

# Bilanzrecht

Wiedmann / Böcking / Gros

4. Auflage 2019  
ISBN 978-3-406-71263-0  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](http://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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](http://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](http://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Wiedmann/Böcking/Gros  
Bilanzrecht

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Bilanzrecht

§§ 238–342e HGB,  
§§ 135–138, 158–161 KAGB

Kommentar

Begründet von

**Dr. Harald Wiedmann**

Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt und Steuerberater  
Honorarprofessor an der TU Berlin

Bearbeitet von

**Dr. Hans-Joachim Böcking**

Professor an der Goethe-Universität Frankfurt am Main

**Dr. Marius Gros**

Professor an der Hochschule Niederrhein

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

4. Auflage 2019



Zitervorschlag:

Wiedmann/Böcking/Gros/*Bearbeiter* HGB §... Rn. ...  
Wiedmann/Böcking/Gros/*Bearbeiter* KAGB §... Rn. ...

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 71263 0

© 2019 Verlag C.H.BECK oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH  
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza  
Satz: Druckerei C.H.Beck, Nördlingen  
Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

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

## Die Bearbeiter der 4. Auflage

*Dr. Hans-Joachim Böcking*

Professor an der Goethe-Universität Frankfurt am Main

*Dr. Marius Gros*

Professor an der Hochschule Niederrhein, Krefeld

### **unter Mitarbeit von**

*Carolin Althoff, M. Sc.*

Goethe-Universität Frankfurt am Main

*Laura Bundle, M. Sc.*

Goethe-Universität Frankfurt am Main

*Anita Dietrich*

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Diplom-Kauffrau  
Frankfurt am Main

*Anika Hanke, M. Sc.*

Goethe-Universität Frankfurt am Main

*Dr. Sebastian Koch*

Frankfurt am Main

*Dr. Joachim Kölschbach*

Diplom-Kaufmann

Honorarprofessor an der Universität zu Köln

*Dr. Anja Morawietz*

Wirtschaftsprüfer

Professorin an der Technischen Hochschule Nürnberg

*Dr. Peter Oser*

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Diplom-Kaufmann  
Honorarprofessor an der Universität Mannheim, Stuttgart

*Dr. Dirk Rabenhorst*

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Diplom-Kaufmann  
Berlin

*Dr. Anne Schurbohm*

Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Diplom-Ökonomin  
Berlin

*Dr. Knut Tonne*

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Diplom-Kaufmann  
Hannover

## **Die Bearbeiter der 4. Auflage**

*Folker Trepte*  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Diplom-Kaufmann  
München

*Dr. Christoph Wallek*  
Diplom-Kaufmann, Frankfurt am Main

*Willy Wirth, M. Sc.*  
Goethe-Universität Frankfurt am Main

*Dr. Daniel Worret*  
Frankfurt am Main

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Vorwort zur 4. Auflage

Mit der 4. Auflage wurde der Kommentar zum Bilanzrecht vollständig aktualisiert und überarbeitet. Während die 3. Auflage wesentlich durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) und den damit verbundenen Paradigmenwechsel in der handelsrechtlichen Rechnungslegung hin zur Informationsfunktion geprägt war, sind für die 4. Auflage gleich eine Vielzahl von Gesetzesänderungen von Bedeutung. Hervorzuheben sind dabei das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG), das Abschlussprüfungsreformgesetz (AReG) und das CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz (CSRRLUmsG). Insbesondere Letztgenanntes hat nicht allein Aktualisierungen und Überarbeitungen der bestehenden Kommentierung bewirkt, sondern auch zu zahlreichen Neukomentierungen geführt. Einen Schwerpunkt bilden hierbei die erweiterten Pflichten über die Berichterstattung nichtfinanzieller Sachverhalte in der nichtfinanziellen (Konzern-)Erklärung. Die Bedeutungszunahme der nichtfinanziellen Berichterstattung ist einer ganzheitlichen Betrachtung der Rechnungslegungs- bzw. Rechenschaftspflichtigen geschuldet und steht in Einklang mit der mit dem BilMoG eingeleiteten Fokussierung auf die Informationsfunktion.

