

Bilanzrecht

Kommentar zu den §§ 238 bis 342e HGB

von

Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking, Dr. Marius Gros, Prof. Dr. Harald Wiedmann, Iris Helke, Sebastian Koch, Dr. Joachim Kölschbach, Dr. Anja Morawietz, Dr. Dirk Rabenhorst, Dr. Anne Schurbohm-Ebneth, Dr. Knut Tonne, Dr. Christoph Wallek, Daniel Worret

3. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 59351 2

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de

Wiedmann/Böcking/Gros
Bilanzrecht

beck-shop.de

beck-shop.de

Bilanzrecht

Kommentar
zu den §§ 238–342e HGB

von

Prof. Dr. Harald Wiedmann

Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt und Steuerberater
Honorarprofessor an der TU Berlin

Dr. Hans-Joachim Böcking

Professor an der Goethe-Universität Frankfurt am Main

Dr. Marius Gros

Diplom-Kaufmann, Akademischer Rat an der
Goethe-Universität Frankfurt am Main

unter Mitwirkung von

Iris Helke, Wirtschaftsprüferin, Diplom-Kauffrau, Frankfurt am Main

Sebastian Koch, M. Sc., Goethe-Universität Frankfurt am Main

Dr. Joachim Kölischbach, Diplom-Kaufmann, Köln

Dr. Anja Morawietz, Diplom-Kauffrau, Frankfurt am Main

Dr. Dirk Rabenhorst, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,

Diplom-Kaufmann, Berlin

Dr. Anne Schurbohm-Ebneth, Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin,

Diplom-Ökonomin, Berlin

Dr. Knut Tonne, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,

Diplom-Kaufmann, Hannover

Dr. Christoph Wallek, Diplom-Kaufmann, Goethe-Universität

Frankfurt am Main

Daniel Wörret, M. Sc., Goethe-Universität Frankfurt am Main

3. Auflage 2014



beck-shop.de

Zitiervorschlag:
Wiedmann/Böcking/Gros/*Autor* HGB ...

www.beck.de

ISBN 3 406 59351 2

© 2014 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: fgb · freiburger graphische betriebe GmbH
Satz: Druckerei C.H.Beck, Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

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

beck-shop.de

Vorwort zur 3. Auflage

Die dritte Auflage des Kommentars zum Bilanzrecht die im wesentlichen eine Sonderausgabe der Kommentierung der §§ 238–342 e im Ebenroth/Bonjong/Joost/Strohn, Handelsgesetzbuch, 3. Aufl. 2014, darstellt, wurde vollständig überarbeitet. Von besonderer Bedeutung war dabei die mit dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) vorgenommene Reform des Handelsbilanzrechts. Mit dem BilMoG erfolgte eine Aufwertung der Informationsfunktion und insoweit ein Paradigmenwechsel im zuvor vorrangig durch das Vorsichtsprinzip und den Gläubigerschutzgedanken dominierten Handelsbilanzrecht. Das BilMoG hat eine Annäherung des HGB an die IFRS herbeigeführt und verkörperte somit die tiefgreifendste Reform seit dem Bilanzrichtliniengesetz von 1985. Die überarbeitete Auflage berücksichtigt nicht nur die Änderungen durch das BilMoG, sondern auch die durch die Annäherung an die IFRS hervorgerufenen Konsequenzen für die Auslegung des prinzipienorientierten Handelsbilanzrechts. In diesem Zusammenhang wurde auf die in der Vorauflage noch vorgenommene gesonderte Darstellung der internationalen und US-amerikanischen Rechnungslegungsstandards (IFRS und US-GAAP) verzichtet.

Neben den Entwicklungen durch das BilMoG wurden die weiteren neuen Entwicklungen in der Gesetzgebung (z. B. das Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz (MicroBilG)), der Literatur, der Rechtsprechung sowie der Deutschen Rechnungslegungsstandards (z. B. DRS 20) oder auch der Verlautbarungen des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) berücksichtigt.

