 655
§ 319	Auswahl der Abschlußprüfer und Ausschlusgründe — 655
I.	Abschlußprüferfähigkeit, Auswahl (Abs. 1) — 657
II.	Ausschluss bei Besorgnis der Befangenheit (Abs. 2) — 657
III.	Besondere Ausschlusgründe (Abs. 3 bis 5) — 658
IV.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 660
§ 319a	Besondere Ausschlusgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse — 660
I.	Herkunft und Zweck, Verhältnis zur AbschlußprüferVO — 662
II.	Besondere Ausschlusgründe nach Abs. 1 S. 2 — 662
III.	Mittelbare Verflechtung, Soziätsklausel, Darstellungspflicht im Prüfbericht (Abs. 1 S. 2) — 663
IV.	Darstellung im Prüfbericht, Verantwortlicher Prüfungspartner (Abs. 1 S. 3, 4) — 664
V.	Befreiungsmöglichkeit auf Antrag (Abs. 1a) — 664
VI.	Ausschlusgründe für Konzernabschlußprüfer (Abs. 2) — 664

VII.	Genehmigung durch Prüfungsausschuss (Abs. 3) — 664
VIII.	Rechtsfolgen bei Verstößen — 664
§ 319b	Netzwerk — 665
I.	Herkunft und Zweck, Verhältnis zur AbschlussprüferVO — 665
II.	Ausschlussgründe bei Netzwerkzugehörigkeit, Entlastung (Abs. 1 S. 1) — 665
III.	Absolute Ausschlussgründe (Abs. 1 S. 2) — 666
IV.	Begriff des Netzwerks (Abs. 1 S. 3) — 666
V.	Konzernabschlussprüfer (Abs. 2) — 666
§ 320	Vorlagepflicht, Auskunftsrecht — 666
I.	Rechtsentwicklung — 667
II.	Vorlagepflicht (Abs. 1) — 668
III.	Auskunftsrecht (Abs. 2) — 668
IV.	Konzernabschluss (Abs. 3) — 668
V.	Bericht an den neuen Abschlussprüfer (Abs. 4) — 669
VI.	Weitergabe an Konzernprüfer in Drittland (Abs. 5) — 669
§ 321	Prüfungsbericht — 669
I.	Herkunft und Zweck, Verhältnis zur AbschlussprüferVO — 671
II.	Berichtspflicht, Berichtsgrundsätze (Abs. 1 S. 1, 2) — 671
III.	Rede- und Warnpflicht (Abs. 1 S. 3) — 672
IV.	Inhalt des Hauptteils des Prüfungsberichts (Abs. 2) — 674
V.	Bericht über Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung (Abs. 3) — 675
VI.	Feststellungen zum Risikofrüherkennungssystem (Abs. 4) — 675
VII.	Bestätigung der Unabhängigkeit (Abs. 4a) — 676
VIII.	Unterzeichnung und Vorlage (Abs. 5) — 676
§ 321a	Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen — 677
§ 322	Bestätigungsvermerk — 678
§ 323	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers — 686
I.	Pflichten — 686
II.	Haftung — 688
III.	Haftungsgrenzen — 689
§ 324	Prüfungsausschuss — 690
I.	Entstehungsgeschichte — 691
II.	Wesentlicher Norminhalt — 692
§ 324a	Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a — 692
I.	Prüfungspflicht für internationale Rechnungslegungsstandards (Abs. 1) — 693
II.	Zuständigkeit und Zusammenfassung — 693

VIERTER UNTERABSCHNITT

Offenlegung (Einreichung zu einem Register, Bekanntmachung im Bundesanzeiger).

Veröffentlichung und Vervielfältigung. Prüfung durch das Registergericht

§ 325	Offenlegung — 695
§ 325a	Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland — 699
§ 326	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleininstkapitalgesellschaften bei der Offenlegung — 702
§ 327	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung — 702
§ 327a	Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften — 703

- § 328 Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung — 703
§ 329 Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des Bundesanzeigers — 704

