

# Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz: BilMoG

Gesetze, Materialien, Erläuterungen

von

Dr. Corinna Boecker, Prof. Dr. Gerrit Brösel, Kai Peter Künkele, Peter Künkele, Prof. Dr. Heinz Kußmaul, PD Dr. Torsten Mindermann, Karl Petersen, Matthias Roth, Prof. Dr. Gerd Waschbusch, Christian Zwirner, Matthias Forschhammer, Matthias Froschhammer, Sebastian Gräbe, Prof. Dr. Claus Koss, Prof. Dr. Stephan Meyering

1. Auflage

[Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz: BilMoG – Boecker / Brösel / Künkele / et al.](#)

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

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#) – [Betriebswirtschaft](#) – [Wirtschaft](#)



Verlag C.H. Beck München 2009

Verlag C.H. Beck im Internet:

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

ISBN 978 3 406 58457 2

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	XI
Literaturverzeichnis .....	XXVII

### Teil I. Gesetzestexte

<b>1. Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Handelsgesetzbuch (konsolidierte Fassung) .....</b>	<b>63</b>

### Teil II. Materialien

<b>1. Begründung des Regierungsentwurfs (Allgemeiner Teil) .....</b>	<b>159</b>
I. Überblick; Zielsetzung und Notwendigkeit .....	159
II. Modernisierung .....	160
1. Ausgangslage .....	160
a) Internationale Entwicklungen .....	160
b) Europäische Entwicklungen .....	160
c) Nationale Entwicklungen .....	161
2. Gegenwärtige Lage .....	161
3. Folgerungen .....	163
a) Handelsrechtlicher Jahresabschluss .....	163
b) Handelsrechtlicher Konzernabschluss .....	164
4. Die Modernisierungsmaßnahmen im Einzelnen .....	164
a) Allgemeines .....	164
b) Handelsrechtlicher Jahresabschluss .....	165
c) Handelsrechtlicher Konzernabschluss .....	169
d) Sonstiges .....	170
III. Umsetzung von EU-Rechtsakten .....	172
1. Abänderungsrichtlinie .....	172
2. Abschlussprüferrichtlinie .....	173
IV. Übersicht umgesetzter Vorschriften .....	175
V. Steuerliche Auswirkungen .....	177
VI. Finanzielle Auswirkungen .....	177
1. Finanzielle Auswirkungen auf die öffentlichen Haushalte .....	177
2. Sonstige Kosten .....	177
3. Bürokratiekosten .....	177
a) Zusammenfassende Betrachtung .....	177
b) Zu den einzelnen Punkten der Änderung der Informationspflichten .....	178
VII. Gesetzesfolgen .....	184
VIII. Gesetzgebungskompetenz des Bundes .....	185
<b>2. Begründung des Regierungsentwurfs (Besonderer Teil) .....</b>	<b>186</b>
<b>3. Stellungnahme des Bundesrates und Gegenäußerung der Bundesregierung .</b>	<b>318</b>
a) Stellungnahme des Bundesrates .....	318
b) Gegenäußerung der Bundesregierung .....	328
<b>4. Begründung des Rechtsausschusses .....</b>	<b>335</b>
1. Allgemeines .....	335
2. Zu den einzelnen Vorschriften .....	336

