

Drittes Buch. Handelsbücher § 238-342e HGB

4. Auflage 2020
ISBN 978-3-406-67704-5
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch

herausgegeben von

Dr. Dr. h. c. mult. Karsten Schmidt

o. Professor em. an der Universität Bonn
Professor der Bucerius Law School, Hamburg

Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke, LL.M.

o. Professor em. und Geschäftsführender Direktor des Instituts für deutsches und
europäisches Gesellschafts- und Wirtschaftsrecht an der Universität Heidelberg

Redakteur

Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke, LL.M.

Band 4

Drittes Buch. Handelsbücher

§§ 238–342e HGB

beck-shop.de

Nachtrag

zum Gesetz zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie im
Hinblick auf ein einheitliches elektronisches Format für Jahresfinanzberichte – ESEF-UG

Die einzelnen Bände des Münchener Kommentars zum HGB

-
- Band 1: Erstes Buch. Handelsstand
§§ 1–104a
Bandredakteur: Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Karsten Schmidt
- Band 2: Zweites Buch. Handelsgesellschaften und stille Gesellschaft
Erster Abschnitt. Offene Handelsgesellschaft
§§ 105–160
Bandredakteur: Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Karsten Schmidt
- Band 3: Zweites Buch. Handelsgesellschaften und stille Gesellschaft
Zweiter Abschnitt. Kommanditgesellschaft
Dritter Abschnitt. Stille Gesellschaft
§§ 161–237 Konzernrecht der Personengesellschaften
Bandredakteur: Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Karsten Schmidt
- Band 4: Drittes Buch. Handelsbücher
§§ 238–342e, mit Nachtrag zum ESEF-UG
Bandredakteur: Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke
- Band 5: Viertes Buch. Handelsgeschäfte
§§ 343–406, CISG
Bandredakteurin: Prof. Dr. Barbara Grunewald
- Band 6: Bankvertragsrecht Recht des Zahlungsverkehrs, Kapitalmarkt- und Wertpapierge-
schäft, Ottawa Übereinkommen über Internationales Factoring
Bandredakteur: Prof. Dr. Carsten Herresthal
- Band 7: Transportrecht
§§ 407–619
Bandredakteur: Prof. Dr. Rolf Herber/Dr. Christine Schmidt

Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch

Band 4 Drittes Buch. Handelsbücher §§ 238–342e HGB

Nachtrag

zum Gesetz zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie im
Hinblick auf ein einheitliches elektronisches Format für Jahresfinanzberichte – ESEF-UG

herausgegeben von

Dr. Dr. h. c. mult. Karsten Schmidt

o. Professor em. an der Universität Bonn
Professor der Bucerius Law School, Hamburg

Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke, LL.M.

o. Professor em. und Geschäftsführender Direktor des Instituts für deutsches und
europäisches Gesellschafts- und Wirtschaftsrecht an der Universität Heidelberg

Redakteur

Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke, LL.M.

4. Auflage

**C.H.BECK/Verlag Vahlen
München 2020**

Zitiervorschlag:
MüKoHGB/Busse von Colbe/Fehrenbacher HGB § 301 Rn. 10
MüKoHGB/Fehrenbacher HGB § 325 Rn. 4


DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 67704 5

© 2020 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck: Druckerei C.H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Satz: Meta Systems Publishing & Printservices GmbH, Wustermark
Umschlagsatz: Druckerei C.H. Beck Nördlingen



chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Die Bearbeiter des vierten Bandes

Dr. Dr. h. c. Wolfgang Ballwieser

em. Professor an der Universität München

Dr. Andreas Barckow

Präsident des DRSC e.V. und Honorarprofessor an der WHU – Otto Beisheim School of Management in Vallendar

Dr. Hans-Joachim Böcking

Professor an der Goethe-Universität Frankfurt am Main unter Mitarbeit von Michael Bär, Wirtschaftsprüfer, Frankfurt am Main; Dr. Marius Gros, Professor an der Hochschule Niederrhein; Anika Hanke, M.Sc., Wissenschaftliche Mitarbeiterin an der Universität Frankfurt am Main; Klaus Kögler, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Frankfurt am Main; Dr. Anja Morawietz, Wirtschaftsprüfer, Professorin an der Technischen Hochschule Nürnberg; Dr. Farhood Torabian, Berlin und Andreas Wolsiffer, Wirtschaftsprüfer, Frankfurt am Main

