

# Drittes Buch. Handelsbücher §§ 238-342r HGB

5. Auflage 2024  
ISBN 978-3-406-75844-7  
C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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](https://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](https://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

# **Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch**

herausgegeben von

**Dr. Ingo Drescher**

Vorsitzender Richter am Bundesgerichtshof a.D., Karlsruhe  
Honorarprofessor an der Universität Tübingen

**Dr. Dr. h.c. mult. Werner F. Ebke, LL.M.**

o. Professor em. und Geschäftsführender Direktor des Instituts für deutsches und europäisches  
Gesellschafts- und Wirtschaftsrecht an der Universität Heidelberg

**Dr. Dr. h.c. Dr. h.c. Holger Fleischer, LL.M.**

Direktor des Max-Planck-Instituts für ausländisches und internationales Privatrecht, Hamburg  
Affiliate Professor der Bucerius Law School, Hamburg

**Dr. Dr. h.c. mult. Karsten Schmidt**

o. Professor em. an der Universität Bonn  
Professor der Bucerius Law School, Hamburg

**Band 4**

**Drittes Buch. Handelsbücher**

**§§ 238–342r HGB**

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## **Die einzelnen Bände des Münchener Kommentars zum HGB**

---

- Band 1: Erstes Buch. Handelsstand  
§§ 1–104a
- Band 2: Zweites Buch. Handelsgesellschaften und stille Gesellschaft  
Erster Abschnitt. Offene Handelsgesellschaft  
Zweiter Abschnitt. Kommanditgesellschaft  
§§ 105–229  
Konzernrecht der Personengesellschaften
- Band 3: Zweites Buch. Handelsgesellschaften und stille Gesellschaft  
Dritter Abschnitt. Stille Gesellschaft  
§§ 230–237
- Band 4: Drittes Buch. Handelsbücher  
§§ 238–342r
- Band 5: Viertes Buch. Handelsgeschäfte  
§§ 343–406, CISG
- Band 6: Bankvertragsrecht, Recht des Zahlungsverkehrs, Kapitalmarkt- und Wertpapiergeschäft, Ottawa-Übereinkommen über Internationales Factoring
- Band 7: Transportrecht  
§§ 407–619

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch

## Band 4 Drittes Buch. Handelsbücher §§ 238–342r HGB

Redakteur

**Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke, LL.M.**

o. Professor em. und Geschäftsführender Direktor des Instituts für deutsches und europäisches  
Gesellschafts- und Wirtschaftsrecht an der Universität Heidelberg

5. Auflage 2024

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



Zitiervorschlag:  
MüKoHGB/Bearbeiter HGB § ... Rn. ...

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

ISBN 978 3 406 3 406 75844 7

© 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: Druckerei C.H. Beck Nördlingen



[chbeck.de/nachhaltig](http://chbeck.de/nachhaltig)

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 Werks  
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

## Die Bearbeiterinnen und Bearbeiter des vierten Bandes

---

*Dr. Dr. h. c. Wolfgang Ballwieser*

em. Professor an der Universität München

*Dr. Hans-Joachim Böcking*

em. Professor an der Goethe-Universität Frankfurt am Main

unter Mitarbeit von Michael Bär, Wirtschaftsprüfer, Frankfurt am Main; Klaus Kögler, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Frankfurt am Main; Dr. Anja Morawietz, Wirtschaftsprüfer, Professorin an der Technischen Hochschule Nürnberg; Gero Wiechens, Wirtschaftsprüfer, Frankfurt am Main; Markus Winner, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Frankfurt am Main

*Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke, LL.M. (UC Berkeley)*

em. Professor und Geschäftsführender Direktor des Instituts für deutsches und europäisches Gesellschafts- und Wirtschaftsrecht an der Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg

*Dr. Oliver Fehrenbacher*

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

*Dr. Thomas M. Fischer*

Professor an der Universität Erlangen-Nürnberg

*Dr. Rolf Uwe Fülber*

Steuerberater, Professor an der Universität Bayreuth

*Dr. Axel Haller*

Professor an der Universität Regensburg

*Dr. Michael Hommel*

Steuerberater, Professor an der Goethe-Universität Frankfurt am Main

unter Mitarbeit von Carsten Conrad, M.Sc., Wissenschaftlicher Mitarbeiter an der Goethe-Universität Frankfurt am Main; Christian Conrad, M.Sc., Wissenschaftlicher Mitarbeiter an der Goethe-Universität Frankfurt am Main; Dr. Florian Kiy, Frankfurt am Main; Dr. Tessa Kunkel, Kopenhagen; Dr. Sabine Löw, Frankfurt am Main; Dr. Anja Morawietz, Wirtschaftsprüferin, Professorin an der Technischen Hochschule Nürnberg; Dominik Schall, M.Sc., Frankfurt am Main; Dr. Oliver Schulte, Frankfurt am Main; Noellè-Alicia Stein, M.Sc., Wissenschaftliche Mitarbeiterin an der Goethe-Universität Frankfurt am Main; Dr. Nicholas Zeitler, Steuerberater, Frankfurt am Main; Dr. Theresa Zick, München

*Dr. Peter Kajüter*

Professor an der Universität Münster

*Dr. Max Klinger*

Rechtsanwalt in Stuttgart und Schorndorf

*Dr. Sven Morich*

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Professor an der University of Europe for Applied Sciences, Berlin

## **Bearbeiterinnen und Bearbeiter**

*Dr. Boris P. Paal, M.Jur. (Oxford)*

Professor an der Technischen Universität München School of Social Sciences and Technology

*Dr. Christina Palmes*

Rechtsanwältin, München

*Dr. Bernhard Pellens*

Professor an der Ruhr-Universität Bochum

*Dr. Dieter Pfaff*

Professor an der Universität Zürich

*Dr. Dörte Poelzig, M.Jur. (Oxford)*

Professorin an der Universität Hamburg

*Dr. Günter Reiner*

Professor an der Helmut-Schmidt-Universität Hamburg, Richter am Hanseatischen Oberlandesgericht a.D.

*Dipl.-Kfm. Günter Spanier*

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Köln

*Dr. Nicolas Traut, LL.M. (Columbia), M.Sc. (Oxford)*

Research Fellow am Oxford University Centre for Business Taxation

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Verzeichnis der ausgeschiedenen und teilweise ausgeschiedenen Bearbeiterinnen und Bearbeiter

---

- Prof. Dr. Axel Beater:* §§ 264–278: 1. Aufl. 2001
- Prof. Dr. Andreas Barckow:* §§ 341q–341w: 4. Aufl. 2020
- Klaus Becker:* Vor § 340, § 340, 340b–340d, 340h–340l: 3. Aufl. 2013 (jeweils in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Thomas Berndt:* § 341a: 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013, 4. Aufl. 2020 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Dr. Birka Benecke:* §§ 340e Rn. 61–114, 340h, 340i, 340j Rn. 94–119: 1. Aufl. 2001 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Christoph Bonin:* §§ 341e, 340i: 3. Aufl. 2013 (jeweils in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Walther Busse von Colbe:* § 315a aF: 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013
- Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke:* §§ 342, 342a: 1. Aufl. 2008, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; §§ 342b–342e: 2. Aufl. 2008
- Dr. Karin Feist:* Vor § 341, §§ 341, 341k: 3. Aufl. 2013 (jeweils in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Prof. Dr. Rolf Uwe Füllbier/Prof. Dr. Bernhard Pellens:* §§ 313, 314: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008
- Prof. Dr. Marius Gros:* Vor § 340f, §§ 340f, 340g: 3. Aufl. 2013, 4. Aufl. 2020 (jew. in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans Joachim Böcking und Dr. Farhood Torabian)
- Anika Hanke:* Nachtrag zum ESEF-UG: 4. Aufl. 2020 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking und Prof. Dr. Werner F. Ebke)
- Dr. Jochen Haußer:* §§ 265, 266, 268, 269 aF, 273, 274a–278: 2. Aufl. 2008; 3. Aufl. 2013 (jeweils in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Günter Reiner)
- Iris Helke:* Vor § 340, §§ 340, 340a–340d, 340h–340l: 3. Aufl. 2013 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Prof. Dr. Michael Hommel:* Vor § 341: 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013, 4. Aufl. 2020: Dieser Vorparagraph ist entfallen.
- Timo Klees:* §§ 341i, 341k: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Dr. Tessa Kunkel:* § 341: 4. Aufl. 2020 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Prof. Dr. Knut Lange:* §§ 279–288: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008; § 289a: 3. Aufl. 2013; § 289: 4. Aufl. 2020
- Prof. Dr. Edgar Löw:* Vor §§ 340–340o, §§ 340–340o: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Karsten Nowak:* §§ 340f, 340g, 340i, 340j Rn. 1–75, 120–122: 1. Aufl. 2001 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Iris Oldenburger:* Vor §§ 340–340o, §§ 340–340e Rn. 1–60, §§ 340i, 340j Rn. 76–93: 1. Aufl. 2001 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Christian Orth:* § 340k (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Prof. Dr. Dieter Pfaff:* § 302: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013
- Dr. Denise Pauly-Grundmann: (ehem. Pauly)* Vor § 341, § 341: 2. Aufl. 2008; 3. Aufl. 2013, 4. Aufl. 2020 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Dr. Dietrich Quedenfeld:* §§ 331–335 Anh: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; Vor § 331: 3. Aufl. 2013; §§ 335a, 335b: 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; Vor §§ 340m–340o, §§ 340m–340o: 1. Aufl. 2001; 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; Vor § 341m, §§ 341m–341o: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013; § 341p: 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013
- Stefanie Schmitz:* §§ 341j, 341l: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)