### Teil III. Erläuterungen

<b>I. Gesetzesentstehung</b> .....	371
1. Zielsetzung des Gesetzgebers .....	371
2. Hintergrund .....	371
3. Der Weg vom Maßnahmenkatalog zum endgültigen Gesetz .....	373
a) Der Maßnahmenkatalog .....	373
b) Der Referentenentwurf .....	373
c) Der Regierungsentwurf .....	374
d) Der Rechtsausschuss .....	376
e) Die Beschlussfassung .....	377
f) Das Gesetz .....	377
4. Rück- und Ausblick .....	377
<b>II. § 172 HGB. Umfang der Haftung des Kommanditisten gegenüber Gesellschaftsgläubigern</b> .....	378
1. Überblick .....	378
2. Analyse der Neuregelungen .....	378
3. Erstmalige Anwendung .....	378
<b>III. § 241 a HGB. Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars</b> .....	378
1. Überblick .....	378
2. Analyse der Neuregelung .....	379
a) Bisherige handelsrechtliche Buchführungspflicht von Einzelkaufleuten .....	379
b) Bisherige steuerliche Buchführungspflicht von Einzelkaufleuten .....	380
c) Auswirkungen der neuen Rechtslage .....	381
d) Würdigung der neuen Rechtslage .....	382
3. Erstmalige Anwendung .....	382
<b>IV. § 242 HGB. Pflicht zur Aufstellung</b> .....	383
1. Überblick .....	383
2. Analyse der Neuregelung .....	383
3. Erstmalige Anwendung .....	383
<b>V. § 246 HGB. Vollständigkeit; Verrechnungsverbot</b> .....	383
1. Überblick .....	383
2. Analyse von § 246 Abs. 1 HGB .....	384
a) Vollständigkeit (§ 246 Abs. 1 Satz 1 HGB) .....	384
b) Subjektive Zurechnung (§ 246 Abs. 1 Sätze 2 und 3 HGB) .....	384
c) Derivativ erworbener Geschäfts- oder Firmenwert (§ 246 Abs. 1 Satz 4 HGB) .....	385
3. Analyse von § 246 Abs. 2 HGB (Verrechnungsverbot) .....	387
4. Analyse von § 246 Abs. 3 HGB (Ansatzstetigkeit) .....	389
5. Erstmalige Anwendung .....	390
<b>VI. § 248 HGB. Bilanzierungsverbote und Wahlrechte</b> .....	390
1. Änderungen .....	390
2. Ziel .....	391
3. Wirkung .....	391
4. Folgeänderungen .....	393
5. Übergangsvorschriften .....	394
6. Kritische Würdigung .....	394
<b>VII. 249 HGB. Wegfall bestimmter Aufwandsrückstellungen</b> .....	395
1. Überblick .....	395
2. Streichung von § 249 Abs. 1 Satz 3 HGB a.F. ....	395

3. Streichung von § 249 Abs. 2 HGB a.F. ....	396
4. Übergangsrecht .....	396
5. Beispiel .....	397
<b>VIII. § 250 HGB. Rechnungsabgrenzungsposten</b> .....	398
1. Änderungen .....	398
2. Ziel .....	398
3. Wirkung .....	399
4. Folgeänderungen .....	400
5. Übergangsvorschriften .....	400
6. Kritische Würdigung .....	400
<b>IX. § 252 HGB. Allgemeine Bewertungsgrundsätze</b> .....	401
1. Änderungen .....	401
a) Vorgenommene Änderungen .....	401
b) Wesentliche diskutierte, aber nicht umgesetzte Änderungen .....	401
2. Ziel .....	401
3. Wirkung .....	401
a) Stetigkeit in Bezug auf Bewertungswahlrechte .....	401
b) Ausnahmen von der Stetigkeit .....	402
4. Folgeänderungen .....	403
5. Übergangsvorschriften .....	403
6. Kritische Würdigung .....	403
a) Vorgenommene Änderungen .....	403
b) Wesentliche diskutierte, aber nicht umgesetzte Änderungen .....	404
<b>X. § 253 HGB. Zugangs- und Folgebewertung</b> .....	405
1. Änderungen .....	405
a) Vorgenommene Änderungen .....	405
b) Wesentliche diskutierte, aber nicht umgesetzte Änderungen .....	406
2. Ziel .....	407
3. Wirkung .....	407
a) Grundsätzliche Aspekte .....	407
b) Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen .....	407
aa) Allgemeine Vorschriften .....	407
bb) Ausnahmen .....	408
c) Folgebewertung von Vermögensgegenständen .....	408
aa) Allgemeine Vorschriften .....	408
bb) Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens .....	408
cc) Besonderheiten bezüglich des entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwertes .....	411
dd) Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens .....	412
d) Bewertung von Verbindlichkeiten .....	413
aa) Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	413
bb) Besondere Bewertungsvorschriften für Rentenverpflichtungen .....	413
e) Bewertung von Rückstellungen .....	414
aa) Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	414
bb) Besondere Bewertungsvorschriften für Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr .....	416
cc) Besondere Bewertungsvorschriften für Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen oder vergleichbare langfristig fällige Verpflichtungen .....	416
4. Folgeänderungen .....	418
5. Übergangsvorschriften .....	418

