

# Inhaltsverzeichnis

|  |        |
|--|--------|
| Inhaltsverzeichnis .....                       | XV     |
| Abkürzungsverzeichnis .....                    | XXI    |
| Zentrales Schrifttum .....                     | XXXVII |
| Verzeichnis der IDW/DRSC-Verlautbarungen ..... | XLV    |

## Drittes Buch. Handelsbücher

### Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

#### Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar

|   |    |
|---|----|
| § 238 Buchführungspflicht .....   | 1  |
| § 239 Führung der Handelsbücher .....   | 26 |
| § 240 Inventar .....  | 38 |
| § 241 Inventurvereinfachungsverfahren .....   | 56 |
| § 241a Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars ..... | 66 |

#### Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluss

##### Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| § 242 Pflicht zur Aufstellung .....  | 70 |
| § 243 Aufstellungsgrundsatz .....    | 74 |
| § 244 Sprache. Währungseinheit ..... | 94 |
| § 245 Unterzeichnung .....           | 96 |

##### Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

|  |     |
|--|-----|
| § 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot .....  | 100 |
| § 247 Inhalt der Bilanz .....  | 142 |
| <i>Exkurs 1:</i> Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und reine Personengesellschaften .....        | 206 |
| <i>Exkurs 2:</i> Die Steuerbilanz der Personengesellschaft/Mitunternehmerschaft .....                          | 217 |
| § 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte .....   | 250 |
| <i>Exkurs:</i> Bilanzielle Behandlung von Emissionsberechtigungen und emissionsbedingten Verpflichtungen ..... | 259 |
| § 249 Rückstellungen .....   | 260 |
| § 250 Rechnungsabgrenzungsposten .....   | 380 |
| § 251 Haftungsverhältnisse .....   | 392 |

##### Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

|   |     |
|---|-----|
| § 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....   | 412 |
| § 253 Zugangs- und Folgebewertung .....   | 439 |
| <i>Exkurs:</i> Bilanzberichtigung/Bilanzänderung .....                              | 559 |
| § 254 Bildung von Bewertungseinheiten .....   | 567 |
| <i>Exkurs:</i> Optionen, Termingeschäfte, Zinsswaps, Wertpapier-Leihgeschäfte ..... | 582 |
| § 255 Bewertungsmaßstäbe .....  | 591 |
| § 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren .....                                       | 701 |
| § 256a Währungsumrechnung .....   | 723 |

#### Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

|  |     |
|--|-----|
| § 257 Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen .....    | 751 |
| § 258 Vorlegung im Rechtsstreit .....                            | 760 |
| § 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit .....                 | 762 |
| § 260 Vorlegung bei Auseinandersetzungen .....                   | 763 |
| § 261 Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern ..... | 764 |

XV

# Inhaltsverzeichnis

## Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

|  |     |
|--|-----|
| § 262 (aufgehoben) .....                             | 765 |
| § 263 Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften ..... | 765 |

## 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

#### Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

|  |     |
|--|-----|
| § 264 Pflicht zur Aufstellung; Befreiung .....   | 768 |
| § 264a Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften .....  | 819 |
| § 264b Befreiung der offenen Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a von der Anwendung der Vorschriften dieses Abschnitts .....                                | 827 |
| § 264c Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a .....   | 846 |
| <i>Exkurs:</i> Übergang der Rechnungslegung von Vorschriften für Personenhandelsgesellschaften zu Vorschriften für Kapitalgesellschaften oder bestimmten Personenhandelsgesellschaften ..... | 859 |
| § 264d Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft .....   | 863 |
| § 265 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung .....   | 868 |