Neben den Entwicklungen durch die vorgenannten Gesetzesänderungen wurden die weiteren neuen Entwicklungen in der Literatur, der Rechtsprechung sowie der Deutschen Rechnungslegungsstandards (DRS) oder auch der Verlautbarungen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) berücksichtigt.

Hinzugekommen ist mit der 4. Auflage zudem eine Kommentierung zur Rechnungslegung und Prüfung bei offenen und geschlossenen Investmentkommanditgesellschaften gemäß Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB). In künftigen Auflagen sollen weitere Kommentierungen zu außerhalb des HGB normierten Rechnungslegungs- und Rechenschaftslegungsinstrumenten sowie Prüfungsfragen erfolgen, um unseren Lesern einen möglichst umfassenden Überblick über das Bilanzrecht im weiteren Sinne zu geben. Dies betrifft unter anderem Berichterstattungspflichten zur Corporate Governance.

Die vorliegende Auflage setzt sich weiterhin zum Ziel, leicht verständlich und überschaubar durch das Bilanzrecht zu führen sowie Antworten auf Fragen der täglichen Praxis zu geben und einen schnellen Einstieg in neue Themen zu ermöglichen. Der Kommentar richtet sich sowohl an Rechtsanwälte, Unternehmer, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Richter als auch an Hochschulen und deren Studierende. Neben den Herausgebern hat an der vorliegenden Auflage ein Team von Praktikern und Wissenschaftlern mitgewirkt. Unverändert mitgewirkt haben Dr. Sebastian Koch, Prof. Dr. Joachim Kölschbach, Prof. Dr. Anja Morawietz, Dr. Dirk Rabenhorst, Dr. Anne Schurbohm, Dr. Knut Tonne, Dr. Christoph Wallek und Dr. Daniel Worret. Ausgeschieden aus dem Autorenkreis der Voraufgabe ist Iris Helke. Hinzugekommen sind mit Carolin Althoff, Laura Bundle, Anita Dietrich, Anika Hanke, Prof. Dr. Peter Oser, Folker Trepte und Willy Wirth sieben neue mitwirkende Autoren.

Wir hoffen, dass auch die 4. Auflage des Kommentars zum Bilanzrecht weiterhin unserem Ziel gerecht wird, dem juristisch oder betriebswirtschaft-



## **Vorwort zur 4. Auflage**

lich vorgebildeten Praktiker den Einstieg in das Bilanzrecht zu erleichtern, weiteren Praktikern aber auch Studierenden aller Fachrichtungen eine gut lesbare Einführung in die Rechnungslegung zu geben sowie für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer eine rasche, zuverlässige erste Information zu bieten. Für Anregungen und kritische Hinweise aus dem Kreis unserer Leser wären alle Mitwirkenden dankbar.

Frankfurt, im September 2019

*Harald Wiedmann  
Hans-Joachim Böcking  
Marius Gros*

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# 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
<b>Sachverzeichnis</b> .....	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 (aufgehoben) .....	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 ( <i>aufgehoben</i> ) .....	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 Verlust- rechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz .....	624
§ 314 Sonstige Pflichtangaben .....	626
Neunter Titel. Konzernlagebericht .....	641
§ 315 Inhalt des Konzernlageberichts .....	641
§ 315a Ergänzende Vorschriften für bestimmte Aktiengesellschaften und Kom- manditgesellschaften auf Aktien .....	659
§ 315b Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernklärung; Befreiungen .....	666
§ 315c Inhalt der nichtfinanziellen Konzernklärung .....	672
§ 315d Konzernklärung 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. Auskunftsrecht .....	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
<b>Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften</b>	
§ 336 Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht . . . . .	830
§ 337 Vorschriften zur Bilanz . . . . .	836
§ 338 Vorschriften zum Anhang . . . . .	840
§ 339 Offenlegung . . . . .	843
<b>Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige</b>	
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 Forde- rungen .....	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 Ordnungsgeldvorschrif- ten 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
<b>Sachverzeichnis</b> .....	1125