FÜNFTER UNTERABSCHNITT

Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

- § 330 Ermächtigung — 707

SECHSTER UNTERABSCHNITT

Straf- und Bußgeldvorschriften Ordnungsgelder

ERSTER TITEL

Straf- und Bußgeldvorschriften

- Vorbemerkungen vor §§ 331ff — 709

- I. Grundlagen und Schutzzwecke des Bilanzstrafrechts — 709
- II. Historie und Entwicklung des Bilanzstrafrechts — 711
- III. Übersicht und inhaltliche Systematisierung — 714
- IV. Begehungsformen und kriminologische Warnzeichen — 721
- V. Bilanzcompliance und Prävention von Bilanzierungsverstößen — 722
- VI. Deliktsübergreifende bilanzstrafrechtliche Dogmatik — 722
- VII. Konkurrenzen — 728
- VIII. Verfahrensrechtliche Besonderheiten — 729

- § 331 Unrichtige Darstellung — 729

- I. Entstehungsgeschichte — 732
- II. Grundlegende Normcharakteristik — 732
- III. Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht — 734
- IV. § 331 Nr. 1: Unrichtige Wiedergabe oder Verschleierung der Verhältnisse der Kapitalgesellschaft — 735
- V. § 331 Nr. 1a — 747
- VI. § 331 Nr. 2: Unrichtige Wiedergabe oder Verschleierung der Verhältnisse des Konzerns — 748
- VII. § 331 Nr. 3: Offenlegung eines unrichtigen Konzernabschlusses oder Konzernlageberichts — 749
- VIII. § 331 Nr. 3a: Bilanzzeit — 751
- IX. § 331 Nr. 4: Unrichtige Angaben gegenüber Abschlussprüfern — 752
- X. Das Verhältnis der einzelnen Tatbestände zueinander — 754
- XI. Strafverfolgung und Rechtsfolgen — 754

- § 332 Verletzung der Berichtspflicht — 755

- I. Entstehung und Bedeutung des Tatbestandes — 756
- II. Schutzzweck und Schutzbereich — 757
- III. Deliktsnatur — 757
- IV. Der Täterkreis — 757
- V. Der Gegenstand der Tathandlung — 759
- VI. Das Tatverhalten — 760
- VII. Der subjektive Tatbestand, Vorsatz — 762
- VIII. Tatvollendung und Versuch — 763
- IX. Der Qualifikationstatbestand des Abs. 2 — 763
- X. Rechtswidrigkeit — 764

XI.	Irrtum — 764
XII.	Täterschaft und Teilnahme — 764
XIII.	Konkurrenzen — 765
XIV.	Strafverfolgung und Rechtsfolgen — 765
§ 333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht — 766
I.	Entstehung und Aufbau des Tatbestandes — 767
II.	Geschütztes Interesse und Schutzbereich — 767
III.	Deliktsnatur und Täterkreis — 768
IV.	Der Gegenstand der Tathandlung — 769
V.	Das Täterverhalten — 773
VI.	Der subjektive Tatbestand, Vorsatz — 774
VII.	Tatvollendung und Versuch — 774
VIII.	Der Qualifikationstatbestand, Abs. 2 S. 1 — 775
IX.	Rechtswidrigkeit — 775
X.	Irrtum — 777
XI.	Täterschaft und Teilnahme — 777
XII.	Konkurrenzen — 777
XIII.	Strafantrag — 777
XIV.	Strafverfolgung und Rechtsfolgen — 778
§ 333a	Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen — 778
I.	Entstehungsgeschichte und Aufbau des Tatbestandes — 779
II.	Geschütztes Interesse und Schutzbereich — 779
III.	Deliktsnatur und Täterkreis — 780
IV.	Objektiver Tatbestand — 780
V.	Subjektiver Tatbestand — 781
VI.	Vollendung und Beendigung — 781
VII.	Konkurrenzen — 781
VIII.	Rechtsfolgen — 781
§ 334	Bußgeldvorschriften — 782
I.	Grundsätzliches zur Ordnungswidrigkeit — 784
II.	Entstehung der Vorschrift, geschütztes Rechtsgut und Schutzbereich — 785
III.	Der Täterkreis — 786
IV.	Die einzelnen Tatbestände des Abs. 1 — 786
V.	Der Tatbestand des Abs. 2 — 789
VI.	Der Tatbestand des Abs. 2a — 789
VII.	Der subjektive Tatbestand, Vorsatz — 790
VIII.	Versuch — 790
IX.	Tatbestandsausschluss — 790
X.	Konkurrenzen — 790
XI.	Die Geldbuße — 791
XII.	Verfolgung, Verfahren und Berichtigung, Verjährung — 792

