

# 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](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 59351 2

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

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

## 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/Joof/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 Voraufgabe 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 Voraufgabe 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 Kurzkomentars 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 (Aktien-<br>gesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit<br>beschränkter Haftung) sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften<br>(§§ 264–335b) . . . . . | 216 |
| Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaft und Lagebericht<br>(§§ 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–<br>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. Assoziierte Unternehmen (§§ 311, 312) . . . . .   | 531 |
| Achter Titel. Konzernanhang (§§ 313, 314) . . . . .  | 546 |
| Neunter Titel. Konzernlagebericht (§ 315) . . . . .  | 562 |
| Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen<br>Rechnungslegungsstandards (§ 315a) . . . . .   | 585 |
| Dritter Unterabschnitt. Prüfung (§§ 316–324a) . . . . .  | 591 |
| Vierter Unterabschnitt. Offenlegung, Prüfung durch den Betreiber des Bun-<br>desanzeigers (§§ 325–329) . . . . .   | 677 |
| Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere<br>Vorschriften (§ 330) . . . . .   | 693 |
| Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder<br>(§§ 331–335b) . . . . .   | 696 |



Inhaltsübersicht

Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften (§§ 336–339) ..... 714

Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige (§§ 340–341p) ..... 730

    Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute (§§ 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 Versicherungsunternehmen 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 (aufgehoben) .....   | 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 (aufgehoben) ..... 299

§ 270 Bildung bestimmter Posten ..... 299

§ 271 Beteiligungen. Verbundene Unternehmen ..... 301

§ 272 Eigenkapital ..... 305

§ 273 (aufgehoben) ..... 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 (aufgehoben) ..... 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 (aufgehoben) ..... 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 (aufgehoben) ..... 425

§ 293 Größenabhängige Befreiungen ..... 425

Zweiter Titel. Konsolidierungskreis ..... 429

§ 294 Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten ..... 429

§ 295 (aufgehoben) ..... 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 (aufgehoben) ..... 484

§ 303 Schuldenkonsolidierung ..... 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

XI

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; Rechts-  
beschwerde; Verordnungsermächtigung ..... 711  
§ 335b Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeld-  
vorschriften 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

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**