

Inhaltsübersicht

Handelsgesetzbuch

vom 10. Mai 1897 (RGBl. 1897 I 219),
zuletzt geändert durch Gesetz vom 8.7.2019 (BGBl. 2019 I 1002)

Drittes Buch. Handelsbücher (§§ 238–342e)

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute (§§ 238–263)	3
Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar (§§ 238–241a)	3
Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluß (§§ 242–256a) ...	38
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften (§§ 242–245)	38
Zweiter Titel. Ansatzvorschriften (§§ 246–251)	60
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 252–256a)	119
Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage (§§ 257–261)	209
Vierter Unterabschnitt. Landesrecht (§ 263)	223
Zweiter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktien- gesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haftung) sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften (§§ 264–335c)	225
Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaft und Lagebericht (§§ 264–289f)	225
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften (§§ 264–265)	225
Zweiter Titel. Bilanz (§§ 266–274a)	277
Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 275–278)	336
Vierter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 279–283) (<i>aufgehoben</i>)	360
Fünfter Titel. Anhang (§§ 284–288)	360
Sechster Titel. Lagebericht (§§ 289–289f)	426
Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht (§§ 290– 315e)	477
Erster Titel. Anwendungsbereich (§§ 290–293)	477
Zweiter Titel. Konsolidierungskreis (§§ 294–296)	505
Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses (§§ 297–299) ...	514
Vierter Titel. Vollkonsolidierung (§§ 300–307)	537
Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 308–309)	592
Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung (§ 310)	606
Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen (§§ 311, 312)	609
Achter Titel. Konzernanhang (§§ 313, 314)	624
Neunter Titel. Konzernlagebericht (§§ 315–315d)	641
Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards (§ 315e)	676
Dritter Unterabschnitt. Prüfung (§§ 316–324a)	683
Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch den Betreiber des Bun- desanzeigers (§§ 325–329)	785
Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften (§ 330)	802
Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder (§§ 331–335c)	805
Erster Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften (§§ 331–334)	805

Inhaltsübersicht

Zweiter Titel. Ordnungsgelder (§§ 335, 335a)	821
Dritter Titel. Gemeinsame Vorschriften für Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldverfahren (§§ 335b–335c)	828
Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften (§§ 336–339)	830
Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Ge- schäftszweige (§§ 340–341y)	847
Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanz- dienstleistungsinstitute (§§ 340–340o)	847
Erster Titel. Anwendungsbereich (§ 340)	847
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß (§§ 340a– 340d)	856
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 340e–340g)	885
Vierter Titel. Währungsumrechnung (§ 340h)	903
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß (§§ 340i, 340j)	911
Sechster Titel. Prüfung (§ 340k)	923
Siebenter Titel. Offenlegung (§ 340l)	933
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder (§§ 340m– 340o)	937
Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunterneh- men und Pensionsfonds (§§ 341–341p)	953
Erster Titel. Anwendungsbereich (§ 341)	953
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht (§ 341a)	957
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 341b–341d)	962
Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen (§§ 341e–341h) ..	983
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht (§§ 341i, 341j)	1020
Sechster Titel. Prüfung (§ 341k)	1028
Siebenter Titel. Offenlegung (§ 341l)	1035
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder (§§ 341m– 341p)	1038
Dritter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors (§§ 341q–341y)	1046
Erster Titel. Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen (§§ 341q, 341r) ..	1046
Zweiter Titel. Zahlungsbericht, Konzernzahlungsbericht und Offenlegung (§§ 341s–341w)	1051
Dritter Titel. Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder (341x, 341y)	1057
Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbei- rat (§§ 342, 342a)	1059
Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung (§§ 342b–342e)	1068

Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB)

Auszug

vom 4. Juli 2013 (BGBl. 2013 I 1981),
zuletzt geändert durch Gesetz vom 8.7.2019 (BGBl. 2019 I 1002)

Abschnitt 4. Offene inländische Investmentvermögen (§§ 135–138)	1087
Abschnitt 5. Geschlossene inländische Investmentvermögen (§§ 158–161) ..	1115
Sachverzeichnis	1125

Inhaltsverzeichnis

Drittes Buch. Handelsbücher

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar	3
§ 238 Buchführungspflicht	3
§ 239 Führung der Handelsbücher	11
§ 240 Inventar	17
§ 241 Inventurvereinfachungsverfahren	28
§ 241a Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars	35
Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluß	38
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften	38
§ 242 Pflicht zur Aufstellung	38
§ 243 Aufstellungsgrundsatz	43
§ 244 Sprache. Währungseinheit	55
§ 245 Unterzeichnung	56
Zweiter Titel. Ansatzvorschriften	60
§ 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot	60
§ 247 Inhalt der Bilanz	77
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte	82
§ 249 Rückstellungen	90
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten	112
§ 251 Haftungsverhältnisse	115
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	119
§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	119
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung	131
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten	172
§ 255 Bewertungsmaßstäbe	176
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren	200
§ 256a Währungsumrechnung	205
Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage	209
§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen	209
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit	218
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit	220
§ 260 Vorlegung bei Auseinandersetzungen	221
§ 261 Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern	222
Vierter Unterabschnitt. Landesrecht	223
§ 262 (<i>aufgehoben</i>)	223
§ 263 Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	224