ZWEITER TITEL

Ordnungsgelder

Vorbemerkungen vor § 335 — 793

I.	Zweck des Ordnungsgeldverfahrens — 793
II.	Historie und Entwicklung — 793
III.	Überblick und Systematisierung — 794
IV.	Praktische Gestaltungsmöglichkeiten — 795

§ 335	Festsetzung von Ordnungsgeld — 795
I.	Ratio, Rechtsnatur und Interpretationsgrundsätze des Ordnungsgeld-verfahrens — 799
II.	Verfassungsfassungsmäßigkeit — 800
III.	Interpretationsgrundsätze — 800
IV.	Tatbestand — 801
V.	Rechtsfolgen — 804
VI.	Verfahren — 805
VII.	Einspruchsverfahren — 807
VIII.	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand — 808
IX.	Rechtsmittel — 808
X.	Elektronische Aktenführung — 808
§ 335a	Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld; Rechtsbeschwerde; Verordnungsermächtigung — 809
I.	Historie — 810
II.	Rechtsnatur und Systematik — 810
III.	Beschwerde, Abs. 1, 2 — 810
IV.	Rechtsbeschwerde — 812
V.	Elektronische Aktenführung — 812
§ 335b	Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeld-vorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften — 813
I.	Gesetzeszweck — 813
II.	Anwendungsbereich — 813
§ 335c	Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle — 813
I.	Historie — 814
II.	Zweck — 814
III.	Publikation — 814

DRITTER ABSCHNITT

Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

§ 336	Anhang und Lagebericht — 815
I.	Überblick — 815
II.	Einzelheiten — 816
§ 337	Vorschriften zur Bilanz — 818
§ 338	Vorschriften zum Anhang — 819
§ 339	Offenlegung — 820

VIERTER ABSCHNITT

Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige

ERSTER UNTERABSCHNITT

Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute

Vorbemerkungen §§ 340–340o	— 823
I.	Rechtsgrundlagen und Zielsetzung der §§ 340 bis 340o HGB — 824
II.	Ergänzungen und Modifikationen der §§ 340 ff und RechKredV — 826
III.	Weitere Rechtsgrundlagen für die externe Rechnungslegung der Kreditinstitute — 826
IV.	Besonderheiten der Bilanz — 827
V.	Besonderheiten der GuV — 827

VI.	Besonderheiten zum Zwecke der Bewertung —	828
VII.	Anhang und Lagebericht —	828
VIII.	Internationale Vergleichbarkeit —	828
IX.	Rechnungslegung nach Internationale Accounting Standards (IAS) —	829

ERSTER TITEL**Anwendungsbereich**

§ 340	Anwendungsbereich —	831
I.	Vorbemerkungen —	832
II.	Uneingeschränkte Anwendung sowie jeweilige Ausnahmen —	832
III.	Ergänzende Anwendung gem. § 340 Abs. 2 —	834
IV.	Gem. § 340 Abs. 3 ausgenommene Unternehmen —	835
V.	Zusätzliche Anforderungen wegen Rechtsform und für Zweigstellen (§ 340 Abs. 1 S. 3, Abs. 4 S. 4 und Abs. 5 S. 3) —	835

ZWEITER TITEL**Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß**

§ 340a	Anzuwendende Vorschriften —	837
I.	Bestimmung der auf die externe Rechnungslegung anwendbaren Normen (§ 340a Abs. 1, 1. Hs.) —	838
II.	Pflicht zur Aufstellung eines Lageberichts (§ 340a Abs. 1, 2. Hs., Abs. 1a, 1b) —	839
III.	Nicht anwendbar und modifizierte Vorschriften (§ 340a Abs. 2) —	839
IV.	Anwendbarkeit der Normen auf Zwischenabschlüsse —	842
V.	Anhangangaben zu Aufsichtsratsmandaten und -beteiligungen (§ 340a Abs. 4) —	842
§ 340b	Pensionsgeschäfte —	842
I.	Vorbemerkungen —	843
II.	Definition des Pensionsgeschäfts (§ 340b Abs. 1, Abs. 6) —	844
III.	Bilanzierung echter Pensionsgeschäfte (§ 340b Abs. 2, Abs. 4) —	846
IV.	Gewinn- und Verlustrechnung bei echten Pensionsgeschäften —	849
V.	Bilanzierung unechter Pensionsgeschäfte (§ 340b Abs. 3, Abs. 5) —	849
VI.	Gewinn- und Verlustrechnung bei unechten Pensionsgeschäften —	850
§ 340c	Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung und zum Anhang —	851
I.	Vorbemerkungen —	852
II.	Verrechnung von Aufwendungen und Erträgen des Handelsbestandes (§ 340c Abs. 1) —	852
III.	Ausweis der Finanzanlagen (§ 340c Abs. 2) —	855
§ 340d	Fristengliederung —	857

