

beck-online.GROSSKOMMENTAR

Bilanzrecht

§§ 238–342r HGB

Abschlussprüfungs-VO (Auszug)

Handelsbilanz

Besonderheiten der Steuerbilanz

Gesamtherausgeber
für den beck-online.GROSSKOMMENTAR
Handels- und Gesellschaftsrecht

Prof. Dr. Martin Henssler
Professor an der Universität zu Köln

beck-online.GROSSKOMMENTAR

Bilanzrecht

§§ 238–342r HGB

Abschlussprüfungs-VO (Auszug)

Handelsbilanz

Besonderheiten der Steuerbilanz

Herausgeber

Prof. Dr. André Dicken

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Köln

Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher

Professor an der Universität Konstanz und an der Privaten Universität
im Fürstentum Liechtenstein (UFL)

Prof. Dr. Joachim Hennrichs

Professor an der Universität zu Köln

Prof. Dr. Detlef Kleindiek

Professor an der Universität Bielefeld

Prof. Dr. Christoph Watrin

Professor an der Universität Münster

2. Auflage 2024

(1. Aufl. ehem. Münchener Kommentar
zum Bilanzrecht, Band 2, 2013)



Dieses Printwerk basiert auf dem BeckOGK zum Bilanzrecht (ehem. Münchener Kommentar zum Bilanzrecht, Band 2). Zum Rechtsstand siehe Vorwort.

Zitiervorschlag:

BeckOGK/Henrichs HGB § 251 Rn. 60

BeckOGK/Tielmann Abschlussprüfungs-VO Art. 1 Rn. 2

beck.de

ISBN 978 3 406 78483 5

© 2024 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
Umschlag: X-Design, München (www.x-designnet.de)



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

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen

Die Bearbeiter

<i>Prof. Dr. Alexander Baumeister</i>	Professor an der Universität des Saarlandes
<i>Dr. Michael Bormann</i>	Rechtsanwalt in Düsseldorf
<i>Jonas Böttger</i>	Rechtsanwalt in München
<i>Dr. rer.pol. Jens Wilfried Brune</i>	Wirtschaftsprüfer in Düsseldorf
<i>Prof. Dr. André Dicken</i>	Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Köln
<i>Dr. Philipp Diffring, LL.M. (Melbourne)</i>	Rechtsanwalt und Steuerberater in Bonn
<i>Dipl.-Kffr. Andrea Drinhausen</i>	Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin in Köln
<i>Dr. Frank Ellenbürger, Dipl.-Kfm.</i>	Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in München
<i>Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher</i>	Professor an der Universität zu Konstanz, Professor an der Privaten Universität im Fürstentum Liechtenstein (UFL)
<i>Norbert Freisleben</i>	Diplom Ökonom, Stuttgart
<i>Prof. Dr. Christian Gaber, LL.M.</i>	Leiter Accounting Policies and Financial Reporting einer Bank, Düsseldorf
<i>Dieter Gahlen</i>	Wirtschaftsprüfer und Abteilungsleiter Grundsatzfragen in einem Verband, Berlin
<i>Eric Granzow</i>	Wirtschaftsprüfer in Frankfurt am Main
<i>Dr. Bettina Hammers, Dipl.-Kffr.</i>	Senior Manager einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Köln
<i>Prof. Dr. Joachim Hennrichs</i>	Professor an der Universität zu Köln
<i>Dipl.-Kfm. Dr. Felix Hoehne</i>	Steuerberater in Düsseldorf
<i>Dr. Manfred Kessler, Dipl.-Kfm.</i>	Rechtsanwalt und Steuerberater in Stuttgart
<i>Dr. Florian Kitzig</i>	Akademischer Rat a. Z. an der Universität zu Köln
<i>Prof. Dr. Detlef Kleindiek</i>	Professor an der Universität Bielefeld
<i>PD Dr. Markus Kreipl</i>	Investment Director in Hamburg
<i>Dr. Lüder Kurz</i>	Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf
<i>Dipl.-Kfm. Stephan Christian Maier</i> ...	Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf
<i>Prof. Dr. Stefan Müller</i>	Professor an der Helmut Schmidt Universität/Universität der Bundeswehr, Hamburg
<i>Dipl.-Kfm. PD Dr. Moritz Pöschke, LL.M. (Harvard)</i>	Direktor des Instituts für Nachhaltigkeit, Unternehmensrecht und Reporting der Universität zu Köln und Rechtsanwalt in Frankfurt am Main
<i>Prof. Dr. Robert Risse</i>	Rechtsanwalt, Dipl.-Finanzwirt, in Düsseldorf
<i>Dr. Carsten Schlotter</i>	Rechtsanwalt und Steuerberater in Bonn
<i>Dr. Claudia E. Schrimpf-Dörjes</i>	Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin in Düsseldorf
<i>Prof. Dr. Thomas Senger</i>	Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf
<i>Prof. Dr. Michael Stöber</i>	Professor an der Christian-Albrechts-Universität zu Kiel
<i>Dr. Stefan Wilhelm Suchan, LL.M. (Cornell)</i>	Rechtsanwalt und Steuerberater in Frankfurt am Main