6. Kritische Würdigung .....	420
a) Vorgenommene Änderungen .....	420
b) Wesentliche diskutierte, aber nicht umgesetzte Änderungen .....	423
<b>XI. § 254 HGB. Bildung von Bewertungseinheiten .....</b>	<b>424</b>
1. Zielsetzung der gesetzlichen Regelung .....	424
2. Arten von Bewertungseinheiten .....	424
3. Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten .....	425
a) Absicherungsfähige Grundgeschäfte .....	425
b) Sicherungsinstrumente .....	425
c) Vorliegen vergleichbarer Risiken .....	426
d) Messung der Wirksamkeit (Effektivität) der Sicherungsbe- ziehung .....	427
e) Durchhalteabsicht .....	428
f) Dokumentation der Sicherungsbeziehung .....	428
4. Abbildung von Bewertungseinheiten .....	429
a) Rechtsfolgen der Bildung von Bewertungseinheiten .....	429
b) Sonderfall: Antizipative Bewertungseinheiten .....	432
5. Berichterstattungspflichten im Zusammenhang mit Bewertungseinheiten .....	433
6. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften .....	433
<b>XII. § 255 HGB. Bewertungsmaßstäbe .....</b>	<b>433</b>
1. Überblick .....	433
2. Materielle Konsequenzen .....	434
3. § 255 Abs. 2 HGB Herstellungskosten .....	434
a) Überblick .....	434
b) Herstellungskosten .....	434
aa) Definition .....	434
bb) Einbeziehungspflicht der Einzelkosten .....	435
cc) Wegfall des Bewertungswahlrechts bezüglich der Gemeinkosten .....	435
dd) Angemessenheit und ähnliche Beschränkungen .....	437
c) Forschungs- und Entwicklungskosten .....	440
d) Vertriebskosten .....	440
e) Anwendung und Übergangsvorschriften .....	440
4. § 255 Abs. 2 a HGB Forschungs- und Entwicklungskosten .....	441
a) Überblick .....	441
b) Entstehen eines immateriellen Vermögensgegenstandes als Grundbedingung .....	441
c) Herstellungskosten .....	442
d) Abgrenzung von Forschung und Entwicklung .....	442
aa) Schwierigkeiten bei der Abgrenzung .....	442
bb) Forschung .....	443
cc) Entwicklung .....	443
e) § 255 Abs. 2 a HGB als vorrangige Spezialregelung? .....	443
aa) Entstehen weiterer Vermögensgegenstände .....	443
bb) Abgrenzung zu Anschaffungsvorgängen .....	444
f) Anwendung und Übergangsvorschriften .....	444
5. § 255 Abs. 4 HGB. Marktpreis als beizulegender Zeitwert für zu Handelszwecken erworbene Finanzinstrumente .....	445
a) Überblick .....	445
b) Marktpreis als beizulegender Zeitwert .....	445
aa) Vorrangige Ermittlung über den Marktpreis .....	445
bb) Marktpreis auf einem aktiven Markt .....	446

c) Andere Bewertungsmethoden (§ 255 Abs. 4 Satz 2 HGB) .....	447
d) Fortgeführte Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 255 Abs. 4 Satz 3 HGB) .....	447
e) Anwendung und Übergangsvorschriften .....	448
<b>XIII. § 256 HGB. Bewertungsvereinfachungsverfahren</b> .....	448
1. Änderungen .....	448
2. Ziel .....	448
3. Wirkung .....	449
4. Folgeänderungen .....	449
5. Erstmalige Anwendung .....	449
6. Kritische Würdigung .....	449
<b>XIV. § 256a HGB. Währungsumrechnung</b> .....	450
1. Überblick .....	450
2. Währungsumrechnung im Einzelabschluss nach § 256a HGB .....	451
a) Überblick .....	451
b) Zugangsbewertung .....	451
c) Folgebewertung .....	452
d) Behandlung von Umrechnungsdifferenzen .....	453
e) Beispiele .....	453
aa) Verbindlichkeit aus Lieferungen und Leistungen .....	453
bb) Darlehen .....	453
3. Steuerliche Folgen und Übergangsrecht .....	453
<b>XV. § 264 HGB. Pflicht zur Aufstellung</b> .....	454
1. Änderungen .....	454
2. Ziel .....	454
3. Wirkung .....	454
a) Komponenten von Einzel- und Konzernjahresabschlüssen kapitalmarktorientierter und nicht kapitalmarktorientierter Unternehmen .....	454
b) Neue Komponenten kapitalmarktorientierter Unternehmen, die nicht konzernrechnungslegungspflichtig sind, im Detail .....	456
4. Folgeänderungen .....	457
5. Erstmalige Anwendung .....	457
6. Kritische Würdigung .....	458
<b>XVI. § 264c HGB a. F. Besondere Bestimmungen für offenen Handels- gesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a ..</b>	459
1. Änderungen .....	459
2. Ziel .....	459
3. Wirkung .....	459
4. Folgeänderungen .....	459
5. Übergangsvorschriften .....	459
6. Kritische Würdigung .....	460
<b>XVII. § 264d HGB. Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft</b> .....	460
1. Notwendigkeit und Zweck der Legaldefinition von „kapitalmarktorientiert“ .....	460
2. Begriffsbestimmungen im Rahmen des WpHG .....	461
a) Wertpapiere nach § 2 Abs. 1 WpHG .....	461
b) Organisierter Markt nach § 2 Abs. 5 WpHG .....	462
<b>XVIII. § 265 HGB. Allgemeine Grundsätze für die Gliederung</b> .....	463
1. Analyse der Neuregelung .....	463
2. Letztmalige Anwendung .....	464