#### Zweiter Titel. Bilanz

|  |      |
|--|------|
| § 266 Gliederung der Bilanz .....  | 879  |
| <i>Exkurs:</i> Bilanzformate der E-Bilanz .....                          | 918  |
| § 267 Umschreibung der Größenklassen .....                               | 931  |
| § 267a Kleinstkapitalgesellschaften .....                                | 943  |
| § 268 Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke .....  | 947  |
| § 269 (aufgehoben) .....   | 968  |
| § 270 Bildung bestimmter Posten .....                                    | 968  |
| § 271 Beteiligungen. Verbundene Unternehmen .....                        | 974  |
| <i>Exkurs:</i> Verbundene Unternehmen im Steuerrecht (Organschaft) ..... | 986  |
| § 272 Eigenkapital .....   | 1002 |
| <i>Exkurs 1:</i> Verdeckte Einlagen .....                                | 1060 |
| <i>Exkurs 2:</i> Aktienoptionspläne .....                                | 1071 |
| <i>Exkurs 3:</i> Verdeckte Gewinnausschüttungen .....                    | 1077 |
| <i>Exkurs 4:</i> Sachdividenden .....                                    | 1088 |
| § 273 (aufgehoben) .....   | 1091 |
| § 274 Latente Steuern .....  | 1092 |
| <i>Exkurs:</i> Überleitung von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz .....  | 1119 |
| § 274a Größenabhängige Erleichterungen .....                             | 1151 |

#### Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

|  |      |
|--|------|
| § 275 Gliederung .....   | 1154 |
| § 276 Größenabhängige Erleichterungen .....  | 1224 |
| § 277 Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung .....                         | 1226 |
| <i>Exkurs:</i> Sonderfragen bei Ergebnisabführungsverträgen und deren bilanzielle Auswirkungen ..... | 1234 |
| § 278 (aufgehoben) .....   | 1252 |

#### Vierter Titel. Bewertungsvorschriften

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| §§ 279–283 (aufgehoben) ..... | 1252 |
|-------------------------------|------|

#### Fünfter Titel. Anhang

|  |      |
|--|------|
| § 284 Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung ..... | 1253 |
|--|------|

## Inhaltsverzeichnis

|   |  |      |
|---|--|------|
| § 285   | Sonstige Pflichtangaben .....  | 1308 |
|   | <i>Exkurs:</i> Beziehungszusammenhang von Nr. 3, 31, 32 und 33 .....   | 1438 |
| § 286   | Unterlassen von Angaben .....  | 1440 |
| § 287   | <i>(aufgehoben)</i> .....  | 1450 |
| § 288   | Größenabhängige Erleichterungen .....  | 1450 |
| <b>Sechster Titel. Lagebericht</b>                                    |  |      |
| § 289   | Inhalt des Lageberichts .....  | 1457 |
|   | <i>Exkurs:</i> Abhängigkeitsbericht .....  | 1477 |
| § 289a  | Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und<br>Kommanditgesellschaften auf Aktien .....               | 1512 |
| § 289b  | Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung; Befreiungen .....   | 1522 |
| § 289c  | Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung .....   | 1535 |
| § 289d  | Nutzung von Rahmenwerken .....   | 1552 |
| § 289e  | Weglassen nachteiliger Angaben .....   | 1554 |
| § 289f  | Erklärung zur Unternehmensführung .....  | 1555 |
| <b>Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht</b> |  |      |
| <b>Erster Titel. Anwendungsbereich</b>                                |  |      |
| § 290   | Pflicht zur Aufstellung .....  | 1575 |
| § 291   | Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen .....   | 1598 |
| § 292   | Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten .....   | 1606 |
| § 292a  | <i>(aufgehoben)</i> .....  | 1612 |
| § 293   | Größenabhängige Befreiungen .....  | 1613 |
| <b>Zweiter Titel. Konsolidierungskreis</b>                            |  |      |
| § 294   | Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten .....   | 1620 |
| § 295   | <i>(aufgehoben)</i> .....  | 1628 |
| § 296   | Verzicht auf die Einbeziehung .....  | 1628 |
| <b>Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses</b>          |  |      |
| § 297   | Inhalt .....   | 1645 |
| § 298   | Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen .....   | 1691 |
| § 299   | Stichtag für die Aufstellung .....   | 1715 |
| <b>Vierter Titel. Vollkonsolidierung</b>                              |  |      |
| § 300   | Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot .....   | 1727 |
| § 301   | Kapitalkonsolidierung .....  | 1737 |
| § 302   | <i>(aufgehoben)</i> .....  | 1825 |
| § 303   | Schuldenkonsolidierung .....   | 1825 |
| § 304   | Behandlung der Zwischenergebnisse .....  | 1842 |
| § 305   | Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....  | 1851 |
| § 306   | Latente Steuern .....  | 1859 |
| § 307   | Anteile anderer Gesellschafter .....   | 1871 |
| <b>Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften</b>                          |  |      |
| § 308   | Einheitliche Bewertung .....   | 1885 |
| § 308a  | Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen .....  | 1896 |
| § 309   | Behandlung des Unterschiedsbetrags .....   | 1910 |
| <b>Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung</b>                    |  |      |
| § 310   | Anteilmäßige Konsolidierung .....  | 1919 |
| <b>Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen</b>                       |  |      |
| § 311   | Definition. Befreiung .....  | 1937 |
| § 312   | Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags .....  | 1943 |
| <b>Achter Titel. Konzernanhang</b>                                    |  |      |
| § 313   | Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlust-<br>rechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz ..... | 1968 |
| § 314   | Sonstige Pflichtangaben .....  | 2007 |