Bearbeiterverzeichnis

<i>Dr. Ingo Theusinger</i>	Rechtsanwalt in Düsseldorf
<i>Prof. Dr. Susanne Tiedchen</i>	Vors. Richterin am Finanzgericht Berlin-Brandenburg, Honorarprofessorin an der FU Berlin
<i>Dr. Jürgen Tielmann, LL.M.</i> (Manchester)	Rechtsanwalt in Hamburg
<i>Dr. Nicolas Traut, LL.M. (Columbia)</i> .	Research Fellow am Oxford University Centre for Business Taxation
<i>Christine Volohonsky</i>	Rechtsanwältin in München
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Martin Paul Waßmer</i>	Professor an der Universität zu Köln
<i>Prof. Dr. Christoph Watrin</i>	Professor an der Universität Münster
<i>Dr. rer. pol. Jan-Henning Weilep,</i> <i>Dipl.-Kfm.</i>	Wirtschaftsprüfer und Rechtsanwalt in Celle
<i>Prof. Dr. Carl-Heinz Witt, LL.M.</i> (Georgetown)	Professor an der Universität Erfurt

Verzeichnis der ausgeschiedenen Bearbeiter

<i>Michael Bisle:</i> HGB § 241a, §§ 263–264, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Dr. Torsten Engers:</i> HGB Anh. § 278, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Dr. Helmut Graf:</i> HGB §§ 238–241a, §§ 257–261, §§ 263–264c, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Dr. Sven Greulich:</i> HGB §§ 323, 324, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Prof. Dr. Joachim Hennrichs:</i> HGB § 248, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Dipl.-Kfm. Dr. Felix Hoehne:</i> HGB §§ 290–296, 301, 306, 311, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl.; §§ 291, 293, 294, 296, 306, 311 fortgeführt im BeckOGK Bilanzrecht bis Stand 15.10.2023
<i>Dr. Michael Kempermann:</i> HGB Anh. § 247, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Dr. Manfred Kessler:</i> HGB §§ 274a–278, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Prof. Dr. Detlef Kleindiek:</i> HGB §§ 342b–342e, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Prof. Dr. Detlef Kleindiek/Dr. Michael Schmidt-Versteyl:</i> HGB Vor §§ 342b–342e, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Prof. Dr. Bruno Kropff:</i> HGB §§ 271, 272, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Dr. Thomas Strieder:</i> HGB §§ 336–339, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Dr. Oliver Strnad:</i> HGB § 278: MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013
<i>Prof. Dr. Susanne Tiedchen:</i> HGB § 330, MüKoBilanzR Bd. 2 1. Aufl. 2013

Im Einzelnen haben bearbeitet

Handelsgesetzbuch (HGB)