## Verzeichnis der ausgeschiedenen Bearbeiterinnen und Bearbeiter

- Dr. Muriel Schulte (ehem. Benkel):* §§ 341j, 341l: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel); § 341e: 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013, 4. Aufl. 2020 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Dr. Caroline Sittmann-Haury:* § 340c: 1. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Dr. Farhood Torabian:* § 340e, Vor § 340f, §§ 340f, 340g: 3. Aufl. 2013; Vor § 340f, §§ 340f, 340g: 4. Aufl. 2020 (jew. in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking und Prof. Dr. Marius Gros)
- Dr. Theresa Ummenhofer:* §§ 341a, 341e: 4. Aufl. 2020 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Dr. Gabriele Wanitschek-Klein:* § 340l: 1. Aufl. 2001 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Prof. Dr. Barbara E. Weissenberger:* §§ 305, 306: 1. Aufl. 2001, 2. Aufl. 2008, 3. Aufl. 2013
- Stefan Wittmann:* § 341a: 3. Aufl. 2013 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Gottfried Wohlmannstetter:* Vor §§ 340–340o, §§ 340–340o: 2. Aufl. 2008 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking)
- Andreas Wölsiffer:* §§ 340b–340d, 340l: 4. Aufl. 2020 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking und Michael Bär)
- Dr. Nicholas Zeitler:* Vor § 341, §§ 341c, 341h: 4. Aufl. 2020 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)
- Dr. Theresa Zick:* §§ 341k, 341l: 4. Aufl. 2020 (in Zusammenarbeit mit Prof. Dr. Michael Hommel)

## Im Einzelnen haben bearbeitet

Vor § 238, §§ 238–263 ..... §§ 264–278 ..... §§ 279–288 ..... § 289 ..... §§ 289a–289f ..... Vor § 290, §§ 290–293 ..... §§ 294–296 ..... §§ 297–301 ..... §§ 303, 304 .....  § 305 ..... § 306 ..... §§ 307–309 ..... §§ 310–312 .....  §§ 313, 314 ..... §§ 315, 315a .....  §§ 315b–315d ..... § 315e ..... Vor § 316, §§ 316–324a ..... §§ 325–330 ..... Vor §§ 331 ff., §§ 331–335c ..... Vor § 336, §§ 336–339 ..... Vor §§ 340–340o .....  §§ 340, 340a, 340e .....  § 340b, 340h .....  §§ 340c, 340d, 340l ..... Vor §§ 340f, 340g, §§ 340f, 340g, 340i, 340j .....  § 340k .....  Vor §§ 340m ff., §§ 340m–340o ..... § 341 ..... § 341a ..... § 341b ..... § 341c .....  § 341d .....  § 341e ..... § 341f .....	Prof. em. Dr. Dr. h. c. Wolfgang Ballwieser Prof. Dr. Günter Reiner Prof. Dr. Dörte Poelzig Dr. Christina Palmes Prof. Dr. Peter Kajüter Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher Prof. Dr. Dieter Pfaff Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher Prof. Dr. Thomas M. Fischer/Prof. Dr. Axel Hal- ler Prof. Dr. Boris P. Paal Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher Prof. Dr. Bernhard Pellens/Prof. Dr. Rolf Uwe Fülbier Prof. Dr. Dörte Poelzig Prof. Dr. Rolf Uwe Fülbier/Prof. Dr. Bernhard Pellens Prof. Dr. Peter Kajüter Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher Prof. em. Dr. Dr. h. c. mult. Werner F. Ebke Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher Dr. Max Klinger Günter Spanier Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Michael Bär/ Prof. Dr. Anja Morawietz Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Michael Bär/ Prof. Dr. Anja Morawietz Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Markus Win- ner/Michael Bär Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Gero Wiechens Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Gero Wie- chens/Markus Winner Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking/Markus Win- ner/Klaus Kögler Dr. Max Klinger Prof. Dr. Michael Hommel Prof. Dr. Michael Hommel Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Florian Kiy Prof. Dr. Michael Hommel/Prof. Dr. Anja Mora- wietz Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Nicholas Zeit- ler/Carsten Conrad Prof. Dr. Michael Hommel Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Nicholas Zeit- ler/Christian Conrad
--	---