# Inhaltsverzeichnis

## Neunter Titel. Konzernlagebericht

|        |  |      |
|--------|--|------|
| § 315  | Konzernlagebericht .....   | 2041 |
| § 315a | Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und<br>Kommanditgesellschaften auf Aktien ..... | 2076 |
| § 315b | Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernklärung; Befreiungen .....  | 2081 |
| § 315c | Inhalt der nichtfinanziellen Konzernklärung .....  | 2088 |
| § 315d | Konzernklärung zur Unternehmensführung .....   | 2089 |

## Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungs- legungsstandards

|        |   |      |
|--------|---|------|
| § 315e | Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards ..... | 2092 |
|--------|---|------|

### Dritter Unterabschnitt. Prüfung

|                   |  |      |
|-------------------|--|------|
| <i>Vor § 316:</i> | EU-Abschlussprüferverordnung .....   | 2097 |
| § 316             | Pflicht zur Prüfung .....  | 2127 |
| § 317             | Gegenstand und Umfang der Prüfung .....  | 2133 |
| § 318             | Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers .....  | 2192 |
|                   | <i>Vor § 319:</i> Rechtliche und konzeptionelle Grundlagen der Vorschriften<br>zur Unabhängigkeit des Abschlussprüfers .....                                     | 2223 |
| § 319             | Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe .....   | 2234 |
| § 319a            | Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse<br><i>Exkurs:</i> Unabhängigkeitsanforderungen der EU-Abschlussprüferver-<br>ordnung ..... | 2261 |
|                   | .....  | 2272 |
| § 319b            | Netzwerk .....   | 2298 |
| § 320             | Vorlagepflicht. Auskunftsrecht .....   | 2304 |
| § 321             | Prüfungsbericht .....  | 2317 |
| § 321a            | Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen .....  | 2371 |
| § 322             | Bestätigungsvermerk .....  | 2376 |
| § 323             | Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers .....  | 2438 |
| § 324             | Prüfungsausschuss .....  | 2480 |
| § 324a            | Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a .....   | 2494 |

### Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers

|                   |  |      |
|-------------------|--|------|
| <i>Vor § 325:</i> | Prüfung durch den Aufsichtsrat. Feststellung des Jahresabschlusses.<br>Billigung des IFRS-Einzelabschlusses. Billigung des Konzernabschlusses.<br>Gewinnverwendung ..... | 2497 |
| § 325             | Offenlegung .....  | 2540 |
| § 325a            | Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland .....   | 2566 |
| § 326             | Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und<br>Kleinstkapitalgesellschaften bei der Offenlegung .....   | 2572 |
| § 327             | Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften<br>bei der Offenlegung .....   | 2584 |
| § 327a            | Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften ..   | 2588 |
| § 328             | Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung<br>und Vervielfältigung .....   | 2590 |
| § 329             | Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des elektronischen<br>Bundesanzeigers .....   | 2599 |

### Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 330 | Formblattermächtigung. Weitere Ermächtigungen ..... | 2603 |
|-------|---|------|

### Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder

## Erster Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften

|       |                                      |      |
|-------|--------------------------------------|------|
| § 331 | Unrichtige Darstellung .....         | 2613 |
| § 332 | Verletzung der Berichtspflicht ..... | 2630 |

## Inhaltsverzeichnis

|        |   |      |
|--------|---|------|
| § 333  | Verletzung der Geheimhaltungspflicht .....            | 2640 |
| § 333a | Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen ..... | 2648 |
| § 334  | Bußgeldvorschriften .....                             | 2649 |