§§ 238–241a	Nicolas Traut
§§ 242–245	Detlef Kleindiek
§ 246	Joachim Hennrichs
§ 247	Joachim Hennrichs/Michael Stöber
§ 248	André Dicken
§ 249	Joachim Hennrichs/Carsten Schlotter/Philipp Diffring
§§ 250, 251	Joachim Hennrichs
§ 252	Susanne Tiedchen
§ 253	Susanne Tiedchen/Carsten Schlotter/Philipp Diffring
§§ 254, 255	Susanne Tiedchen
§ 256	Joachim Hennrichs
§ 256a	Thomas Senger/Jens Wilfried Brune
§§ 257–261, 263	Nicolas Traut
§§ 264–264c	Oliver Fehrenbacher
§§ 264d, 265–268	Stefan Wilhelm Suchan
§ 270	Joachim Hennrichs
§ 271	Moritz Pöschke/Carl-Heinz Witt
§ 272	Moritz Pöschke
§ 274	Robert Risse
§ 274a, 275–277	Alexander Baumeister/Norbert Freisleben
§§ 284–286, 288	Manfred Kessler
§§ 289–289f	Detlef Kleindiek
§§ 290–293	Thomas Senger/Lüder Kurz
§§ 294–296	Thomas Senger
§§ 297–301	Thomas Senger/Lüder Kurz
§§ 303–308	Thomas Senger/Lüder Kurz
§ 308a	Thomas Senger/Jens Wilfried Brune
§ 309	Thomas Senger/Lüder Kurz
§ 310	Thomas Senger/Claudia E. Schrimpf-Dörges
§ 311	Thomas Senger/Lüder Kurz
§ 312	Thomas Senger/Claudia E. Schrimpf-Dörges
§§ 313, 314	Thomas Senger/Stephan Christian Maier
§§ 315–315e	Thomas Senger/Jens Wilfried Brune
§§ 316–319	Michael Bormann
§§ 319b–324a	Michael Bormann
§§ 325–329	Andrea Drinhausen/Eric Granzow
§ 330	Christian Gaber
§§ 331–335c	Martin Paul Waßmer
§§ 336–339	Dieter Gahlen
§ 340–340o	Christian Gaber
§ 341–341p	Frank Ellenbürger/Bettina Hammers
§§ 341q–341y	Markus Kreipl/Stefan Müller
§ 342–342p	Florian Kitzig
§§ 342q–342r	Detlef Kleindiek

Abschlussprüfungs-VO

Art. 1–3	Jörgen Tielmann
Art. 4–7	Ingo Theusinger/Christine Volohonsky
Art. 8–13	Jan-Henning Weilep
Art. 14, 15	Jan-Henning Weilep
Art. 16	Jörgen Tielmann
Art. 17–19	Michael Bormann/Jonas Böttger
Art. 41–44	Michael Bormann/Jonas Böttger

Vorwort zur 2. Auflage

Seit Mai 2020 erscheint in der Reihe der Beck'schen Online-Großkommentare der beck-online GROSSKOMMENTAR zum Bilanzrecht. Er beruht auf Band 2 des früheren Münchener Kommentars zum Bilanzrecht (1. Auflage 2013) und führt diesen fort. Der BeckOGK Bilanzrecht wird fortlaufend aktualisiert: mindestens einmal jährlich zum 15. September, in einzelnen Teilen bei Bedarf auch in kürzeren Abständen. Erfahrungsgemäß haben allerdings noch längst nicht alle am Kommentar Interessierten auch Zugriff auf eines der Online-Module, in denen das Werk vertreten ist. Zudem wissen es viele Leser nach wie vor sehr zu schätzen, mit einem gebundenen Buch arbeiten zu können. Verlag, Herausgeber und Autoren haben sich deshalb entschlossen, auch eine Printauflage des BeckOGK Bilanzrecht herauszubringen (2. Auflage 2024 von Band 2 des Münchener Kommentars zum Bilanzrecht).