Zweiter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haftung) sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften

Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaft und Lagebericht ..	225
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften	225
§ 264 Pflicht zur Aufstellung; Befreiung	225

Inhaltsverzeichnis

§ 264a Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	244
§ 264b Befreiung der offenen Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a von der Anwendung der Vorschriften dieses Abschnitts	248
§ 264c Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a	253
§ 264d Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	262
§ 265 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	267
Zweiter Titel. Bilanz	277
§ 266 Gliederung der Bilanz	277
§ 267 Umschreibung der Größenklassen	293
§ 267a Kleinstkapitalgesellschaften	299
§ 268 Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	302
§ 269 (aufgehoben)	311
§ 270 Bildung bestimmter Posten	311
§ 271 Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	312
§ 272 Eigenkapital	318
§ 273 (aufgehoben)	330
§ 274 Latente Steuern	330
§ 274a Größenabhängige Erleichterungen	334
Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung	336
§ 275 Gliederung	336
§ 276 Größenabhängige Erleichterungen	353
§ 277 Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	355
§ 278 (aufgehoben)	360
Vierter Titel. Bewertungsvorschriften	360
§§ 279–283 (aufgehoben)	360
Fünfter Titel. Anhang	360
§ 284 Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	360
§ 285 Sonstige Pflichtangaben	379
§ 286 Unterlassen von Angaben	415
§ 287 (aufgehoben)	422
§ 288 Größenabhängige Erleichterungen	422
Sechster Titel. Lagebericht	426
§ 289 Inhalt des Lageberichts	426
§ 289a Ergänzen­de Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	436
§ 289b Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung; Befreiungen	438
§ 289c Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung	450
§ 289d Nutzung von Rahmenwerken	461
§ 289e Weglassen nachteiliger Angaben	464
§ 289f Erklärung zur Unternehmensführung	466
Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht	477
Erster Titel. Anwendungsbereich	477
§ 290 Pflicht zur Aufstellung	477
§ 291 Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	489
§ 292 Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten	495
§ 292a (aufgehoben)	500
§ 293 Größenabhängige Befreiungen	500
Zweiter Titel. Konsolidierungskreis	505
§ 294 Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	505
§ 295 (aufgehoben)	509
§ 296 Verzicht auf die Einbeziehung	509

Inhaltsverzeichnis

Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses	514
§ 297 Inhalt	514
§ 298 Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	526
§ 299 Stichtag für die Aufstellung	533
Vierter Titel. Vollkonsolidierung	537
§ 300 Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot	537
§ 301 Kapitalkonsolidierung	540
§ 302 (aufgehoben)	560
§ 303 Schuldenkonsolidierung	561
§ 304 Behandlung der Zwischenergebnisse	567
§ 305 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	574
§ 306 Latente Steuern	582
§ 307 Anteile anderer Gesellschafter	588
Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften	592
§ 308 Einheitliche Bewertung	592
§ 308a Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen	597
§ 309 Behandlung des Unterschiedsbetrags	601
Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung	606
§ 310 Anteilmäßige Konsolidierung	606
Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen	609
§ 311 Definition. Befreiung	609
§ 312 Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags ...	613
Achter Titel. Konzernanhang	624
§ 313 Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz	624
§ 314 Sonstige Pflichtangaben	626
Neunter Titel. Konzernlagebericht	641
§ 315 Inhalt des Konzernlageberichts	641
§ 315a Ergänzende Vorschriften für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	659
§ 315b Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernerklärung; Befreiungen	666
§ 315c Inhalt der nichtfinanziellen Konzernerklärung	672
§ 315d Konzernerklärung zur Unternehmensführung	673
Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards	676
§ 315e [Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards] ..	676
Dritter Unterabschnitt. Prüfung	683
§ 316 Pflicht zur Prüfung	683
§ 317 Gegenstand und Umfang der Prüfung	689
§ 318 Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers	702
§ 319 Auswahl der Abschlußprüfer und Ausschlussgründe	714
§ 319a Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse	723
§ 319b Netzwerk	729
§ 320 Vorlagepflicht. Auskunftspflicht	732
§ 321 Prüfungsbericht	738
§ 321a Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	751
§ 322 Bestätigungsvermerk	753
§ 323 Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers	772
§ 324 Prüfungsausschuss	780
§ 324a Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a	784
Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers	785
§ 325 Offenlegung	785