DRITTER TITEL**Bewertungsvorschriften**

§ 340e	Bewertung von Vermögensgegenständen —	859
I.	Vorbemerkungen —	860
II.	Wie Anlagevermögen zu bewertenden Vermögensgegenstände (§ 340e Abs. 1 S. 1) —	860
III.	Wie Umlaufvermögen zu bewertenden Vermögensgegenstände (§ 340e Abs. 1 S. 2, Abs. 3) —	861
IV.	Nominalwertbilanzierung von Forderungen (§ 340e Abs. 2) —	863
V.	Sonderposten „Fonds für allgemeine Bankrisiken“ (§ 340e Abs. 4) —	863

§ 340f Vorsorge für allgemeine Bankrisiken — 864	
I. Vorbemerkungen — 865	
II. Voraussetzungen und Grenzen der Bildung von institutsspezifischen stillen Vorsorgereserven (§ 340f Abs. 1) — 866	
III. Beibehaltungswahlrecht für stille Vorsorgereserven und Wertaufholungsgebot (§§ 340f Abs. 1 S. 3, § 253 Abs. 5 S. 1) — 869	
IV. Überkreuzkompensation in der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 340f Abs. 3) — 870	
V. Verzicht auf Angaben im Anhang und Lagebericht (§ 340f Abs. 4) — 871	
VI. Aufsichtsrechtliche Behandlung der stillen Vorsorgereserven nach § 340f und § 26a KWG a.F. — 872	
§ 340g Sonderposten für allgemeine Bankrisiken — 872	
I. Vorbemerkungen — 873	
II. Voraussetzungen der offenen Risikovorsorge nach § 340g Abs. 1; Abgrenzung zur Bildung stiller Reserven nach § 340f — 873	
III. Aufsichtsrechtliche Behandlung der offenen Risikovorsorge nach § 340g — 875	

VIERTER TITEL

Währungsumrechnung

§ 340h Währungsumrechnung — 877	
I. Vorbemerkungen, Regelungsbereich — 877	
II. Umrechnung von Bilanzposten in Fremdwährung (§§ 340h, 256a) — 878	
III. Behandlung von Umrechnungsdifferenzen in der Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 340h, 256a) — 880	
IV. Angabepflichten im Anhang — 883	

FÜNFTER TITEL

Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß

§ 340i Pflicht zur Aufstellung — 885	
I. Vorbemerkungen — 886	
II. Pflicht zur Aufstellung des Konzernabschlusses (§ 340i Abs. 1 S. 1, Abs. 3) — 887	
III. Auf den Konzernabschluss anwendbare Vorschriften (§ 340i Abs. 2, Abs. 1 S. 2) — 888	
IV. Entsprechende Anwendung der Konzernrechnungslegungsvorschriften auf Zwischenabschlüsse (§ 340i Abs. 4) — 889	
V. Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte — 889	
VI. Besonderheiten des Konzernabschlusses bei Kreditinstituten — 890	
VII. Nichtfinanzielle Konzernerklärung (§ 340i Abs. 5) — 891	
VIII. Angaben zum Diversitätskonzept — 891	
§ 340j Einzubziehende Unternehmen — 891	
I. Vorbemerkungen — 892	
II. Angabepflichten bei Ausübung von Einbeziehungswahlrechten (§§ 340j Abs. 2, 296 Abs. 1 Nr. 3) — 892	

SECHSTER TITEL

Prüfung

§ 340k Prüfung — 895	
I. Vorbemerkungen — 896	
II. Auswahl der Prüfers — 897	

III.	Prüfungsbereiche und Prüfungsumfang — 898
IV.	Prüfungsbericht — 899
V.	Prüfungsausschuss (§ 340k Abs. 5) — 899

SIEBENTER TITEL**Offenlegung**

§ 340l	Offenlegung — 901
I.	Vorbemerkungen — 902
II.	Offenlegungspflichten für Kreditinstitute und Zweigstellen im EG-Ausland (§ 340l Abs. 1) — 903
III.	Offenlegungspflichten für deutsche Zweigstellen ausländischer Kreditinstitute (§ 340l Abs. 2) — 903
IV.	Spezialvorschriften für Genossenschaften (§ 340l Abs. 3) — 904
V.	Ergänzende Bestimmungen für die Offenlegung von Jahresabschlüssen nach IFRS (§ 340l Abs. 4) — 904