Die hier vorgelegte Printauflage basiert ganz überwiegend auf der Online-Edition vom 15. September 2023, erforderlichenfalls noch einmal aktualisiert auf den Stand 1. April 2024. Die jüngsten Änderungen im Dritten Buch des HGB, zuletzt durch das Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2021/2101 im Hinblick auf die Offenlegung von Ertragsteuerinformationen, durch das Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2022/2523 zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung sowie durch das Wachstumschancengesetz sind eingearbeitet. Ergänzend zu den Vorschriften des Dritten Buchs des HGB (§§ 238–342r) werden auch wesentliche Teile der Abschlussprüfungs-Verordnung (EU) Nr. 537/2014 (nämlich Art. 1–13, 14–19, 41–44) erläutert.

Die Kommentierungen der HGB-Vorschriften weisen, wo geboten, jeweils auch auf Besonderheiten der Steuerbilanz hin. Darüber hinaus sind ausgewählte Themenfelder des Steuerbilanzrechts besonders ausführlich und in gesonderten Abschnitten bearbeitet worden: Steuerbilanz der Personhandelsgesellschaft (§ 247 Rn. 67 ff.), Rückstellungen in der Steuerbilanz (§ 249 Rn. 262 ff.), Teilwertabschreibung, Wertaufholung und Bewertung (§ 253 Rn. 216 ff.) sowie Steuerbilanz bei Organshaft (§ 271 Rn. 74 ff.)

Der BeckOGK Bilanzrecht will dem Praktiker wie dem Wissenschaftler eine praxisorientierte und zugleich wissenschaftlich fundierte Kommentierung bieten. Autorinnen und Autoren sind Expertinnen und Experten im Bilanz-, Handels- und Steuerrecht, in Anwaltschaft, Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Justiz und Wissenschaft. Dem herausragenden Autorenteam, von dessen fortwährendem Einsatz die Aktualität dieses Großkommentars lebt, möchten die Herausgeber an dieser Stelle ebenso herzlich danken wie dem Verlag und seinem Lektorat für die zuverlässige Betreuung des Projekts.

Köln, Konstanz, Bielefeld, Münster im April 2024

André Dicken
Oliver Fehrenbacher
Joachim Hennrichs
Detlef Kleindiek
Christoph Watrin

Inhaltsverzeichnis

Die Bearbeiter	V
Verzeichnis der ausgeschiedenen Bearbeiter	VI
Im Einzelnen haben bearbeitet	VII
Vorwort	IX
Verzeichnis der Abkürzungen und abgekürzt zitierten Literatur	XIX

Handelsgesetzbuch (HGB)

Drittes Buch. Handelsbücher

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar

§ 238 Buchführungspflicht	1
§ 239 Führung der Handelsbücher	40
§ 240 Inventar	58
§ 241 Inventurvereinfachungsverfahren	85
§ 241a Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars	102

Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluß

Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

§ 242 Pflicht zur Aufstellung	113
§ 243 Aufstellungsgrundsatz	125
§ 244 Sprache. Währungseinheit	133
§ 245 Unterzeichnung	136

Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

§ 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot	142
§ 247 Inhalt der Bilanz	226
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte	296
§ 249 Rückstellungen	343
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten	474
§ 251 Haftungsverhältnisse	494

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	510
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung	558
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten	709
§ 255 Bewertungsmaßstäbe	741
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren	797
§ 256a Währungsumrechnung	809

Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen	823
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit	843
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit	850
§ 260 Vorlegung bei Auseinandersetzungen	854
§ 261 Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern	856

Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

§ 262 [aufgehoben]	861
§ 263 Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	861

Inhaltsverzeichnis

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	864
§ 264a	Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	911
§ 264b	Befreiung der offenen Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a von der Anwendung der Vorschriften dieses Abschnitts	918
§ 264c	Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a	927
§ 264d	Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	937
§ 265	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	944