Inhaltsverzeichnis

§ 325a Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland . . .	791
§ 326 Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleinstkapitalgesellschaften bei der Offenlegung	793
§ 327 Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	795
§ 327a Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaf- ten	796
§ 328 Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung	797
§ 329 Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des Bundesanzeigers .	800
Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften	
§ 330 [Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften] . . .	802
Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder	
Erster Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften	
§ 331 Unrichtige Darstellung	805
§ 332 Verletzung der Berichtspflicht	808
§ 333 Verletzung der Geheimhaltungspflicht	811
§ 333a Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen	813
§ 334 Bußgeldvorschriften	814
Zweiter Titel. Ordnungsgelder	
§ 335 Festsetzung von Ordnungsgeld; Verordnungsermächtigungen	821
§ 335a Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld; Rechtsbeschwer- de; Verordnungsermächtigung	827
Dritter Titel. Gemeinsame Vorschriften für Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldverfahren	
§ 335b Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschrif- ten auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	828
§ 335c Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle	828
Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften	
§ 336 Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	830
§ 337 Vorschriften zur Bilanz	836
§ 338 Vorschriften zum Anhang	840
§ 339 Offenlegung	843
Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige	
Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute	
Erster Titel. Anwendungsbereich	
§ 340 Anwendungsbereich	847
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß	
§ 340a Anzuwendende Vorschriften	856
§ 340b Pensionsgeschäfte	866
§ 340c Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung und zum Anhang	873
§ 340d Fristengliederung	883
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	
§ 340e Bewertung von Vermögensgegenständen	885
§ 340f Vorsorge für allgemeine Bankrisiken	895
§ 340g Sonderposten für allgemeine Bankrisiken	900

Inhaltsverzeichnis

Vierter Titel. Währungsumrechnung	903
§ 340h Währungsumrechnung	903
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß	911
§ 340i Pflicht zur Aufstellung	911
§ 340j Einzubeziehende Unternehmen	922
Sechster Titel. Prüfung	923
§ 340k [Prüfung]	923
Siebenter Titel. Offenlegung	933
§ 340l [Offenlegung]	933
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	937
§ 340m Strafvorschriften	937
§ 340n Bußgeldvorschriften	940
§ 340o Festsetzung von Ordnungsgeld	952
Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds	953
Erster Titel. Anwendungsbereich	953
§ 341 [Anwendungsbereich]	953
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht	957
§ 341a Anzuwendende Vorschriften	957
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	962
§ 341b Bewertung von Vermögensgegenständen	962
§ 341c Namensschuldverschreibungen, Hypothekendarlehen und andere Forderungen	979
§ 341d Anlagestock der fondsgebundenen Lebensversicherung	982
Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen	983
§ 341e Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	983
§ 341f Deckungsrückstellung	998
§ 341g Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle	1006
§ 341h Schwankungsrückstellung und ähnliche Rückstellungen	1016
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht	1020
§ 341i Aufstellung, Fristen	1020
§ 341j Anzuwendende Vorschriften	1022
Sechster Titel. Prüfung	1028
§ 341k [Prüfung]	1028
Siebenter Titel. Offenlegung	1035
§ 341l [Offenlegung]	1035
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	1038
§ 341m Strafvorschriften	1038
§ 341n Bußgeldvorschriften	1040
§ 341o Festsetzung von Ordnungsgeld	1044
§ 341p Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf Pensionsfonds	1045
Dritter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors	1046
Erster Titel. Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen	1046
§ 341q Anwendungsbereich	1046
§ 341r Begriffsbestimmungen	1047
Zweiter Titel. Zahlungsbericht, Konzernzahlungsbericht und Offenlegung	1051
§ 341s Pflicht zur Erstellung des Zahlungsberichts; Befreiungen	1051
§ 341t Inhalt des Zahlungsberichts	1052
§ 341u Gliederung des Zahlungsberichts	1054
§ 341v Konzernzahlungsbericht; Befreiung	1055

Inhaltsverzeichnis

§ 341w Offenlegung	1056
Dritter Titel. Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	1057
§ 341x Bußgeldvorschriften	1057
§ 341y Ordnungsgeldvorschriften	1057

Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat

§ 342 Privates Rechnungslegungsgremium	1059
§ 342a Rechnungslegungsbeirat	1066

Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung

§ 342b Prüfstelle für Rechnungslegung	1068
§ 342c Verschwiegenheitspflicht	1082
§ 342d Finanzierung der Prüfstelle	1083
§ 342e Bußgeldvorschriften	1085

Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB) Auszug

Abschnitt 4. Offene inländische Investmentvermögen

Unterabschnitt 4. Allgemeine Vorschriften für offene Investmentkommanditgesellschaften	1087
§ 135 Jahresbericht; Verordnungsermächtigung	1087
§ 136 Abschlussprüfung; Verordnungsermächtigung	1103
§ 137 Vorlage von Berichten	1110
§ 138 Auflösung und Liquidation	1112

Abschnitt 5. Geschlossene inländische Investmentvermögen

Unterabschnitt 3. Allgemeine Vorschriften für geschlossene Investmentkommanditgesellschaften	1115
§ 158 Jahresbericht	1115
§ 159 Abschlussprüfung	1117
§ 160 Offenlegung und Vorlage von Berichten	1118
§ 161 Auflösung und Liquidation	1121
Sachverzeichnis	1125