

# INHALTSVERZEICHNIS

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Vorwort</b>  | <b>V</b>    |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b>   | <b>VII</b>  |
| <b>Abbildungsverzeichnis</b>  | <b>XVII</b> |
| <hr/> <b>I. Aufstellung unter Fortführungsannahme</b>   | <b>1</b>    |
| 1. Generelle Bedeutung der <i>going concern</i> -Prämissen  | 1           |
| 2. Beurteilung des <i>going concern</i> -Status durch die Unternehmensleitung                                 | 2           |
| 2.1 Vorbemerkungen  | 2           |
| 2.2 Abgrenzung zum allgemeinen Unternehmerrisiko  | 2           |
| 2.3 Entwicklungsbeeinträchtigende Risiken   | 3           |
| 2.4 Bestandsgefährdende Risiken   | 3           |
| 2.4.1 Allgemeines   | 3           |
| 2.4.2 Drohende Zahlungsunfähigkeit  | 4           |
| 2.4.3 Überschuldung   | 5           |
| 2.5 Exkurs: Berücksichtigung von Gegenmaßnahmen zur<br>Abwendung einer latenten Krisensituation               | 5           |
| 3. Verantwortung des Abschlussprüfers   | 6           |
| 4. Rechnungslegung in der Krise   | 7           |
| 4.1 Grundsätzliches   | 7           |
| 4.2 Bewertungsgrundlagen  | 8           |
| 4.3 Besonderheiten für die Aufstellung des Lageberichts   | 9           |
| 5. Empfehlungen an die Praxis   | 9           |
| 6. Weiterführende Literatur   | 10          |
| <hr/> <b>II. Größenklassen nach HGB</b>   | <b>11</b>   |
| 1. Größenklassenmerkmale und -ausprägungen  | 11          |
| 2. Einzelheiten zu den Größenklassenmerkmalen   | 13          |
| 2.1 Bilanzsumme   | 13          |
| 2.2 Umsatzerlöse  | 13          |
| 2.3 Zahl der Mitarbeiter  | 14          |
| 3. Übersicht über Erleichterungen/Wahlrechte für kleine bzw. mittelgroße Gesellschaften<br>(Einzelabschlüsse) | 14          |
| 4. Weiterführende Literatur   | 17          |

VII

### **III. Immaterielle Vermögensgegenstände**

**19**

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Wesentliches zur Bilanzposition</b>               | <b>19</b> |
| 1.1       | Positionsinhalt                                      | 19        |
| 1.2       | Ansatz   | 19        |
| 1.3       | Aktivierungszeitpunkt                                | 21        |
| 1.4       | Definition der Anschaffungskosten/Herstellungskosten | 21        |
| 1.5       | Abschreibungen                                       | 21        |
| 1.6       | Umbuchungen  | 21        |
| 1.7       | Derativer Geschäfts- oder Firmenwert                 | 21        |
| 1.8       | Software   | 22        |
| <b>2.</b> | <b>Erstellungshinweise</b>                           | <b>23</b> |
| <b>3.</b> | <b>Dokumentation</b>                                 | <b>26</b> |
| <b>4.</b> | <b>Anlagengitter</b>                                 | <b>27</b> |
| <b>5.</b> | <b>Weiterführende Literatur</b>                      | <b>27</b> |