Dr. Dr. h. c. mult. Walther Busse von Colbe

em. Professor an der Universität Bochum

Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke, LL.M. (UC Berkeley)

em. Professor und Geschäftsführender Direktor des Instituts für deutsches und europäisches Gesellschafts- und Wirtschaftsrecht an der Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg

Dr. Oliver Fehrenbacher

Professor an der Universität Konstanz

Dr. Thomas M. Fischer

Professor an der Universität Erlangen-Nürnberg

Dr. Rolf Uwe Fülbier

Steuerberater, Professor an der Universität Bayreuth

Dr. Axel Haller

Professor an der Universität Regensburg

Dr. Michael Hommel

Professor an der Universität Frankfurt am Main unter Mitarbeit von Dr. Thomas Berndt, Professor an der Universität St. Gallen; Dr. Florian Kiy, Frankfurt am Main; Tessa Kunkel, M.Sc., Wissenschaftliche Mitarbeiterin an der Universität Frankfurt am Main; Dr. Sabine Löw, Frankfurt am Main; Dr. Anja Morawietz, Wirtschaftsprüferin, Professorin an der Technischen Hochschule Nürnberg; Dr. Denise Pauly-Grundmann, Bad Homburg; Dr. Muriel Schulte, Frankfurt am Main; Dr. Oliver Schulte, Frankfurt am Main; Theresa Ummenhofer, M.Sc., Wissenschaftliche Mitarbeiterin an der Universität Frankfurt am Main; Nicholas Zeitler, M.Sc., Wissenschaftlicher Mitarbeiter an der Universität Frankfurt am Main; Theresa Zick, M.Sc., München

Dr. Peter Kajiuter

Professor an der Universität Münster

Die Bearbeiter des vierten Bandes

Dr. Max Klinger

Rechtsanwalt in Stuttgart und Schorndorf

Dr. Knut Werner Lange

Professor an der Universität Bayreuth

Dr. Boris P. Paal, M.Jur. (Oxford)

Professor an der Universität Freiburg

Dr. Bernhard Pellens

Professor an der Universität Bochum

Dr. Dieter Pfaff

Professor an der Universität Zürich

Dr. Dörte Poelzig, M.Jur. (Oxford)

Professorin an der Universität Leipzig

Dr. Günter Reiner

Professor an der Helmut-Schmidt-Universität Hamburg, Richter am Hanseatischen Oberlandesgericht a.D.

Dipl.-Kfm. Günter Spanier

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Köln


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Im Einzelnen haben bearbeitet

Vor § 238, §§ 238–263	Prof. em. Dr. Dr. h. c. Wolfgang Ballwieser
§§ 264–278	Prof. Dr. Günter Reiner
§§ 279–288	Prof. Dr. Dörte Poelzig
§ 289	Prof. Dr. Knut Werner Lange
§§ 289a–289f	Prof. Dr. Peter Kajüter
Vor § 290, §§ 290–293	Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Walther Busse von Colbe/Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher
§§ 294–296	Prof. Dr. Dieter Pfaff
§§ 297–301	Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Walther Busse von Colbe/Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher
§§ 303, 304	Prof. Dr. Thomas M. Fischer/Prof. Dr. Axel Haller
§ 305	Prof. Dr. Boris P. Paal
§ 306	Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher
§§ 307–309	Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Walther Busse von Colbe/Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher
§§ 310–312	Prof. Dr. Bernhard Pellens/Prof. Dr. Rolf Uwe Fülbier
§§ 313, 314	Prof. Dr. Dörte Poelzig
§§ 315, 315a	Prof. Dr. Rolf Uwe Fülbier/Prof. Dr. Bern- hard Pellens
§§ 315b–315d	Prof. Dr. Peter Kajüter
§ 315e	Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Walther Busse von Colbe/Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher
Vor § 316, §§ 316–324a	Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke
§§ 325–330	Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher
Vor §§ 331, §§ 331–335c	Dr. Max Klinger
Vor § 336, §§ 336–339	Günter Spanier
Vor §§ 340–340o	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Michael Bär/Prof. Dr. Anja Morawietz
§ 340	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Michael Bär/Prof. Dr. Anja Morawietz
§ 340a	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Andreas Wolsiffer/Prof. Dr. Anja Morawietz
§§ 340b–d	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Andreas Wolsiffer/Michael Bär
§ 340e	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Michael Bär/Prof. Dr. Anja Morawietz
Vor §§ 340f, 340g, §§ 340f, 340g	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Prof. Dr. Marius Gros/Dr. Farhood Torabian
§§ 340h–340j, 340l	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Andreas Wolsiffer/Michael Bär
§ 340k	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Andreas Wolsiffer/Klaus Kögler
§ 340l	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Andreas Wolsiffer/Michael Bär
Vor §§ 340m–340o, §§ 340m–340o	Dr. Max Klinger