## Im Einzelnen haben bearbeitet

§ 341g .....	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Oliver Schulte/ Theresa Zick
§ 341h .....	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Sabine Löw/ Dominik Schall
§ 341i .....	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Tessa Kunkel/ Noellè-Alicia Stein
§ 341j .....	Prof. Dr. Michael Hommel/Dr. Florian Kiy/ Noellè-Alicia Stein
§ 341k .....	Prof. Dr. Michael Hommel/Carsten Conrad
§ 341l .....	Prof. Dr. Michael Hommel/Christian Conrad
Vor §§ 341m ff., §§ 341m–341p .....	Dr. Max Klinger
§§ 341q–341w .....	Dr. Sven Morich
§§ 341x, 341y .....	Dr. Max Klinger
§§ 342–342n .....	Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher/Dr. Nicolas Traut
§§ 342o, 342p .....	Dr. Max Klinger
§§ 342q–342r .....	Prof. Dr. Boris P. Paal

  
beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Vorwort

Das Recht der Rechnungslegung, Abschlussprüfung und Publizität gehört auch nach dem Erscheinen der Voraufgabe zu den dynamischsten Rechtsgebieten des deutschen, europäischen und internationalen Handels- und Wirtschaftsrechts. Einschneidende Änderungen bewirkt vor allem das Gesetz zur Stärkung der Finanzmarktintegrität (FISG) vom 3.6.2021 (BGBl. 2021 I 1534), mit dem der deutsche Gesetzgeber versucht, den Wirecard-Fall aufzuarbeiten. Das FISG dient u.a. der Umsetzung als vordringlich empfundener Maßnahmen zur Wiederherstellung und dauerhaften Stärkung des Vertrauens in den deutschen Finanzmarkt, insbesondere zur Verhinderung von Bilanzmanipulationen, zur Stärkung der Bilanzkontrolle mit erweiterten Prüfungs-, Auskunfts- und Informationsrechten der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin), zur weiteren Regulierung der Abschlussprüfung, zur Änderung der Regeln der externen Rotation sowie zur Verschärfung der zivilrechtlichen Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers und zu Anpassungen im Bilanzstrafrecht. Das Gesetz vom 19.6.2023 zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2021/2101 im Hinblick auf die Offenlegung von Ertragsteuerinformationen durch bestimmte Unternehmen und Zweigniederlassungen sowie zur Änderung des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes und des Pflichtversicherungsgesetzes (BGBl. 2023 Nr. 154) verpflichtet bestimmte umsatzstarke multinational tätige Unternehmen und Konzerne, jährlich einen Ertragsteuerinformationsbericht zu erstellen und offenzulegen (§§ 342 ff. HGB). Der Bericht enthält unter anderem länderbezogene Angaben zu Erträgen, Vorsteuerergebnissen und Steuern. Der Abschlussprüfer hat zu prüfen, ob der Bericht des Vorjahres offengelegt wurde. Das Gesetz zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie (DiRUG) vom 5.7.2021 (BGBl. 2021 I 3338) dreht das bisher in Deutschland geltende System um, wonach die Unterlagen der Rechnungslegung zunächst bei dem Betreiber des Bundesanzeigers einzureichen und im Bundesanzeiger bekannt zu machen waren und erst danach vom Betreiber des Bundesanzeigers an das Unternehmensregister übermittelt wurden. Zukünftig erfolgt die Übermittlung von Rechnungslegungsunterlagen und Unternehmensberichten direkt an das Unternehmensregister. Amtliches Übermittlungsformat für die Offenlegung ist nach dem DiRUG das XML-Format. Eine Einreichung in anderen Formaten (wie zB Word, PDE, Excel) bleibt über die Publikations-Plattform jedoch weiterhin möglich.