### **IV. Sachanlagevermögen**

**29**

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Wesentliches zur Bilanzposition</b>   | <b>29</b> |
| 1.1       | Positionsinhalt  | 29        |
| 1.2       | Ansatz   | 29        |
| 1.3       | Aktivierungszeitpunkt  | 29        |
| 1.4       | Definition der Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 HGB)   | 30        |
| 1.5       | Umfang der Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 HGB)   | 30        |
| 1.6       | Besonderheit: Aktivierte Eigenleistungen   | 30        |
| 1.7       | Besonderheit: Anschaffungsnaher Aufwand  | 30        |
| 1.8       | Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)<br>1.8.1 Sogenannte Pool-Lösung (Sammelposten pro Jahr) statt<br>normaler Aktivierung und Abschreibung: | 31        |
|           | 1.8.2 Sogenannte „alte“ GWG-Regelung statt normaler<br>Aktivierung und Abschreibung:   | 31        |
| 1.9       | Abschreibungen   | 32        |
| 1.9.1     | Planmäßige Abschreibungen  | 32        |
| 1.9.2     | Außerplanmäßige Abschreibungen   | 32        |
| 1.9.3     | Sonderabschreibungen   | 32        |
| 1.10      | Neutralisierung stiller Reserven   | 32        |
| <b>2.</b> | <b>Erstellungshinweise</b>   | <b>33</b> |
| <b>3.</b> | <b>Dokumentation</b>   | <b>36</b> |
| <b>4.</b> | <b>Anlagengitter</b>   | <b>37</b> |
| <b>5.</b> | <b>Weiterführende Literatur</b>  | <b>38</b> |

## **V. Finanzanlagevermögen – Wertpapiere im Umlaufvermögen**

**39**

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Wesentliches zur Bilanzposition</b>                     | <b>39</b> |
| 1.1       | Positionsinhalt  | 39        |
| 1.2       | Handelsrechtliche Bewertung                                | 40        |
| 1.3       | Steuerliche Besonderheiten                                 | 41        |
| <b>2.</b> | <b>Erstellungshinweise</b>                                 | <b>42</b> |
| <b>3.</b> | <b>Dokumentation</b>                                       | <b>45</b> |
| <b>4.</b> | <b>Unternehmensbewertung nach dem Ertragswertverfahren</b> | <b>48</b> |
| <b>5.</b> | <b>Anlage – Verzeichnis der Wertpapiere</b>                | <b>49</b> |
| <b>6.</b> | <b>Anlagengitter</b>                                       | <b>49</b> |
| <b>7.</b> | <b>Weiterführende Literatur</b>                            | <b>50</b> |

## **VI. Vorräte**

**51**

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>1.</b>  | <b>Wesentliches zur Bilanzposition</b>                                      | <b>51</b> |
| 1.1        | Positionsinhalt   | 51        |
| 1.2        | Inventur  | 51        |
| 1.3        | Bewertung   | 52        |
| 1.4        | Abschreibungen auf Vorratsvermögen  | 53        |
| 1.5        | Verlustfreie Bewertung/Rückstellung für Drohverluste                        | 53        |
| 1.6        | Bewertungsvereinfachungsverfahren   | 54        |
| 1.7        | Erhaltene Anzahlungen   | 54        |
| 1.8        | GuV-Ausweis   | 54        |
| 1.9        | Bilanzpolitik   | 55        |
| <b>2.</b>  | <b>Erstellungshinweise</b>  | <b>55</b> |
| <b>3.</b>  | <b>Dokumentation</b>  | <b>61</b> |
| <b>4.</b>  | <b>Inventurvereinfachungsverfahren</b>                                      | <b>62</b> |
| <b>5.</b>  | <b>Ermittlung der Herstellungskosten</b>                                    | <b>63</b> |
| <b>6.</b>  | <b>Bewertungsvereinfachungsverfahren</b>                                    | <b>64</b> |
| <b>7.</b>  | <b>Mindestanforderungen an die ordnungsgemäße Durchführung der Inventur</b> | <b>66</b> |
| <b>8.</b>  | <b>Nebenrechnung zum Boni- und Skontiabschlag</b>                           | <b>69</b> |
| <b>9.</b>  | <b>Beispiel zum Verbrauchsfolgeverfahren</b>                                | <b>69</b> |
| <b>10.</b> | <b>Ermittlung von Gängigkeitsabschlägen</b>                                 | <b>70</b> |
| <b>11.</b> | <b>Weiterführende Literatur</b>   | <b>71</b> |

## **VII. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

**73**

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Wesentliches zur Bilanzposition</b> | <b>73</b> |
| 1.1       | Positionsinhalt                        | 73        |
| 1.2       | Bewertung                              | 73        |
| 1.3       | Einzelwertberichtigungen               | 74        |

