

# 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. Gesonderter Ausweis, hinreichende Aufgliederung (Abs. 1) — **124**
  - IV. Anlagevermögen und Umlaufvermögen (Abs. 2) — **126**
  - V. Bilanzierungsbesonderheiten für Handelsgesellschaften — **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 1. 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 Bilanzzeit (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 Kleinstkapitalgesellschaften — **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. Vermerkplichten — **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. Kleinstkapitalgesellschaften (Abs. 5) — **360**
  - VI. Rechtsfolgen — **361**
- § 276 Größenabhängige Erleichterungen — **361**
- § 277 Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung — **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 Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten — **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 „Bilanzeit“ (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 (weggefallen) — **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 Fremddanteile — **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 Konzernklärung; Befreiungen — **621**
  - I. Allgemeines — **623**
  - II. Anwendungsbereich – Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernklärung (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 Konzernklärung — **626**
  - I. Allgemeines — **627**
  - II. Verweise auf §§ 289c bis 289d (Abs. 1, 3 und 4) — **627**
  - III. Wesentlichkeit (Abs. 2) — **627**
- § 315d Konzernklärung zur Unternehmensführung — **628**
  - I. Allgemeines — **628**
  - II. Anwendungsbereich — **628**
  - III. Optionen zum Ausweis (S. 1 und 2) — **629**
  - IV. Inhalt der Konzernklärung 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 Ausschlussgründe — **655**
  - I. Abschlussprüferfähigkeit, Auswahl (Abs. 1) — **657**
  - II. Ausschluss bei Besorgnis der Befangenheit (Abs. 2) — **657**
  - III. Besondere Ausschlussgründe (Abs. 3 bis 5) — **658**
  - IV. Rechtsfolgen bei Verstößen — **660**
- § 319a Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse — **660**
  - I. Herkunft und Zweck, Verhältnis zur AbschlussprüferVO — **662**
  - II. Besondere Ausschlussgründe nach Abs. 1 S. 2 — **662**
  - III. Mittelbare Verflechtung, Sozietätsklausel, 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. Ausschlussgründe 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 Kleinstkapitalgesellschaften 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 §§ 331 ff — **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 Ordnungsgeldverfahrens — **799**
  - II. Verfassungsangemessenheit — **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 Ordnungsgeldvorschriften 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 Einzubeziehende 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**

## 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 Namenschuldverschreibungen, 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**