ACHTER TITEL**Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder**

§ 340m	Strafvorschriften — 905
I.	Entwicklungsgeschichte — 905
II.	Einzelheiten zu der Regelung in Abs. 1 — 906
III.	Einzelheiten zu der Regelung in Abs. 2 — 907
IV.	Einzelheiten zu der Regelung in Abs. 3 — 907
§ 340n	Bußgeldvorschriften — 907
I.	Grundsätze des Ordnungswidrigkeitenrechts. – Entstehung der Vorschrift, geschütztes Rechtsgut und Schutzbereich — 910
II.	Täterkreis — 911
III.	Die einzelnen Tatbestände des Abs. 1 — 911
IV.	Der Tatbestand des Abs. 2 — 913
V.	Der Tatbestand des Abs. 2a — 914
VI.	Der subjektive Tatbestand, Vorsatz — 914
VII.	Versuch — 915
VIII.	Konkurrenzen — 915
IX.	Die Geldbuße — 915
X.	Verfolgung, Verfahren und Berichtigung, Verjährung — 916
§ 340o	Festsetzung von Ordnungsgeld — 917
I.	Entstehungsgeschichte — 917
II.	Funktion des § 340o – Antragsberechtigung, Verfahrens- und Ordnungsgeldbemessung — 917
III.	Die einzelnen erzwingbaren Handlungen — 917
IV.	Rechtsfolge — 918

ZWEITER UNTERABSCHNITT**Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen**

Vorbemerkungen vor §§ 341–341o — 919	
I.	Risikotransfer, Versicherungsmärkte und Verantwortungsbereitschaft durch Rechnungslegung — 919
II.	Entwicklungen seit der Versicherungsbilanzrichtlinie (VBR) 1991 — 921
III.	Weitere Neuerungen seit dem Gesetz zur weiteren Reform des Aktien- und Bilanzrechts, zu Transparenz und Publizität (TransPublG) 2002 — 922

Inhaltsverzeichnis

ERSTER TITEL

Anwendungsbereich

- § 341 Anwendungsbereich — **923**
- I. Vorbemerkungen — **924**
 - II. Versicherungsunternehmen iSd Abs. 1 S. 1 — **924**
 - III. Nicht dem Anwendungsbereich der §§ 341a–341l unterliegende Versicherungsunternehmen – Abs. 1 S. 2 — **924**
 - IV. Anwendungsbefreiungen/-vereinfachungen – § 330 Abs. 1, Abs. 4 i.V.m. §§ 61, 62 RechVersV — **924**
 - V. Niederlassungen als Versicherungsunternehmen i.S.v. Abs. 1– Abs. 2 — **925**
 - VI. Pensionsfonds iSv Abs. 4 — **926**

ZWEITER TITEL

Jahresabschluß, Lagebericht

- § 341a Anzuwendende Vorschriften — **927**
- I. Vorbemerkungen — **928**
 - II. Grundnorm des § 341a Abs. 1 — **928**
 - III. Nicht anzuwendende Vorschriften – Abs. 2 S. 1 – sowie Anwendung der durch Rechtsverordnung erlassenen Formblätter und anderer Vorschriften – Abs. 2 S. 2 — **929**
 - IV. Krankenversicherungsunternehmen – Abs. 3 — **933**
 - V. Entsprechende Anwendung aktienrechtlicher Vorschriften – Abs. 4 — **933**
 - VI. Verlängerte Aufstellungsfrist für Rückversicherungsunternehmen – Abs. 5 — **933**