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
| 1.4          | Pauschalwertberichtigung   | 74         |
| 1.5          | Besonderheit: <i>Incoterms</i>   | 74         |
| 2.           | Erstellungshinweise  | 75         |
| 3.           | Dokumentation  | 80         |
| 4.           | Zusammensetzung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 81         |
| 5.           | Entwicklung der Einzelwertberichtigungen   | 82         |
| 6.           | Weiterführende Literatur   | 84         |
| <b>VIII.</b> | <b>Forderungen und Verbindlichkeiten gegen bzw. gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungsunternehmen und Gesellschaftern</b> | <b>85</b>  |
| 1.           | Wesentliches zur Bilanzposition  | 85         |
| 1.1          | Positionsinhalt  | 85         |
| 1.2          | Bewertung  | 86         |
| 1.3          | Steuerliche Besonderheiten   | 86         |
| 1.4          | Bilanzpolitik  | 86         |
| 1.5          | Bilanzausweis  | 86         |
| 2.           | Erstellungshinweise  | 87         |
| 3.           | Dokumentation  | 90         |
| 4.           | Weiterführende Literatur   | 91         |
| <b>IX.</b>   | <b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>   | <b>93</b>  |
| 1.           | Wesentliches zur Bilanzposition  | 93         |
| 1.1          | Positionsinhalt  | 93         |
| 1.2          | Bewertung  | 94         |
| 1.3          | Steuerliche Aspekte  | 94         |
| 1.4          | Bilanzpolitik  | 94         |
| 2.           | Erstellungshinweise  | 94         |
| 3.           | Dokumentation ,  | 98         |
| 4.           | Weiterführende Literatur   | 99         |
| <b>X.</b>    | <b>Liquide Mittel – Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>   | <b>101</b> |
| 1.           | Wesentliches zur Bilanzposition  | 101        |
| 1.1          | Positionsinhalt  | 101        |
| 1.2          | Bewertung  | 101        |
| 2.           | Erstellungshinweise  | 102        |
| 3.           | Dokumentation  | 104        |
| 4.           | Anlage zu liquiden Mitteln   | 105        |
| 5.           | Weiterführende Literatur   | 106        |

## XI. Rechnungsabgrenzungsposten

107

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 1.    | Rechnungsabgrenzungsposten   | 107 |
| 1.1   | Wesentliches zur Bilanzposition                                      | 107 |
| 1.1.1 | Positionsinhalt  | 107 |
| 1.1.2 | Zahlungsvorgang vor dem Bilanzstichtag                               | 108 |
| 1.1.3 | „Bestimmte Zeit“ nach dem Abschlussstichtag                          | 108 |
| 1.1.4 | Verbrauch des Rechnungsabgrenzungspostens                            | 108 |
| 2.    | Erstellungshinweise  | 108 |
| 3.    | Dokumentation  | 110 |
| 4.    | Beispiel zur degressiven Auflösung des Disagios bei Tilgungsdarlehen | 110 |
| 5.    | Weiterführende Literatur   | 111 |

## XII. Eigenkapital

113

|       |                                 |     |
|-------|---------------------------------|-----|
| 1.    | Wesentliches zur Bilanzposition | 113 |
| 1.1   | Kapitalgesellschaften           | 113 |
| 1.1.1 | Positionsinhalt                 | 113 |
| 1.1.2 | Besonderheiten                  | 114 |
| 1.1.3 | Bewertung                       | 115 |
| 1.2   | Personenhandelsgesellschaften   | 115 |
| 1.2.1 | Positionsinhalt                 | 115 |
| 1.2.2 | Besonderheiten                  | 116 |
| 1.2.3 | Bewertung                       | 116 |
| 1.3   | Ausschüttungssperren            | 117 |
| 2.    | Erstellungshinweise             | 117 |
| 3.    | Dokumentation                   | 119 |
| 4.    | Weiterführende Literatur        | 121 |