Zweiter Titel. Bilanz

§ 266	Gliederung der Bilanz	960
§ 267	Umschreibung der Größenklassen	1013
§ 267a	Kleinstkapitalgesellschaften	1026
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	1034
§ 269	[aufgehoben]	1056
§ 270	Bildung bestimmter Posten	1056
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	1060
§ 272	Eigenkapital	1160
§ 273	[aufgehoben]	1228
§ 274	Latente Steuern	1228
§ 274a	Größenabhängige Erleichterungen	1271

Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

§ 275	Gliederung	1276
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen	1379
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	1384
§ 278	[aufgehoben]	1410

Vierter Titel. [aufgehoben]

Fünfter Titel. Anhang

§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	1410
§ 285	Sonstige Pflichtangaben	1457
§ 286	Unterlassen von Angaben	1562
§ 287	[aufgehoben]	1572
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen	1572

Sechster Titel. Lagebericht

§ 289	Inhalt des Lageberichts	1577
§ 289a	Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	1617
§ 289b	Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung; Befreiungen	1624
§ 289c	Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung	1679
§ 289d	Nutzung von Rahmenwerken	1713
§ 289e	Weglassen nachteiliger Angaben	1718
§ 289f	Erklärung zur Unternehmensführung	1721

Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 290	Pflicht zur Aufstellung	1753
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	1795
§ 292	Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten	1806
§ 292a	[aufgehoben]	1814

§ 293	Größenabhängige Befreiungen	1814
Zweiter Titel. Konsolidierungskreis		
§ 294	Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	1823
§ 295	aufgehoben	1832
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung	1832
Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses		
§ 297	Inhalt	1847
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	1878
§ 299	Stichtag für die Aufstellung	1893
Vierter Titel. Vollkonsolidierung		
§ 300	Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot	1902
§ 301	Kapitalkonsolidierung	1908
§ 302	aufgehoben	1989
§ 303	Schuldenkonsolidierung	1989
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse	2004
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	2027
§ 306	Latente Steuern	2040
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter	2067
Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften		
§ 308	Einheitliche Bewertung	2075
§ 308a	Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen	2083
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags	2102
Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung		
§ 310	Anteilmäßige Konsolidierung	2110
Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen		
§ 311	Definition. Befreiung	2124
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	2135
Achter Titel. Konzernanhang		
§ 313	Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz	2160
§ 314	Sonstige Pflichtangaben	2178
Neunter Titel. Konzernlagebericht		
§ 315	Inhalt des Konzernlageberichts	2205
§ 315a	Ergänzende Vorschriften für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	2218
§ 315b	Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernerkklärung; Befreiungen	2221
§ 315c	Inhalt der nichtfinanziellen Konzernerkklärung	2229
§ 315d	Konzernerklärung zur Unternehmensführung	2231
Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards		
§ 315e	Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards	2234
Dritter Unterabschnitt. Prüfung		
§ 316	Pflicht zur Prüfung	2240
§ 316a	Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse	2263
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung	2267
§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers	2302
§ 319	Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe	2362
§ 319a	[aufgehoben]	2394
§ 319b	Netzwerk	2394
§ 320	Vorlagepflicht. Auskunftsrecht	2400

Inhaltsverzeichnis

§ 321 Prüfungsbericht	2416
§ 321a Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	2441
§ 322 Bestätigungsvermerk	2454
§ 323 Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers	2482
§ 324 Prüfungsausschuss	2535
§ 324a Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a	2568

Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch die das Unternehmensregister führende Stelle

§ 325 Offenlegung	2570
§ 325a Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland	2589
§ 326 Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleinstkapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2595
§ 327 Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2604
§ 327a Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften	2607
§ 328 Form, Format und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung	2609
§ 329 Prüfungs- und Unterrichtungspflicht der das Unternehmensregister führenden Stelle	2627

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330 Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften	2632
---	------

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder

Erster Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften

§ 331 Unrichtige Darstellung	2640
§ 331a Unrichtige Versicherung	2711
§ 332 Verletzung der Berichtspflicht	2721
§ 333 Verletzung der Geheimhaltungspflicht	2740
§ 333a Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen	2760
§ 334 Bußgeldvorschriften	2767