Art. 13 des Gesetzes zur Stärkung der Aufsicht bei Rechtsdienstleistungen und zur Änderung weiterer Vorschriften vom 10.3.2023 (BGBl. 2023 I Nr. 64) hat den § 335 Abs. 2 Satz 3 HGB geändert. Das Gesetz zur Ergänzung und Änderung der Regelungen für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen an Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst (FüPoG II) vom 7.8.2021 (BGBl. 2021 I 3311) novelliert die §§ 289f, 334, 340a, 340n und 341n HGB. Art. 10 des Fondsstandortgesetzes (FoStoG) vom 3.6.2021 (BGBl. 2021 I 1498) hat die §§ 285, 290 und 314 HGB geändert. Und schließlich ergänzt das Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/2034 über die Beaufsichtigung von Wertpapierinstituten (WpIGEG) vom 12.5.2021 (BGBl. 2021 I 990) den bereits bestehenden nationalen und europäischen Regulierungsrahmen für Wertpapierinstitute. Betroffen sind u.a. die §§ 330, 335, 340, 340m, 340n und 340o HGB. Die genannten Gesetze haben auch Änderungen von Gesetzen außerhalb des HGB, zB der WPO, zur Folge. Besondere Hervorhebung verdienen darüber hinaus die zahlreichen Änderungen der Abschlussprüfungsstandards nationaler und internationaler Institutionen, allen voran die ISA [DE] und IDW PS sowie IDW PH. Diese Verlautbarungen sind zwar keine verbindlichen Rechtsnormen und binden insbesondere nicht die Gerichte bei der Auslegung und Konkretisierung der Pflicht des Jahresabschlussprüfers zur gewissenhaften und unparteiischen Prüfung. Als Standards, die in einem geordneten Verfahren entwickelt worden sind, die fachliche Meinung des Berufsstands wiedergeben und die Mitglieder des IDW binden, sind sie in der

## Vorwort

Praxis aber eine wichtige Entscheidungsquelle und Entscheidungshilfe, die kraft sachlicher Überzeugung wirken („persuasive, but not conclusive evidence“). Dagegen läuft § 317 Abs. 5 HGB nach wie vor leer, da die EU-Kommission die International Standards on Auditing (ISA) bisher nicht angenommen hat. Geändert wurden ferner einige Bestimmungen betreffend die strafrechtliche Sanktionierung der Verletzung von Rechnungslegungs-, Prüfungs- oder Publizitätsvorschriften. Nicht zuletzt wurden die Ausführungen zum Internationalen Privatrecht der zivilrechtlichen Haftung des Abschlussprüfers gegenüber der geprüften Gesellschaft und Dritten aktualisiert.

Band 4 des Münchener Kommentars zum HGB ist wie schon die Voraufgaben von Interdisziplinarität geprägt. Denn in der Rechnungslegung, Abschlussprüfung und Publizität wirken die Rechts- und Wirtschaftswissenschaften zusammen. Demgemäß setzt sich das Autorenteam in bewährter Weise aus Juristen und Ökonomen zusammen. Das Werk verarbeitet nicht nur die oben aufgeführten gesetzlichen Entwicklungen bis September 2023, sondern auch Rechtsprechung nationaler Gerichte sowie des EuGH. Besonderes Augenmerk liegt außerdem auf der einschlägigen juristischen wie wirtschaftswissenschaftlichen Literatur. Die Herausgeber sowie die Autorinnen und Autoren hoffen, mit der vorliegenden Neuauflage der Wissenschaft und Praxis ein Werk in die Hand zu legen, das Wege für das Erkennen, Strukturieren und Lösen von Fragen auf den Gebieten der Rechnungslegung, der Abschlussprüfung und der Publizität weist und sich auch in der Alltagsarbeit bewährt.

Die Herausgeber danken Frau Anna von Bonhorst und Frau Nelly Altmeyer vom Verlag C.H. Beck für die wie immer kompetente und verlässliche redaktionelle Betreuung der Manuskripte, der Korrektur sowie der Drucklegung. Unser Dank gebührt ferner Herrn stud. iur. Manuel Rothe, Mitarbeiter von Prof. Dr. Boris P. Paal, M.Jur. (Oxford), Chair for Law and Regulation of the Digital Transformation, TU München School of Social Sciences and Technology, für seine tatkräftige und sachkundige Mitwirkung bei der Erstellung des Sachverzeichnisses.