## XIII. Steuerrückstellungen

123

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 1.    | Steuerrückstellungen  | 123 |
| 1.1   | Wesentliches zur Bilanzposition   | 123 |
| 1.1.1 | Positionsinhalt   | 123 |
| 1.1.2 | Bewertung   | 124 |
| 2.    | Erstellungshinweise   | 124 |
| 3.    | Dokumentation   | 126 |
| 4.    | Berechnung der Rückstellung für Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag | 127 |
| 5.    | Berechnung Rückstellung für Gewerbesteuer (ab VZ 2010)                      | 128 |
| 6.    | Weiterführende Literatur  | 129 |

## **XIV. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen**

**131**

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| <b>1.</b> | <b>Wesentliches zur Bilanzposition</b>                                | <b>131</b> |
| 1.1       | Positionsinhalt   | 131        |
| 1.2       | Bewertung   | 131        |
| 1.3       | Betriebswirtschaftlicher Hinweis                                      | 133        |
| 1.4       | Saldierung von Rückstellungen für Pensionen mit Vermögensgegenständen | 133        |
| <b>2.</b> | <b>Erstellungshinweise</b>  | <b>134</b> |
| <b>3.</b> | <b>Dokumentation</b>  | <b>138</b> |
| <b>4.</b> | <b>Weiterführende Literatur</b>                                       | <b>139</b> |

## **XV. Sonstige Rückstellungen**

**141**

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| <b>1.</b> | <b>Wesentliches zur Bilanzposition</b>  | <b>141</b> |
| 1.1       | Positionsinhalt   | 141        |
| 1.2       | Bewertung   | 142        |
| 1.3       | Steuerliche Behandlung  | 144        |
| <b>2.</b> | <b>Weitere Hinweise zu praxisrelevanten Rückstellungsfällen (ABC)</b>                 | <b>145</b> |
| 2.1       | Abfindungen (inklusive Sozialplanverpflichtung)                                       | 145        |
| 2.2       | Ausstehende Rechnungen  | 145        |
| 2.3       | Altersteilzeit  | 145        |
| 2.4       | Drohende Verluste aus schwierigen Geschäften  | 146        |
| 2.5       | Gewährleistungs- bzw. Garantieverpflichtungen   | 146        |
| 2.6       | Jahresabschlusserstellung und damit verbundene Kosten                                 | 147        |
| 2.7       | Jubiläumsverpflichtungen  | 147        |
| 2.8       | Rechts- bzw. Prozessrisiken   | 147        |
| 2.9       | Unterlassene Aufwendungen für die Instandhaltung                                      | 148        |
| 2.10      | Rückständige Urlaubsansprüche und ähnliche Personalansprüche                          | 148        |
| <b>3.</b> | <b>Erstellungshinweise</b>  | <b>148</b> |
| <b>4.</b> | <b>Dokumentation</b>  | <b>152</b> |
| <b>5.</b> | <b>Anlagen</b>  | <b>154</b> |
| 5.1       | Zusammensetzung und Entwicklung der „Sonstigen Rückstellungen“ (Rückstellungsspiegel) | 154        |
| 5.2       | Bestätigungsschreiben an Rechtsanwälte  | 155        |
| 5.3       | Urlaubsrückstellungen   | 156        |
| <b>6.</b> | <b>Weiterführende Literatur</b>   | <b>156</b> |

## **XVI. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

**159**

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| <b>1.</b> | <b>Wesentliches zur Bilanzposition</b> | <b>159</b> |
| 1.1       | Positionsinhalt                        | 159        |