Die vorliegende Auflage setzt sich weiterhin zum Ziel, leicht verständlich und überschaubar durch das Handelsbilanzrecht 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, Unternehmen, 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. Ausgeschieden sind aus dem Autorenkreis der Vorauflage Elisabeth Andriowsky, Dr. Michael Gärtner, Dr. Robert Gutsche und Christoph Lorenz. Weiter mitgewirkt haben Dr. Anne Schurbohm-Ebneth, Dr. Joachim Kölschbach und Dr. Dirk Rabenhorst. Hinzugekommen sind mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking und Dr. Marius Gros zwei neue Herausgeber und Autoren sowie mit Iris Helke, Sebastian Koch, Dr. Anja Morawietz, Dr. Knut Tonne, Dr. Christoph Wallek und Daniel Worret sechs neue mitwirkende Autoren.

Wir hoffen, dass auch die dritte Auflage des Kurzkommentars zum Bilanzrecht weiterhin unserem Ziel gerecht wird, dem juristisch 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 2014

Harald Wiedmann,
Hans-Joachim Böcking,
und Marius Gros

beck-shop.de

Inhaltsübersicht

**Handelsgesetzbuch
vom 10. Mai 1897 (RGBl. I S. 219)
zuletzt geändert durch Gesetz vom 15. 7. 2014 (BGBl. I S. 934)**

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

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute (§§ 238–263)	1
Erster Unterabschnitt. Buchführung, Inventar (§§ 238–241a)	1
Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß (§§ 242–256a)	35
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften (§§ 242–245)	35
Zweiter Titel. Ansatzvorschriften (§§ 246–251)	57
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 252–256a)	115
Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage (§§ 257–261)	199
Vierter Unterabschnitt. Landesrecht (§ 263)	214
Zweiter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haftung) sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften (§§ 264–335b)	216
Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaft und Lagebericht (§§ 264–289a)	216
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften (§§ 264–265)	216
Zweiter Titel. Bilanz (§§ 266–274a)	264
Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 275–278)	322
Vierter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 279–283) (aufgehoben)	345
Fünfter Titel. Anhang (§§ 284–288)	346
Sechster Titel. Lagebericht (§§ 289, 289a)	384
Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht (§§ 290–315)	402
Erster Titel. Anwendungsbereich (§§ 290–293)	402
Zweiter Titel. Konsolidierungskreis (§§ 294–296)	429
Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses (§§ 297–299)	438
Vierter Titel. Vollkonsolidierung (§§ 300–307)	461
Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 308–309)	515
Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung (§ 310)	528
Siebenter Titel. Assozierte Unternehmen (§§ 311, 312)	531
Achter Titel. Konzernanhang (§§ 313, 314)	546
Neunter Titel. Konzernlagebericht (§ 315)	562
Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards (§ 315a)	585
Dritter Unterabschnitt. Prüfung (§§ 316–324a)	591
Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers (§§ 325–329)	677
Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften (§ 330)	693
Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder (§§ 331–335b)	696

Inhaltsübersicht

Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften (§§ 336–339)	714
Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Ge- schäftszweige (§§ 340–341p)	730
Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanz- dienstleistungsinstitute (§§ 340–340o)	730
Erster Titel. Anwendungsbereich (§ 340)	730
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß (§§ 340a– 340d)	738
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 340e–340g)	765
Vierter Titel. Währungsumrechnung (§ 340h)	780
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß (§§ 340i–340j)	788
Sechster Titel. Prüfung (§ 340k)	798
Siebenter Titel. Offenlegung (§ 340l)	806
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder (§§ 340m– 340o)	810
Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunterneh- men und Pensionsfonds (§§ 341–341p)	822
Erster Titel. Anwendungsbereich (§ 341)	822
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht (§ 341a)	826
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften (§§ 341b–341d)	830
Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen (§§ 341e–341h) ..	851
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht (§§ 341i, 341j)	887
Sechster Titel. Prüfung (§ 341k)	895
Siebenter Titel. Offenlegung (§ 341l)	902
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder (§§ 341m– 341p)	905
Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat (§§ 342, 342a)	911
Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung (§§ 342b–342e)	920
Sachverzeichnis	935