Im Einzelnen haben bearbeitet

Vor § 341, §§ 341–341l	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Denise Pauly-Grundmann/Nicholas Zeitler
§ 341	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Denise Pauly-Grundmann/Tessa Kunkel
§ 341a	Prof. Dr. Michael Hommel/Prof. Dr. Thomas Berndt/Theresa Ummenhofer
§ 341b	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Florian Kiy
§ 341c	Prof. Dr. Michael Hommel/Prof. Dr. Anja Morawietz/Nicholas Zeitler
§ 341d	Prof. Dr. Michael Hommel/Nicholas Zeitler
§ 341e	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Muriel Schulte/Theresa Ummenhofer
§ 341f	Prof. Dr. Michael Hommel/Nicholas Zeitler
§ 341g	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Oliver Schulte/Theresa Zick
§ 341h	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Sabine Löw/Nicholas Zeitler
§ 341i	Prof. Dr. Michael Hommel/Tessa Kunkel
§ 341j	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Florian Kiy
§§ 341k, 341l	Prof. Dr. Michael Hommel/Theresa Zick
Vor §§ 341m ff., §§ 341m–341p	Dr. Max Klinger
§§ 341q–341w	Prof. Dr. Andreas Barckow
§§ 341x, 341y	Dr. Max Klinger
§§ 342, 342a	Prof. Dr. Boris P. Paal
Vor § 342b, §§ 342b–342e	Prof. Dr. Boris P. Paal
Anh. Nachtrag zum ESEF-UG	Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Prof. em. Dr. Dr. h.c. mult. Werner F. Ebke/Anika Hanke

Verzeichnis der ausgeschiedenen und teilweise ausgeschiedenen Bearbeiter

- Prof. Dr. Axel Beater:* §§ 264–278: 1. Aufl. 2001
- Klaus Becker:* Vor § 340, § 340, 340b–340d, 340h–340l: 3. Aufl. 2013 (jeweils in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Birka Benecke:* §§ 340e Rn. 61–114, 340h, 340i, 340j Rn. 94–119: 1. Aufl. 2001 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Christoph Bonin:* §§ 341e, 340i: 3. Aufl. 2013 (jeweils in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Walther Busse von Colbe:* § 315a aF: 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013
- Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke:* §§ 342, 342a: 1. Aufl. 2008, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; §§ 342b–342e: 2. Aufl. 2008
- Dr. Karin Feist:* Vor 341, §§ 341, 341k: 3. Aufl. 2013 (jeweils in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Prof. Dr. Rolf Uwe Fülbrigge/Prof. Dr. Bernhard Pellens:* §§ 313, 314: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008
- Dr. Jochen Haußer:* §§ 265, 266, 268, 269 aF, 273, 274a–278: 2. Aufl. 2008; 3. Aufl. 2013 (jeweils in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Günter Reiner)
- Iris Helke:* Vor § 340, §§ 340, 340a–340d, 340h–340l: 3. Aufl. 2013 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Timo Klees:* §§ 341i, 341k: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Prof. Dr. Knut Lange:* §§ 279–288: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008; § 289a: 3. Aufl. 2013
- Prof. Dr. Edgar Löw:* Vor §§ 340–340o, §§ 340–340o: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Karsten Nowak:* §§ 340f, 340g, 340i, 340j Rn. 1–75, 120–122: 1. Aufl. 2001 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Iris Oldenburger:* Vor §§ 340–340o, §§ 340–340e Rn. 1–60, §§ 340i, 340j Rn. 76–93: 1. Aufl. 2001 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Christian Orth:* § 340k (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Prof. Dr. Dieter Pfaff:* § 302: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013
- Dr. Dietrich Quedenfeld:* §§ 331–335 Anh.: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; Vor § 331: 3. Aufl. 2013; §§ 335a, 335b: 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; Vor §§ 340m–340o, §§ 340m–340o: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; Vor § 341m, §§ 341m–341o: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; § 341p: 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013
- Stefanie Schmitz:* §§ 341j, 341l: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Dr. Muriel Schulte (ehem. Benkel):* §§ 341j, 341l: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Dr. Caroline Sittmann-Haury:* § 340c: 1. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Farhood Torabian:* § 340e: 3. Aufl. 2013 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Gabriele Wanitschek-Klein:* § 340l: 1. Aufl. 2001 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Prof. Dr. Barbara E. Weißenberger:* §§ 305, 306: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013
- Stefan Wittmann:* § 341a: 3. Aufl. 2013 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Gottfried Wohlmannstetter:* Vor §§ 340–340o, §§ 340–340o: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort

Das Recht der Rechnungslegung, der Jahresabschlussprüfung und der Publizität (§§ 238–342e HGB) gehört zu den dynamischsten Gebieten des Handels- und Wirtschaftsrechts. Seit dem Erscheinen der dritten Auflage von Band 4 des Münchener Kommentars zum Handelsgesetzbuch im Jahre 2013 haben sich Rechnungslegung, Abschlussprüfung und Publizität aufgrund zahlreicher nationaler und unionsrechtlicher Vorgaben sowie internationaler Entwicklungen in zentralen Punkten verändert und fortentwickelt.

Die handelsrechtliche Rechnungslegung hat nach den tiefgreifenden Veränderungen durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (BilMoG) vom 28.5.2009 und durch das am 23.7.2015 in Kraft getretene Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) zahlreiche Änderungen erfahren. Mit dem BilMoG hatte der Gesetzgeber die handelsrechtliche Rechnungslegung an die International Financial Reporting Standards (IFRS) angenähert und zugleich das Verhältnis von handelsrechtlicher Rechnungslegung und steuerlicher Gewinnermittlung durch die Streichung der sog. umgekehrten Maßgeblichkeit (§ 5 Abs. 1 S. 2 EStG aF) neu geregelt. Dadurch ist das deutsche Recht auf seinem eigenständigen Weg zwischen traditionellem HGB, IFRS und EStG weiter vorangeschritten. Aufgrund des BilRUG ergeben sich weitere wesentliche Änderungen für den Einzel- und Konzernabschluss, die insbesondere zu einer Neudefinition der Umsatzerlöse (§ 277 Abs. 1 HGB), zum Wegfall des gesonderten Ausweises von außerordentlichen Aufwendungen und Erträgen in der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 275 HGB), zu einer Typisierungsregelung für die Schätzung der Nutzungsdauer für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände und des entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwerts (§ 253 Abs. 3 S. 3 und 4 HGB) und zu einer Klarstellung der Zurechenbarkeit von Anschaffungspreisminderungen (§ 255 Abs. 1 HGB) führen. Darüber hinaus hat das Gesetz zur Umsetzung der Wohnimmobilienkreditrichtlinie und zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften vom 11.3.2016 der Abzinsungssatz für Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen geändert und eine damit verbundene Ausschüttungssperre (§ 253 Abs. 2 und 6 HGB) geschaffen. Im Bereich der Konzernrechnungslegung führte das BilRUG u.a. die Pflicht zur Aufstellung von Konzernabschlüssen von deutschen Teilkonzernen ausländischer Mutterunternehmen ein. Zudem wurden die handelsrechtlich relevanten Größenkriterien (§ 267 HGB) angehoben. Nach Einschätzung der Bundesregierung werden durch die höheren Schwellenwerte rund 7.000 bisher mittelgroße Unternehmen künftig als klein einzustufen und deshalb nicht mehr prüfungspflichtig sein. Das BilRUG brachte darüber hinaus eine Neuregelung der befreienden Wirkung von Konzernabschlüssen (§§ 291 und 292 HGB). Durch das Gesetz zur Stärkung der nichtfinanziellen Berichterstattung der Unternehmen in ihren Lage- und Konzernlageberichten (CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz) vom 11.4.2017 wurden die §§ 289b–289f sowie §§ 315b und 315c in das HGB aufgenommen; diese verpflichten bestimmte große Unternehmen, ihren Lagebericht um eine nichtfinanzielle Erklärung zu Themen wie Umwelt-, Arbeitnehmer- und Sozialbelange sowie Maßnahmen zur Umsetzung der Menschenrechte und Bekämpfung der Korruption zu erweitern. Neu sind auch die ergänzenden Vorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors (§§ 341q ff. HGB).