DRITTER TITEL

Bewertungsvorschriften

- § 341b Bewertung von Vermögensgegenständen — **935**
- I. Gesetzgebungsstand vor und nach dem BilMoG 2009 — **936**
 - II. Anlagevermögen – Abs. 1 S. 1 — **936**
 - III. Umlaufvermögen – Abs. 2 S. 1 — **942**
 - IV. Unzulässigkeit des Bewertungsvereinfachungsverfahrens bei Grundstücken, Bauten und im Bau befindlichen Anlagen – Abs. 3 — **944**
 - V. Zeitwertgebot gem. Abs. 4 für Pensionsfonds — **944**
- § 341c Namensschuldverschreibungen, Hypothekendarlehen und andere Forderungen — **944**
- I. Vorbemerkung — **945**
 - II. Nennwertbilanzierung – Abs. 1 — **946**
 - III. Bilanzierung eines Unterschiedsbetrages (aktiver/passiver Rechnungsabgrenzungsposten) – Abs. 2 — **946**
 - IV. Hypothekendarlehen und anderen Forderungen – Abs. 3 — **946**
- § 341d Anlagestock der fondsgebundenen Lebensversicherung — **947**
- I. Vorbemerkungen — **947**
 - II. Bewertung des Anlagestocks zu Zeitwerten — **948**

VIERTER TITEL

Versicherungstechnische Rückstellungen

- § 341e Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze — **949**
- I. Vorbemerkungen — **950**
 - II. Grundsatzvorschrift – Abs. 1 — **951**

III.	Versicherungstechnische Rückstellungen – Abs. 2 — 952
IV.	In Abs. 2 nicht ausdrücklich aufgeführte versicherungstechnische Rückstellungen — 957
V.	Bewertung von Rückstellungen aufgrund von Näherungsverfahren – Abs. 3 — 958
§ 341f	Deckungsrückstellung — 958
I.	Vorbemerkungen — 959
II.	Bilanzierung und Bewertung der Deckungsrückstellung – Abs. 1, 2 — 960
III.	Deckungsrückstellungen in der Lebensversicherung und Schaden-/Unfallversicherung — 960
IV.	Deckungsrückstellungen in der Krankenversicherung (Alterungsrückstellung) – Abs. 3 — 961
V.	Deckungsrückstellungen und deren Veränderungen in der Darstellung in der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung sowie im Anhang — 962
§ 341g	Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle — 963
I.	Vorbemerkungen — 964
II.	Bilanzierung und Bewertung der Schadenrückstellung (Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle) – Abs. 1 — 964
III.	Rückstellung für nachgemeldete Schäden – Abs. 2 — 966
IV.	Bewertung der Schadenrückstellung bei Krankenversicherungsunternehmen – Abs. 3 — 966
V.	Bilanzierung der Schadenrückstellung bei Mitversicherungen – Abs. 4 — 966
VI.	Berechnung der Schadenrückstellung bei Versicherungsleistungen in Form einer Rente – Abs. 5 — 967
VII.	Ausweis in Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang — 967
§ 341h	Schwankungsrückstellung und ähnliche Rückstellungen — 968
I.	Vorbemerkungen — 969
II.	Bilanzierung und Bewertung der Schwankungsrückstellung – Abs. 1 — 969
III.	Der Schwankungsrückstellung ähnliche Rückstellungen – Abs. 2 — 970
IV.	Ausweis in Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang — 972

FÜNFTER TITEL

Konzernabschluß, Konzernlagebericht

§ 341i	Aufstellung, Fristen — 973
I.	Vorbemerkungen — 974
II.	Aufstellungspflicht – Abs. 1 — 974
III.	Versicherungskonzern/-konsolidierungskreis — 974
IV.	Versicherungsholding – Abs. 2 — 975
V.	Aufstellungsfrist – Abs. 3 — 976
VI.	Vorlage an Hauptversammlung und Aufsichtsrat – Abs. 4, § 175 Abs. 1 S. 1 AktG i.V.m. § 341j Abs. 3 — 976
§ 341j	Anzuwendende Vorschriften — 977
I.	Vorbemerkungen — 978
II.	Anzuwendende Vorschriften – Abs. 1 — 978
III.	Behandlung von Zwischenergebnissen – Abs. 2 — 980
IV.	Vorlage an den Aufsichtsrat – Abs. 3 — 981
V.	Nichtfinanzielle Konzernerklärung – Abs. 4 — 981
VI.	Angaben zum Diversitätskonzept – Abs. 5 — 981

SECHSTER TITEL

Prüfung

- § 341k Prüfung — **983**
- I. Vorbemerkungen — **983**
 - II. Prüfungspflicht, Befreiungen — **983**
 - III. Qualifikation als Abschlussprüfer/Bestimmung des Abschlussprüfers — **985**
 - IV. Prüfungsausschuss – Abs. 4 — **986**
 - V. Unterrichtung der Aufsichtsbehörde – Abs. 3 — **986**
 - VI. Prüfungsbericht/Prüfungsberichteverordnung vom 3. Juni 1998 — **986**