Inhaltsverzeichnis

Drittes Buch. Handelsbücher

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

Erster Unterabschnitt. Buchführung, Inventar	1
§ 238 Buchführungspflicht	1
§ 239 Führung der Handelsbücher	9
§ 240 Inventar	15
§ 241 Inventurvereinfachungsverfahren	26
§ 241a Befreiung von bestimmten Einzelkaufleuten	33
Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß	35
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften	35
§ 242 Pflicht zur Aufstellung	35
§ 243 Aufstellungsgrundsatz	41
§ 244 Sprache, Währungseinheit	52
§ 245 Unterzeichnung	53
Zweiter Titel. Ansatzvorschriften	57
§ 246 Vollständigkeit, Verrechnungsverbot	57
§ 247 Inhalt der Bilanz	74
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte	79
§ 249 Rückstellungen	86
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten	108
§ 251 Haftungsverhältnisse	111
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	115
§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	115
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung	127
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten	164
§ 255 Bewertungsmaßstäbe	168
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren	190
§ 256a Währungsumrechnung	195
Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage	199
§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen, Aufbewahrungsfristen	199
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit	208
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit	210
§ 260 Vorlegung bei Auseinandersetzungen	211
§ 261 Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern	212
Vierter Unterabschnitt. Landesrecht	214
§ 262 (<i>aufgehoben</i>)	214
§ 263 Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	214

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 ..	216
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften	216
§ 264 Pflicht zur Aufstellung	216

Inhaltsverzeichnis

§ 264a Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	233
§ 264b Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften	237
§ 264c Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a	242
§ 264d Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	251
§ 265 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	254
Zweiter Titel. Bilanz	264
§ 266 Gliederung der Bilanz	264
§ 267 Umschreibung der Größenklassen	279
§ 267a Kleinstkapitalgesellschaften	285
§ 268 Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	287
§ 269 (<i>aufgehoben</i>)	299
§ 270 Bildung bestimmter Posten	299
§ 271 Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	301
§ 272 Eigenkapital	305
§ 273 (<i>aufgehoben</i>)	315
§ 274 Latente Steuern	316
§ 274a Größenabhängige Erleichterungen	320
Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung	322
§ 275 Gliederung	322
§ 276 Größenabhängige Erleichterungen	339
§ 277 Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	341
§ 278 Steuern	344
Vierter Titel. Bewertungsvorschriften	345
§§ 279–283 (<i>aufgehoben</i>)	345
Fünfter Titel. Anhang	346
§ 284 Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	346
§ 285 Sonstige Pflichtangaben	354
§ 286 Unterlassen von Angaben	375
§ 287 (<i>aufgehoben</i>)	381
§ 288 Größenabhängige Erleichterungen	381
Sechster Titel. Lagebericht	384
§ 289 Lagebericht	384
§ 289a Erklärung zur Unternehmensführung	395
Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht	402
Erster Titel. Anwendungsbereich	402
§ 290 Pflicht zur Aufstellung	402
§ 291 Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	414
§ 292 Rechtsverordnungsermächtigung für befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte	419
§ 292a (<i>aufgehoben</i>)	425
§ 293 Größenabhängige Befreiungen	425
Zweiter Titel. Konsolidierungskreis	429
§ 294 Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	429
§ 295 (<i>aufgehoben</i>)	433
§ 296 Verzicht auf die Einbeziehung	433
Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses	438
§ 297 Inhalt	438
§ 298 Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	450
§ 299 Stichtag für die Aufstellung	457
Vierter Titel. Vollkonsolidierung	461
§ 300 Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot	461