Die Vorschriften über die Prüfung des Jahres- und Konzernabschlusses (§§ 316–324a HGB) sind seit dem Erscheinen der Voraufgabe vor allem durch das Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz (APAReG) vom 31.3.2016 sowie das Abschlussprüfungsreformgesetz (AReG) vom 10.5.2016 teilweise einschneidend verändert worden. Das AReG dient der Umsetzung der überarbeiteten Abschlussprüfungsrichtlinie 2014/56/EU vom 16.4.2014, die die einschlägigen Vorschriften über die Abschlussprüfung auf Unionsebene weiter harmonisieren will, um so die Anforderungen an die Abschlussprüfer klarer und vorhersehbarer zu gestalten

und mehr Unabhängigkeit und Unparteilichkeit bei der Wahrnehmung ihrer Aufgaben zu gewährleisten. Das AReG übt darüber hinaus Wahlrechte aus, die die Abschlussprüfungs-Verordnung Nr. 537/2014 (EU-APrVO) vom 16.4.2014 den Mitgliedstaaten hinsichtlich der Abschlussprüfung von sog. Unternehmen von öffentlichem Interesse (englisch: *public interest entities* – PIE) einräumt, um das Vertrauen der Öffentlichkeit in die Jahresabschlüsse und konsolidierten Abschlüsse dieser Unternehmen zu stärken. Das Gesetz führt u.a. die externe Rotation des Abschlussprüfers ein, wobei das nationale Wahlrecht in der EU-APrVO, die Höchstdauer eines Prüfungsauftrags unter bestimmten Voraussetzungen von 10 auf 20 Jahre zu verlängern, ausgenutzt wird. Es nutzt außerdem das nationale Wahlrecht, die Erbringung bestimmter Steuerberatungsleistungen durch den Abschlussprüfer in Grenzen zuzulassen, macht die Erbringung der Steuerberatungsleistungen aber von der vorherigen Zustimmung des Prüfungsausschusses bzw. des Aufsichts- oder Verwaltungsrats des Unternehmens abhängig. Darüber hinaus wird die Verantwortung des unternehmensinternen, nach § 324 Abs. 1 S. 1 HGB eingerichteten Prüfungsausschusses bezüglich der Auswahl und Überwachung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers erhöht. Neu ist ferner die Anwendung internationaler Prüfungsstandards bei der Erstellung des Bestätigungsvermerks. Das AReG wird ergänzt durch das Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz (APAReG) vom 31.3.2016, das die durch die beiden genannten EU-Rechtsakte veranlassten Anpassungen im Berufsrecht der Wirtschaftsprüfer sowie bei der Abschlussprüferaufsicht vornimmt und die berufsstandsunabhängige und selbständige Abschlussprüferaufsichtsstelle (APAS) beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA) schafft. Besondere Beachtung verdient vor dem Hintergrund des unlängst bekannt gewordenen Wirecard-Rechnungslegungsskandals die Kommentierung der §§ 342b–342e HGB.

Auswirkungen auf das Recht der Jahresabschlussprüfung haben ferner die Neufassungen der Wirtschaftsprüferordnung (WPO) und der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer (BS WP/vBP). Diese passen das nationale Recht an die unionsrechtlichen Vorgaben an und entwickeln bestehendes Recht fort. Damit einher gehen die Anpassungen der IDW Prüfungsstandards (IDW PS) und der IDW Prüfungshinweise (IDW PH) an die International Standards on Auditing (ISA) sowie die Verabschiedung des neuen IDW QS 1: *Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis* sowie der um deutsche Besonderheiten modifizierten International Standards on Auditing (ISA [DE]).