<b>XIX. § 266 HGB. Gliederung der Bilanz</b> .....	464
1. Änderungen .....	464
a) Vorgenommene Änderungen .....	464
b) Wesentliche diskutierte, aber nicht umgesetzte Änderungen .....	464
2. Ziel .....	465
3. Wirkung .....	465
4. Folgeänderungen .....	468
5. Übergangsvorschriften .....	469
6. Kritische Würdigung .....	469
a) Vorgenommene Änderungen .....	469
b) Wesentliche diskutierte, aber nicht umgesetzte Änderungen .....	470
<b>XX. § 267 HGB. Umschreibung der Größenklassen</b> .....	470
1. Änderungen der Schwellenwerte und deren Auswirkungen .....	470
2. Übergangsregelungen .....	471
<b>XXI. § 268 HGB. Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz; Bilanzvermerke</b> .....	471
1. Überblick .....	471
2. Änderung des § 268 Abs. 2 HGB .....	472
3. Ergänzung des § 268 Abs. 8 HGB .....	472
4. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften .....	473
<b>XXII. § 269 HGB a. F. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs sowie Folgebezüge (§ 275 HGB und § 282 HGB a. F.)</b> .....	473
1. Änderungen der gesetzlichen Vorschriften .....	473
2. Übergangsregelung .....	474
<b>XXIII. § 272 HGB. Eigenkapital</b> .....	474
1. Überblick .....	474
2. Analyse der Neuregelung .....	474
a) Abbildung ausstehender Einlagen auf das gezeichnete Kapital (§ 272 Abs. 1 HGB) .....	474
b) Erwerb eigener Anteile (§ 272 Abs. 1 a HGB) .....	476
c) Veräußerung eigener Anteile (§ 272 Abs. 1 b HGB) .....	477
d) Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen (§ 272 Abs. 4 HGB) .....	477
3. Erstmalige Anwendung .....	478
<b>XXIV. § 274 HGB. Latente Steuern</b> .....	478
1. Vorbemerkungen .....	478
2. Zielsetzung und Grundlagen der Abgrenzung latenter Steuern .....	479
a) Zielsetzung .....	479
b) Grundlagen .....	479
3. Neukonzeption der Abgrenzung latenter Steuern in der einzelgesellschaftlichen Rechnungslegung durch § 274 HGB in der Fassung des BilMoG .....	481
a) Bilanzierung dem Grunde nach (Ansatz) .....	481
b) Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung) .....	482
c) Bilanzierung der Stelle nach (Ausweis) und Erläuterungspflichten .....	482
4. Synopse zur Abgrenzung latenter Steuern in der einzelgesellschaftlichen Rechnungslegung nach HGB a. F., DRS 10, IFRS und HGB .....	483
5. Würdigung der Neukonzeption der Abgrenzung latenter Steuern in der einzelgesellschaftlichen Rechnungslegung durch § 274 HGB ....	485