Hamburg und Heidelberg, im Oktober 2023

Die Herausgeber  
Karsten Schmidt  
Werner F. Ebke

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

---

	§§	Seite
Verzeichnis der Abkürzungen .....		XVII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur .....		LXIX

## Handelsgesetzbuch

### Drittes Buch. Handelsbücher

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute .....	238–263	10
Erster Unterabschnitt. Buchführung, Inventar .....	238–241a	10
Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß .....	242–256a	36
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften .....	242–245	36
Zweiter Titel. Ansatzvorschriften .....	246–251	64
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften .....	252–256a	150
Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage .....	257–261	233
Vierter Unterabschnitt. Landesrecht .....	262, 263	239
Zweiter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haf- tung) sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaf- ten .....	264–335c	240
Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaft und Lagebericht .....	264–289f	240
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften .....	264–265	240
Zweiter Titel. Bilanz .....	266–274a	382
Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung .....	275–278	636
Vierter Titel. (weggefallen) .....	279–283	737
Fünfter Titel. Anhang .....	284–288	738
Sechster Titel. Lagebericht .....	289–289f	920
Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebe- richt .....	290–315e	1007
Erster Titel. Anwendungsbereich .....	290–293	1028
Zweiter Titel. Konsolidierungskreis .....	294–296	1078
Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses .....	297–299	1108
Vierter Titel. Vollkonsolidierung .....	300–307	1143
Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften .....	308–309	1278
Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung .....	310	1319
Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen .....	311, 312	1339
Achter Titel. Konzernanhang .....	313, 314	1382
Neunter Titel. Konzernlagebericht .....	315–315d	1444
Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rech- nungslegungsstandards .....	315e	1496
Dritter Unterabschnitt. Prüfung .....	316–324a	1506

# Inhaltsverzeichnis

	§§	Seite
Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch die das Unternehmensregister führende Stelle ...	325–329	2040
Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsmächtigung für Formblätter und andere Vorschriften .....	330	2139
Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder .....	331–335c	2147
Erster Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften .....	331–334	2165
Zweiter Titel. Ordnungsgelder .....	335, 335a	2257
Dritter Titel. Gemeinsame Vorschriften für Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldverfahren .....	335b, 335c	2284
Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften .....	336–339	2286
Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige .....	340–342p	2353
Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute, Finanzdienstleistungsinstitute, Wertpapierinstitute, Zahlungsinstitute und E-Geld-Institute .....	340–340o	2353
Erster Titel. Anwendungsbereich .....	340	2360
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß .....	340a–340d	2369
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften .....	340e–340g	2449
Vierter Titel. Währungsumrechnung .....	340h	2502
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß .....	340i, 340j	2514
Sechster Titel. Prüfung .....	340k	2548
Siebenter Titel. Offenlegung .....	340l	2564
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder .....	340m–340o	2572
Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds ..	341–341p	2587
Erster Titel. Anwendungsbereich .....	341	2587
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht .....	341a	2603
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften .....	341b–341d	2619
Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen .....	341e–341h	2663
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht .....	341i, 341j	2734
Sechster Titel. Prüfung .....	341k	2753
Siebenter Titel. Offenlegung .....	341l	2765
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder .....	341m–341p	2769
Dritter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors .....	341q–341y	2782
Erster Titel. Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen ....	341q, 341r	2783
Zweiter Titel. Zahlungsbericht, Konzernzahlungsbericht und Offenlegung .....	341s–341w	2790
Dritter Titel. Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder .....	341x, 341y	2802
Vierter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für bestimmte umsatzstarke multinationale Unternehmen und Konzerne .....	342–342p	2807
Erster Titel. Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen ....	342, 342a	2807

## Inhaltsverzeichnis

	§§	Seite
Zweiter Titel. Pflicht zur Ertragsteuerinformationsberichterstattung .....	342b–342f	2823
Dritter Titel. Einzubeziehende Unternehmen; Inhalt und Form des Ertragsteuerinformationsberichts ....	342g–342l	2858
Vierter Titel. Offenlegung und Veröffentlichung .....	342m, 342n	2883
Fünfter Titel. Bußgeldvorschriften; Ordnungsgelder .....	342o, 342p	2894
Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium. Rechnungslegungsbeirat .....	342q, 342r	2902
Sachverzeichnis .....		2919