### **Zweiter Titel. Ordnungsgelder**

|        |   |      |
|--------|---|------|
| § 335  | Festsetzung von Ordnungsgeld .....                      | 2662 |
| § 335a | Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld ..... | 2675 |

### **Dritter Titel. Gemeinsame Vorschriften für Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldverfahren**

|        |   |      |
|--------|---|------|
| § 335b | Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften ..... | 2676 |
| § 335c | Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle .....  | 2677 |

#### **Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften**

|            |   |      |
|------------|---|------|
| § 336      | Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht .....  | 2679 |
| § 337      | Vorschriften zur Bilanz .....   | 2687 |
| § 338      | Vorschriften zum Anhang .....   | 2691 |
| Vor § 339: | Vorlage des Jahresabschlusses. Abschlussprüfung. Feststellung des Jahresabschlusses. Gewinnverwendung ..... | 2696 |
| § 339      | Offenlegung .....   | 2714 |

#### **Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat**

|            |  |      |
|------------|--|------|
| Vor § 342: | Organisationsmodell des DRSG .....     | 2720 |
| § 342      | Privates Rechnungslegungsgremium ..... | 2721 |
| § 342a     | Rechnungslegungsbeirat .....           | 2727 |

#### **Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung**

|        |                                      |      |
|--------|--------------------------------------|------|
| § 342b | Prüfstelle für Rechnungslegung ..... | 2730 |
| § 342c | Verschwiegenheitspflicht .....       | 2749 |
| § 342d | Finanzierung der Prüfstelle .....    | 2752 |
| § 342e | Bußgeldvorschriften .....            | 2753 |

## **Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (EGHGB)**

### **Neunundzwanzigster Abschnitt. Übergangsregelungen zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz**

|         |                             |      |
|---------|-----------------------------|------|
| Art. 67 | [Übergangsvorschrift] ..... | 2754 |
|---------|-----------------------------|------|

### **Zweiunddreißigster Abschnitt. Übergangsregelungen zum Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz**

|         |  |      |
|---------|--|------|
| Art. 70 | [Übergangsvorschrift zum Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz und zum HGB-Änderungsgesetz vom 4.10.2013] ..... | 2763 |
|---------|--|------|

### **Vierunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum AIFM-Umsetzungsgesetz**

|         |   |      |
|---------|---|------|
| Art. 72 | [Übergangsvorschrift zum AIFM-Umsetzungsgesetz] ..... | 2767 |
|---------|---|------|

### **Fünfunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Gesetz für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen und Männern an Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst**

|         |   |      |
|---------|---|------|
| Art. 73 | [Übergangsvorschrift zum Gesetz für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen und Männern an Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst] ..... | 2769 |
|---------|---|------|

## Inhaltsverzeichnis

|   |      |
|---|------|
| <b>Sechsenddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften<br/>zum Kleinanlegerschutzgesetz</b>                                  |      |
| Art. 74 [Übergangsvorschrift zum Kleinanlegerschutzgesetz] .....  | 2771 |
| <b>Siebenunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften<br/>zum Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz</b>                        |      |
| Art. 75 [Übergangsvorschrift zum Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz] .....   | 2772 |
| <b>Achtunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften<br/>zum Bürokratieentlastungsgesetz</b>                                |      |
| Art. 76 [Übergangsvorschrift zum Bürokratieentlastungsgesetz] .....   | 2780 |
| <b>Neununddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum<br/>Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz</b> |      |
| Art. 77 [Übergangsvorschrift zum Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie-<br>UmsG] .....                                    | 2780 |
| <b>Vierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum<br/>Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz</b>                                |      |
| Art. 78 [Übergangsvorschrift zum Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz] .....  | 2781 |
| <b>Einundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift<br/>zum Abschlussprüfungsreformgesetz</b>                                 |      |
| Art. 79 [Übergangsvorschrift zum Abschlussprüfungsreformgesetz] .....   | 2781 |
| <b>Zweiundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschriften<br/>zum CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz</b>                            |      |
| Art. 80 [Übergangsvorschrift zum CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz] .....   | 2782 |
| Art. 81 [Weitere Übergangsvorschrift zum CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz] ....  | 2782 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> .....   | 2785 |