Inhaltsverzeichnis

§ 301 Kapitalkonsolidierung	464
§ 302 (<i>aufgehoben</i>)	484
§ 303 Schuldensolidierung	484
§ 304 Behandlung der Zwischenergebnisse	490
§ 305 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	497
§ 306 Latente Steuern	505
§ 307 Anteile anderer Gesellschafter	511
Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften	515
§ 308 Einheitliche Bewertung	515
§ 308a Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen	519
§ 309 Behandlung des Unterschiedsbetrags	523
Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung	528
§ 310 [Anteilmäßige Konsolidierung]	528
Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen	531
§ 311 Definition. Befreiung	531
§ 312 Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	535
Achter Titel. Konzernanhang	546
§ 313 Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz	546
§ 314 Sonstige Pflichtangaben	548
Neunter Titel. Konzernlagebericht	562
§ 315 Konzernlagebericht	562
Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards	585
§ 315a Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards	585
Dritter Unterabschnitt. Prüfung	591
§ 316 Pflicht zur Prüfung	591
§ 317 Gegenstand und Umfang der Prüfung	596
§ 318 Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers	606
§ 319 Auswahl der Abschlußprüfer und Ausschlußgründe	616
§ 319a Besondere Ausschlußgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse	625
§ 319b Netzwerk	629
§ 320 Vorlagepflicht. Auskunftsrecht	631
§ 321 Prüfungsbericht	636
§ 321a Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	648
§ 322 Bestätigungsvermerk	650
§ 323 Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers	664
§ 324 Prüfungsausschuss	673
§ 324a Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a	675
Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch den Betreiber des elektronischen Bundesanzeigers	677
§ 325 Offenlegung	677
§ 325a Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland	682
§ 326 Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleinstkapitalgesellschaften bei der Offenlegung	684
§ 327 Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	686
§ 327a Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften	687
§ 328 Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung	687
§ 329 Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des Bundesanzeigers	691

Inhaltsverzeichnis

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften	693
§ 330 Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften	693
Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	696
§ 331 Unrichtige Darstellung	696
§ 332 Verletzung der Berichtspflicht	699
§ 333 Verletzung der Geheimhaltungspflicht	701
§ 334 Bußgeldvorschriften	703
§ 335 Festsetzung von Ordnungsgeld	708
§ 335a Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld; Rechtsbeschwerde; Verordnungsermächtigung	711
§ 335b Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	713
Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften	
§ 336 Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	714
§ 337 Vorschriften zur Bilanz	720
§ 338 Vorschriften zum Anhang	724
§ 339 Offenlegung	726
Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige	
Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute	730
Erster Titel. Anwendungsbereich	730
§ 340 Anwendungsbereich	730
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß	738
§ 340a Anzuwendende Vorschriften	738
§ 340b Pensionsgeschäfte	746
§ 340c Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung und zum Anhang	753
§ 340d Fristengliederung	763
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	765
§ 340e Bewertung von Vermögensgegenständen	765
§ 340f Vorsorge für allgemeine Bankrisiken	774
§ 340g Sonderposten für allgemeine Bankrisiken	778
Vierter Titel. Währungsumrechnung	780
§ 340h Währungsumrechnung	780
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß	788
§ 340i Pflicht zur Aufstellung	788
§ 340j Einzubeziehende Unternehmen	797
Sechster Titel. Prüfung	798
§ 340k Prüfung	798
Siebenter Titel. Offenlegung	806
§ 340l Offenlegung	806
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	810
§ 340m Strafvorschriften	810
§ 340n Bußgeldvorschriften	812
§ 340o Festsetzung von Ordnungsgeld	820

beck-shop.de

Inhaltsverzeichnis

Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds	822
Erster Titel. Anwendungsbereich	822
§ 341 Anwendungsbereich	822
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht	826
§ 341a Anzuwendende Vorschriften	826
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	830
§ 341b Bewertung von Vermögensgegenständen	830
§ 341c Namensschuldverschreibungen, Hypothekendarlehen und andere Forderungen	847
§ 341d Anlagestock der fondsgebundenen Lebensversicherung	850
Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen	851
§ 341e Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	851
§ 341f Deckungsrückstellung	866
§ 341g Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle	873
§ 341h Schwankungsrückstellung und ähnliche Rückstellungen	883
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht	887
§ 341i Aufstellung, Fristen	887
§ 341j Anzuwendende Vorschriften	889
Sechster Titel. Prüfung	895
§ 341k Prüfung	895
Siebenter Titel. Offenlegung	902
§ 341l Offenlegung	902
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	905
§ 341m Strafvorschriften	905
§ 341n Bußgeldvorschriften	906
§ 341o Festsetzung von Ordnungsgeld	908
§ 341p Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften	909
Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat	
§ 342 Privates Rechnungslegungsgremium	911
§ 342a Rechnungslegungsbeirat	918
Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung	
§ 342b Prüfstelle für Rechnungslegung	920
§ 342c Verschwiegenheitspflicht	931
§ 342d Finanzierung der Prüfstelle	932
§ 342e Bußgeldvorschriften	933
Sachverzeichnis	935

beck-shop.de