SIEBENTER TITEL

Offenlegung

- § 341l Offenlegung — **987**
- I. Normzwecke und Entwicklungsstand — **988**
 - II. Umfang der Offenlegungspflichten – Abs. 1 — **989**
 - III. Kreis der offenlegungspflichtigen Unternehmen — **989**
 - IV. Offenlegungsart und Offenlegungsfristen – Abs. 1, Abs. 3 — **990**
 - V. Besonderheiten des Abs. 3 — **991**

§ 341m HGB Strafvorschriften — **991**

- I. Entwicklungsgeschichte — **991**
- II. Einzelheiten zu der Regelung in Abs. 1 — **992**
- III. Einzelheiten zu der Regelung in Abs. 2 — **992**
- IV. Einzelheiten zu der Regelung in Abs. 3 — **992**

§ 341n Bußgeldvorschriften — **992**

- I. Grundsätze des Ordnungswidrigkeitenrechts. – Entstehung der Vorschrift, geschütztes Rechtsgut und Schutzbereich — **995**
- II. Täterkreis — **995**
- III. Die einzelnen Tatbestände des Abs. 1 — **996**
- IV. Der Tatbestand des Abs. 2 — **998**
- V. Der Tatbestand des Abs. 2a — **998**
- VI. Der subjektive Tatbestand, Vorsatz — **999**
- VII. Versuch — **999**
- VIII. Konkurrenzen — **999**
- IX. Die Geldbuße — **999**
- X. Verfolgung, Verfahren und Berichtigung, Verjährung — **1000**

§ 341o Festsetzung von Ordnungsgeld — **1001**

- I. Entstehungsgeschichte — **1001**
- II. Funktion des § 341o – Antragsberechtigung, Verfahrens- und Ordnungsgeldbemessung — **1001**
- III. Die einzelnen erzwingbaren Handlungen — **1002**
- IV. Rechtsfolge — **1002**

§ 341p Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf Pensionsfonds — **1002**

- I. Normzweck — **1002**
- II. Anwendungsbereich — **1002**

§ 341q Anwendungsbereich — **1003**

§ 341r Begriffsbestimmungen — **1003**

§ 341s Pflicht zur Erstellung des Zahlungsberichts; Befreiungen — **1004**

§ 341t	Inhalt des Zahlungsberichts — 1004
I.	Entwicklungsgeschichte und Rohstofftransparenz — 1005
II.	Rohstoff-Unternehmen und Primärforstwirtschaft — 1007
III.	Zahlungsbericht — 1008
IV.	Berichtspflicht und Befreiungen — 1009
V.	Berichtsinhalt — 1009
§ 341u	Gliederung des Zahlungsberichts — 1009
§ 341v	Konzernzahlungsbericht; Befreiung — 1010
§ 341w	Offenlegung — 1011
§ 341x	Bußgeldvorschriften — 1012
I.	Systematik und Hintergrund der Regelung — 1012
II.	Regelungsinhalt des § 341x — 1013
III.	Vorsatz — 1013
§ 341y	Ordnungsgeldvorschriften — 1013
I.	Systematik — 1014
II.	§ 341y Abs. 1 — 1014
III.	§ 341y Abs. 2 — 1014

FÜNFTER ABSCHNITT

Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat

§ 342	Privates Rechnungslegungsgremium — 1017
§ 342a	Rechnungslegungsbeirat — 1017
I.	Rechnungslegungsverbände — 1018
II.	Rechnungslegungsbeirat — 1023

SECHSTER ABSCHNITT

Prüfstelle für Rechnungslegung

§ 342b	Prüfstelle für Rechnungslegung — 1025
I.	Normzwecke und Entwicklungsstand — 1027
II.	Handelsrechtliche Regelungen — 1028
§ 342c	Verschwiegenheitspflicht — 1029
§ 342d	Finanzierung der Prüfstelle — 1030
§ 342e	Bußgeldvorschriften — 1031
I.	Einleitung — 1031
II.	Täter — 1033
III.	Der Gegenstand und der Adressat der Tathandlung — 1033
IV.	Die Tathandlung — 1033
V.	Der subjektive Tatbestand — 1034
VI.	Irrtum — 1034
VII.	Die Tatvollendung und der Versuch — 1034
VIII.	Täterschaft und Teilnahme — 1034
IX.	Verfahren und Verjährung — 1034

Sachregister — **1035**