Im Bereich der Publizität (§§ 325–329 HGB) verdienen insbesondere die neuen Offenlegungsanforderungen aufgrund des BilRUG Hervorhebung (§ 325 Abs. 1a iVm § 325 Abs. 1 HGB). Das BilRUG führt außerdem Sondervorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors (§§ 341q ff. HGB) ein, die in unterschiedlichem Umfang auf die §§ 325 ff. HGB verweisen.

Die Dynamik des Rechts der Rechnungslegung, Abschlussprüfung und Publizität zeigt sich nicht zuletzt an dem Gesetz zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie im Hinblick auf ein einheitliches elektronisches Format für Jahresfinanzberichte (ESEF-UG) vom 12.8.2020 (BGBl. 2020 I 1874). Mit Wirkung vom 1.1.2020 müssen bestimmte Kapitalmarktunternehmen ihre Jahresfinanzberichte in einem einheitlichen europäischen elektronischen Format (dem European Single Electronic Format – ESEF) erstellen. Die entsprechenden Formatvorgaben hat die Europäische Kommission verbindlich festgelegt. Ziel ist es, zum Nutzen von Emittenten, Anlegern und zuständigen Behörden die Berichterstattung zu vereinfachen und Vergleichbarkeit der in einem Jahresfinanzbericht enthaltenen Rechnungslegungsunterlagen zu erleichtern. Die betroffenen Kapitalmarktunternehmen müssen dazu ihre Jahres- und Konzernabschlüsse, ihre Lage- und Konzernlageberichte sowie die Erklärungen nach § 264 Abs. 2 S. 3, § 289 Abs. 1 S. 5, § 297 Abs. 2 S. 4 und § 315 Abs. 1 S. 5 HGB künftig nach Maßgabe des Art. 3 ESEF-VO, also elektronisch im XHTML-Format, offenlegen. Darüber hinaus müssen die betroffenen Unternehmen ihre nach internationalen Rechnungslegungsstandards aufgestellten Konzernabschlüsse mit Auszeichnungen nach Maßgabe der Art. 4 und 6 ESEF-VO offenlegen. Im Rahmen der Abschlussprüfung soll der Abschlussprüfer künftig auch beurteilen, ob die für Zwecke der

Offenlegung erstellten elektronischen Wiedergaben der Abschlüsse und Lageberichte mit den Offenlegungsvorgaben, insbesondere mit der Vorgabe zur ESEF-konformen Offenlegung, im Einklang stehen. Damit der Abschlussprüfer diese Prüfung vornehmen kann, sollen von der Vorlagepflicht der gesetzlichen Vertreter der betroffenen Kapitalmarktunternehmen künftig auch die für Zwecke der Offenlegung erstellten Wiedergaben der Abschlüsse und Lageberichte umfasst sein. Schließlich soll der Abschlussprüfer über das Ergebnis seiner Prüfung in einem besonderen Abschnitt des Bestätigungsvermerks berichten. Durch Änderungen in den § 342b Abs. 2 S. 1 HGB sowie in § 106 Nr. 1 WpHG und § 107 Abs. 1 S. 4 WpHG wird die Möglichkeit einer Überprüfung der offengelegten Abschlüsse und Jahresberichte im Bilanzkontrollverfahren sichergestellt.

Das Gesetz zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie ist nach Abschluss des vorliegenden Bandes und dem Imprimatur der Autorinnen und Autoren in Kraft getreten. Verlag und Herausgeber haben daher entschieden, dass die geänderten Vorschriften in einem Nachtrag, der diesem Band beigelegt ist, abgedruckt und kommentiert werden. Damit befindet sich die neue Auflage auf dem letzten Stand der Gesetzgebung zum Recht der Rechnungslegung, Abschlussprüfung und Publizität.