Zweiter Titel. Ordnungsgelder

§ 335 Festsetzung von Ordnungsgeld; Verordnungsermächtigungen	2796
§ 335a Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld; Rechtsbeschwerde; Verordnungsermächtigung	2844

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

§ 335b Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	2854
§ 335c Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle	2858

Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

§ 336 Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	2860
§ 337 Vorschriften zur Bilanz	2876
§ 338 Vorschriften zum Anhang	2881
§ 339 Offenlegung	2884

Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für bestimmte Unternehmen

Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute, Finanzdienstleistungsinstitute, Wertpapierinstitute, Zahlungsinstitute und E-Geld-Institute

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 340 Anwendungsbereich	2889
-------------------------------	------

Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß

§ 340a Anzuwendende Vorschriften	2904
--	------

§ 340b Pensionsgeschäfte	2938
§ 340c Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung und zum Anhang	2951
§ 340d Fristengliederung	2959
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	
§ 340e Bewertung von Vermögensgegenständen	2965
§ 340f Vorsorge für allgemeine Bankrisiken	2995
§ 340g Sonderposten für allgemeine Bankrisiken	3002
Vierter Titel. Währungsumrechnung	
§ 340h Währungsumrechnung	3008
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß	
§ 340i Pflicht zur Aufstellung	3015
§ 340j Einzubeziehende Unternehmen	3040
Sechster Titel. Prüfung	
§ 340k Prüfung	3041
Siebenter Titel. Offenlegung	
§ 340l Offenlegung	3056
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	
§ 340m Strafvorschriften	3063
§ 340n Bußgeldvorschriften	3066
§ 340o Festsetzung von Ordnungsgeld	3074
Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds	
Erster Titel. Anwendungsbereich	
§ 341 Anwendungsbereich	3075
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht	
§ 341a Anzuwendende Vorschriften	3078
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	
§ 341b Bewertung von Vermögensgegenständen	3083
§ 341c Namenschuldverschreibungen, Hypothekendarlehen und andere Forderungen	3102
§ 341d Anlagestock der fondsgebundenen Lebensversicherung	3104
Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen	
§ 341e Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	3106
§ 341f Deckungsrückstellung	3118
§ 341g Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle	3126
§ 341h Schwankungsrückstellung und ähnliche Rückstellungen	3133
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht	
§ 341i Aufstellung, Fristen	3137
§ 341j Anzuwendende Vorschriften	3139
Sechster Titel. Prüfung	
§ 341k [Prüfung]	3145
Siebenter Titel. Offenlegung	
§ 341l [Offenlegung]	3153
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	
§ 341m Strafvorschriften	3157

Inhaltsverzeichnis

§ 341n Bußgeldvorschriften	3158
§ 341o Festsetzung von Ordnungsgeld	3167
§ 341p Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf Pensionsfonds	3168

Dritter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors

Erster Titel. Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen

§ 341q Anwendungsbereich	3168
§ 341r Begriffsbestimmungen	3172

Zweiter Titel. Zahlungsbericht, Konzernzahlungsbericht und Offenlegung

§ 341s Pflicht zur Erstellung des Zahlungsberichts; Befreiungen	3180
§ 341t Inhalt des Zahlungsberichts	3182
§ 341u Gliederung des Zahlungsberichts	3186
§ 341v Konzernzahlungsbericht; Befreiung	3192
§ 341w Offenlegung	3196

Dritter Titel. Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder

§ 341x Bußgeldvorschriften	3199
§ 341y Ordnungsgeldvorschriften	3202

Vierter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für bestimmte umsatzstarke multinationale Unternehmen und Konzerne

Erster Titel. Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen

§ 342 Anwendungsbereich	3205
§ 342a Begriffsbestimmungen	3215

Zweiter Titel. Pflicht zur Ertragsteuerinformationsberichterstattung

§ 342b Unverbundene Unternehmen mit Sitz im Inland	3217
§ 342c Oberste Mutterunternehmen mit Sitz im Inland	3220
§ 342d Tochterunternehmen mit Sitz im Inland von obersten Mutterunternehmen mit Sitz in einem Drittstaat	3223
§ 342e Inländische Zweigniederlassungen unverbundener Unternehmen mit Sitz in einem Drittstaat	3227
§ 342f Inländische Zweigniederlassungen verbundener Unternehmen mit Sitz in einem Drittstaat	3230