|   |  |            |
|---|--|------------|
| 1.2                                     | Bewertung  | 160        |
| 1.3                                     | Bilanzausweis  | 160        |
| 2.                                      | Erstellungshinweise  | 161        |
| 3.                                      | Dokumentation  | 164        |
| 4.                                      | Zusammensetzung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen               | 165        |
| 5.                                      | Weiterführende Literatur   | 166        |
| <b>XVII. Sonstige Verbindlichkeiten</b> |  | <b>167</b> |
| 1.                                      | Wesentliches zur Bilanzposition  | 167        |
| 1.1                                     | Positionsinhalt  | 167        |
| 1.2                                     | Bewertung  | 167        |
| 1.3                                     | Steuerliche Besonderheiten   | 168        |
| 1.4                                     | Bilanzpolitik  | 168        |
| 1.5                                     | Bilanzausweis  | 168        |
| 2.                                      | Erstellungshinweise  | 168        |
| 3.                                      | Dokumentation  | 170        |
| 4.                                      | Anlage zur Umsatzsteuerverprobung  | 172        |
| 5.                                      | Weiterführende Literatur   | 173        |
| <b>XVIII. Haftungsverhältnisse</b>      |  | <b>175</b> |
| 1.                                      | Wesentliches zu Haftungsverhältnissen  | 175        |
| 1.1                                     | Positionsinhalt  | 175        |
| 1.2                                     | Bewertung  | 175        |
| 1.3                                     | Ausweis  | 176        |
| 2.                                      | Erstellungshinweise  | 177        |
| 3.                                      | Dokumentation  | 178        |
| 4.                                      | Weiterführende Literatur   | 180        |
| <b>XIX. Gewinn- und Verlustrechnung</b> |  | <b>181</b> |
| 1.                                      | Wesentliches zur Gewinn- und Verlustrechnung                                       | 181        |
| 1.1                                     | Allgemeines  | 181        |
| 1.2                                     | Die GuV-Positionen im Überblick  | 181        |
| 1.2.1                                   | Umsatzerlöse   | 182        |
| 1.2.2                                   | Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen<br>und unfertigen Erzeugnissen | 182        |
| 1.2.3                                   | Andere aktivierte Eigenleistungen  | 182        |
| 1.2.4                                   | Sonstige betriebliche Erträge  | 182        |
| 1.2.5                                   | Materialaufwand  | 183        |
| 1.2.6                                   | Personalaufwand  | 183        |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| 1.2.7       | Abschreibungen  | 183        |
| 1.2.8       | Sonstige betriebliche Aufwendungen  | 184        |
| 1.2.9       | Erträge aus Beteiligungen   | 184        |
| 1.2.10      | Erträge aus Gewinnabführungsverträgen                                       | 185        |
| 1.2.11      | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 185        |
| 1.2.12      | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 185        |
| 1.2.13      | Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens        | 185        |
| 1.2.14      | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 185        |
| 1.2.15      | Außerordentliche Erträge  | 186        |
| 1.2.16      | Außerordentliche Aufwendungen   | 186        |
| 1.2.17      | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  | 186        |
| 1.2.18      | Sonstige Steuern  | 186        |
| 1.3         | Umsatzkostenverfahren   | 187        |
| 1.4         | Größenabhängige Erleichterungen   | 187        |
| 2.          | Erstellungshinweise   | 188        |
| 3.          | Dokumentation   | 193        |
| 4.          | Weiterführende Literatur  | 194        |
| <b>XX.</b>  | <b>Anhang</b>   | <b>195</b> |
| 1.          | Wesentliches zum Anhang   | 195        |
| 1.1         | Allgemeines   | 195        |
| 1.2         | Umfang und Form   | 195        |
| 2.          | Jüngere Änderungen beim Anhang durch Anwendung des BilMoG                   | 196        |
| 3.          | Erstellungshinweise   | 197        |
| 4.          | Dokumentation   | 213        |
| 5.          | Musteranhang  | 216        |
| 6.          | Weiterführende Literatur  | 225        |
| <b>XXI.</b> | <b>Lagebericht</b>  | <b>227</b> |
| 1.          | Grundsätzliches zur Lageberichterstattung                                   | 227        |
| 2.          | Wesentliche Anforderungen und Inhalte                                       | 228        |
| 2.1         | Allgemeine Aufstellungsgrundsätze   | 228        |
| 2.2         | Risikoberichterstattung   | 229        |
| 2.3         | Berichterstattung über die voraussichtliche Entwicklung                     | 230        |
| 3.          | Pflichtenkatalog zur Erstellung des Lageberichts                            | 231        |
| 3.1         | Vorbemerkungen  | 231        |
| 3.2         | Die Berichtsinhalte im Überblick  | 231        |
| 4.          | Erläuterungen zu ausgewählten Lageberichtsangaben                           | 232        |