Die neue Auflage trägt den vielfältigen Änderungen und Fortentwicklungen auf nationaler, europäischer und internationaler Ebene Rechnung. Das Recht der Rechnungslegung, Abschlussprüfung und Publizität basiert auf der Zusammenarbeit von Rechtswissenschaft und Betriebswirtschaftslehre. Die Interdisziplinarität des Gegenstands spiegelt sich in der Zusammensetzung der Autorinnen und Autoren des vorliegenden Bandes. Die rasanten Entwicklungen auf nationaler, europäischer und internationaler Ebene, die einschneidenden Gesetzesänderungen und die Zunahme des einschlägigen Rechtsstoffes haben den Umfang des Bandes im Vergleich zur Voraufgabe deutlich anwachsen lassen. Ziel der Autorinnen und Autoren ist es, mit ihrer umfangreichen Kommentierung Wissenschaft und Praxis wiederum wertvolle Hinweise und Anregungen zu geben und die unerlässliche interdisziplinäre und international ausgerichtete Erforschung der Gegenstände dieses Kommentars voranzutreiben.

Dank gebührt Herrn Ref. iur. Jonas Drögemüller vom Institut für deutsches und europäisches Gesellschafts- und Wirtschaftsrecht der Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg, für seine tatkräftige Mitwirkung an der Erstellung des Sachverzeichnisses.

Hamburg und Heidelberg, im August 2020

Die Herausgeber
Werner F. Ebke
Karsten Schmidt



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

	§§	Seite
Verzeichnis der Abkürzungen und der abgekürzt zitierten Literatur ...		XVII

Handelsgesetzbuch Drittes Buch. Handelsbücher

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute	238–263	11
Erster Unterabschnitt. Buchführung, Inventar	238–241a	11
Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß	242–256a	37
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften	242–245	37
Zweiter Titel. Ansatzvorschriften	246–251	64
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	252–256a	151
Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage	257–261	233
Vierter Unterabschnitt. Landesrecht	262, 263	239
Zweiter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haf- tung) sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaf- ten	264–335c	240
Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaft und Lagebericht	264–289f	240
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften	264–265	240
Zweiter Titel. Bilanz	266–274a	374
Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung	275–278	629
Vierter Titel. (weggefallen)	279–283	725
Fünfter Titel. Anhang	284–288	725
Sechster Titel. Lagebericht	289–289f	906
Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebe- richt	290–315e	984
Erster Titel. Anwendungsbereich	290–293	1005
Zweiter Titel. Konsolidierungskreis	294–296	1054
Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses	297–299	1083
Vierter Titel. Vollkonsolidierung	300–307	1117
Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften	308–309	1247
Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung	310	1284
Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen	311, 312	1305
Achter Titel. Konzernanhang	313, 314	1347
Neunter Titel. Konzernlagebericht	315–315d	1408
Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rech- nungslegungsstandards	315e	1456
Dritter Unterabschnitt. Prüfung	316–324a	1466
Vierter Unterabschnitt. Offenlegung, Prüfung durch den Betrei- ber des Bundesanzeigers	325–329	1975

Inhaltsverzeichnis

	§§	Seite
Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften	330	2069
Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder	331–335c	2076
Erster Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften	331–334	2091
Zweiter Titel. Ordnungsgelder	335, 335a	2170
Dritter Titel. Gemeinsame Vorschriften für Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldverfahren	335b, 335c	2195
Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften	336–339	2197
Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige	340–341y	2264
Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute	340–340o	2264
Erster Titel. Anwendungsbereich	340	2271
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß	340a–340d	2278
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	340e–340g	2355
Vierter Titel. Währungsumrechnung	340h	2406
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß	340i, 340j	2418
Sechster Titel. Prüfung	340k	2451
Siebenter Titel. Offenlegung	340l	2466
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	340m–340o	2474
Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds ..	341–341p	2487
Erster Titel. Anwendungsbereich	341	2501
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht	341a	2520
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	341b–341d	2536
Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen	341e–341h	2578
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht	341i, 341j	2648
Sechster Titel. Prüfung	341k	2666
Siebenter Titel. Offenlegung	341l	2679
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	341m–341p	2683
Dritter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors	341q–341y	2693
Erster Titel. Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen	341q, 341r	2694
Zweiter Titel. Zahlungsbericht, Konzernzahlungsbericht und Offenlegung	341s–341w	2700
Dritter Titel. Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	341x, 341y	2710
Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium. Rechnungslegungsbeirat	342, 342a	2717
Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung	342b–342e	2733
Sachverzeichnis		2761
Anh. Nachtrag zum Gesetz zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie–Umsetzungsrichtlinie im Hinblick auf ein einheitliches elektronisches Format für Jahresfinanzberichte – ESEF-UG		Beilage