Dritter Titel. Einzubeziehende Unternehmen; Inhalt und Form des Ertragsteuerinformationsberichts

§ 342g Einzubeziehende Unternehmen	3234
§ 342h Pflichtangaben	3235
§ 342i Länderbezogener Ausweis der Angaben	3239
§ 342j Währung	3241
§ 342k Weglassen nachteiliger Angaben	3242
§ 342l Formblatt; maschinenlesbares elektronisches Format	3245

Vierter Titel. Offenlegung und Veröffentlichung

§ 342m Offenlegung im Unternehmensregister	3246
§ 342n Veröffentlichung auf der Internetseite der Gesellschaft	3250

Fünfter Titel. Bußgeldvorschriften; Ordnungsgelder

§ 342o Bußgeldvorschriften	3254
§ 342p Ordnungsgelder	3257

Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat

§ 342q Privates Rechnungslegungsgremium	3260
§ 342r Rechnungslegungsbeirat	3274

Abschlussprüfungs-VO (VO (EU) Nr. 537/2014)

Titel I. Gegenstand, Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen

Artikel 1	Gegenstand	3278
Artikel 2	Anwendungsbereich	3280
Artikel 3	Begriffsbestimmungen	3286

Titel II. Bedingungen für die Durchführung von Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse

Artikel 4	Prüfungshonorare	3295
Artikel 5	Verbot der Erbringung von Nichtprüfungsleistungen	3319
Artikel 6	Vorbereitung auf die Abschlussprüfung und Beurteilung der Gefährdungen für die Unabhängigkeit	3349
Artikel 7	Unregelmäßigkeiten	3357
Artikel 8	Auftragsbegleitende Qualitätssicherungsprüfung	3364
Artikel 9	Internationale Prüfungsstandards	3377
Artikel 10	Bestätigungsvermerk	3380
Artikel 11	Zusätzlicher Bericht an den Prüfungsausschuss	3390
Artikel 12	Bericht an die für die Beaufsichtigung von Unternehmen von öffentlichem Interesse zuständigen Behörden	3404
Artikel 13	Transparenzbericht	3412
Artikel 13a	Zugänglichkeit von Informationen im zentralen europäischen Zugangsportale [Kommentierung folgt im beck-online.GROSSKOMMENTAR zum Bilanzrecht]	3420
Artikel 14	Informationspflicht gegenüber den zuständigen Behörden	3421
Artikel 15	Aufbewahrungspflichten	3424

Titel III. Bestellung von Abschlussprüfern oder Prüfungsgesellschaften durch Unternehmen von öffentlichem Interesse

Artikel 16	Bestellung von Abschlussprüfern oder Prüfungsgesellschaften	3426
Artikel 17	Laufzeit des Prüfungsmandats	3441
Artikel 18	Übergabeakte	3454
Artikel 19	Abberufung und Rücktritt von Abschlussprüfern oder Prüfungsgesellschaften ..	3458

Titel IV. Beaufsichtigung der Tätigkeit von Abschlussprüfern und Prüfungsgesellschaften bei der Durchführung einer Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse (in Auszügen kommentiert)

Kapitel IV. Zusammenarbeit mit Behörden aus Drittländern und mit internationalen Organisationen und Stellen (in Auszügen kommentiert)

Artikel 41	Übergangsbestimmungen	3460
Artikel 42	Einzelstaatliche Vorkehrungen	3463
Artikel 43	Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG	3464
Artikel 44	Inkrafttreten	3465

Publizitätsgesetz – PubLG

Kommentierung folgt im beck-online.GROSSKOMMENTAR zum Bilanzrecht	3465
---	------

Sachverzeichnis	3467
------------------------------	------