|   |  |            |
|---|--|------------|
| 5.  | Beispiel für einen Lagebericht   | 234        |
| 5.1   | Vorbemerkungen   | 234        |
| 5.2   | Text des Beispiels für einen Lagebericht   | 235        |
| 6.  | Anmerkungen und Gestaltungsalternativen  | 239        |
| 7.  | Weiterführende Literatur   | 240        |
| <hr/> <b>XXII. Dauerakte</b>  |  | <b>241</b> |
| 1.  | Hinweise zur Führung einer Dauerakte   | 241        |
| 2.  | Gliederung der Dauerakte   | 242        |
| 3.  | Weiterführende Literatur   | 245        |
| <hr/> <b>XXIII. Offenlegung von Jahresabschlüssen</b>   |  | <b>247</b> |
| 1.  | Die neue Rechtssituation ab 2007   | 247        |
| 2.  | Offenlegungspflichten, Erleichterungen und Wahlrechte  | 248        |
| 2.1   | Offenlegungsumfang für große Gesellschaften  | 249        |
| 2.2   | Größenabhängige Erleichterungen für kleine Gesellschaften  | 249        |
| 2.3   | Größenabhängige Erleichterungen für Kleinstgesellschaften  | 249        |
| 2.4   | Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße<br>Gesellschaften  | 250        |
| 3.  | Handlungsalternativen und Vermeidungsstrategien  | 251        |
| 3.1   | Vollhafter-Lösung  | 251        |
| 3.2   | Befreiender Konzernabschluss   | 252        |
| 3.3   | Bildung kleiner Gesellschaften   | 253        |
| 3.4   | Weitere bilanzpolitische Maßnahmen   | 254        |
| 4.  | Neuregelung der Ordnungsgeldvorschriften   | 254        |
| 4.1   | Senkung des Mindestordnungsgeldes  | 254        |
| 4.2   | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand  | 254        |
| 5.  | Fazit  | 255        |
| 6.  | Übersicht über Erleichterungen/Wahlrechte für Kleinst-, kleine bzw. mittelgroße<br>Gesellschaften (Einzelabschlüsse) | 255        |
| 7.  | Weiterführende Literatur   | 255        |
| <hr/> <b>XXIV. Abschied von der Einheitsbilanz: Aufstellung einer eigenständigen<br/>Steuerbilanz</b> |  | <b>257</b> |
| 1.  | Notwendigkeit der Aufstellung einer Steuerbilanz   | 257        |
| 2.  | Praxisrelevante Sachverhalte und technische Hinweise zur Erstellung einer Steuerbilanz                               | 258        |
| 3.  | Fallbeispiel zur Erstellung einer Steuerbilanz   | 260        |
| 4.  | Latente Steuern  | 264        |
| 5.  | Weiterführende Literatur   | 265        |

---

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| <b>1.</b>    | <b>Aktive und passive latente Steuern</b> | <b>267</b> |
| <b>1.1</b>   | <b>Wesentliches zur Bilanzposition</b>    | <b>267</b> |
| <b>1.1.1</b> | <b>Positionsinhalt</b>                    | <b>267</b> |
| <b>1.1.2</b> | <b>Besonderheiten</b>                     | <b>268</b> |
| <b>1.1.3</b> | <b>Bewertung</b>                          | <b>269</b> |
| <b>1.1.4</b> | <b>Ausweis</b>                            | <b>270</b> |
| <b>2.</b>    | <b>Erstellungshinweise</b>                | <b>270</b> |
| <b>3.</b>    | <b>Dokumentation</b>                      | <b>272</b> |
| <b>4.</b>    | <b>Weiterführende Literatur</b>           | <b>273</b> |