6. Durch das BilMoG bewirkte Veränderungen der Differenzen zwischen handelsrechtlicher und steuerrechtlicher Rechnungslegung als Grundlage der Steuerabgrenzung .....	486
a) Beeinflussung des Anwendungsbereichs der Abgrenzung latenter Steuern .....	486
b) Verringerung des Anwendungsbereichs der Abgrenzung latenter Steuern durch BilMoG .....	487
c) Ausdehnung des Anwendungsbereichs der Abgrenzung latenter Steuern durch BilMoG .....	488
7. Anwendungsbeispiel .....	489
8. Folgeänderungen .....	493
a) § 306 HGB: Latente Steuern im Konzernabschluss .....	493
b) § 285 Nr. 29 HGB: Angabepflichten im Anhang .....	493
c) § 274 a Nr. 5 HGB: Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften .....	493
d) § 288 Abs. 2 HGB: Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften .....	493
e) § 301 HGB: Kapitalkonsolidierung .....	494
9. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften .....	494
a) Erstmalige Anwendung .....	494
b) Übergangsvorschriften .....	494
<b>XXV. § 277 HGB. Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>495</b>
1. Änderungen .....	495
2. Ziel .....	495
3. Wirkung .....	496
4. Folgeänderungen .....	497
5. Übergangsvorschriften .....	497
6. Kritische Würdigung .....	497
<b>XXVI. § 279 HGB a. F. Nichtanwendung von Vorschriften. Abschreibungen .....</b>	<b>498</b>
1. Änderungen .....	498
2. Ziel .....	498
3. Wirkung .....	499
4. Folgeänderungen .....	499
5. Übergangsvorschriften .....	500
6. Kritische Würdigung .....	500
<b>XXVII. § 280 HGB a. F. Wertaufholungsgebot .....</b>	<b>500</b>
1. Änderungen .....	500
2. Ziel .....	501
3. Wirkung .....	501
4. Folgeänderungen .....	501
5. Übergangsvorschriften .....	502
6. Kritische Würdigung .....	502
<b>XXVIII. § 283 HGB a. F. Wertansatz des Eigenkapitals .....</b>	<b>502</b>
1. Analyse der Neuregelung .....	502
2. Letztmalige Anwendung .....	502
<b>XXIX. §§ 284–288 HGB. Vorschriften zum Anhang .....</b>	<b>502</b>
1. Vorbemerkungen .....	502
2. § 284 HGB Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung .....	503
3. § 285 HGB Sonstige Pflichtangaben .....	503



4. § 286 HGB. Unterlassen von Angaben .....	513
5. § 287 HGB a. F. Aufstellung des Anteilsbesitzes .....	513
6. § 288 HGB. Größenabhängige Erleichterungen .....	514
7. Übergangsvorschriften .....	515
<b>XXX. § 289 HGB. Inhalt des Lageberichts.</b>	
<b>§ 289 a HGB. Erklärung zur Unternehmensführung</b> .....	516
1. Überblick .....	516
2. § 289 HGB. Lagebericht .....	516
3. § 289 a HGB. Erklärung zur Unternehmensführung .....	518
4. Übergangsvorschriften .....	519
<b>XXXI. § 290 HGB. Pflicht zur Konzernrechnungslegung</b> .....	520
1. Überblick .....	520
2. Beherrschender Einfluss als Kriterium .....	520
a) Definition .....	520
b) Wegfall des Beteiligungserfordernisses .....	521
c) Zeitpunkt des Vorliegens der Voraussetzungen .....	522
d) Gesetzlich normierte Beherrschungstatbestände (§ 290 Abs. 2 HGB) .....	523
aa) Beispielhafte Aufzählung und Zeitpunkt des Vorliegens .....	523
bb) Mehrheit der Stimmrechte (§ 290 Abs. 2 Nr. 1 HGB) .....	523
e) Bestells- und Abberufungsrechte (§ 290 Abs. 2 Nr. 2 HGB) .....	524
aa) Voraussetzungen .....	524
bb) Gremium .....	524
cc) Gesellschafterstellung .....	524
f) Beherrschender Einfluss aufgrund von Beherrschungsvertrag oder Satzungsbestimmung (§ 290 Abs. 2 Nr. 3 HGB) .....	525
aa) Beherrschungsvertrag .....	525
bb) Satzungsbestimmung .....	525
g) Zweckgesellschaften (§ 290 Abs. 2 Nr. 4 HGB) .....	525
aa) Rechtsentwicklung .....	525
bb) Anwendungsbereich von Zweckgesellschaften .....	525
cc) Bilanzierung nach altem Recht .....	526
dd) Tatbestände des § 290 Abs. 2 Nr. 4 HGB .....	526
ee) Weite Auslegung .....	527
3. Befreiung bei nicht einzubeziehenden Tochterunternehmen .....	527
4. Anwendung und Übergangsvorschriften .....	527
a) Anwendungszeitraum .....	527
b) Erstkonsolidierung .....	528
<b>XXXII. § 291 HGB. Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzern-</b> <b>abschlüssen</b> .....	528
1. Überblick .....	528
2. Kapitalmarktorientierte Mutterunternehmen .....	528
3. Antrag der Minderheitsgesellschafter .....	529
4. Anwendung und Übergangsvorschriften .....	529
<b>XXXIII. § 292 HGB. Rechtsverordnungsermächtigung für befreiende</b> <b>Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte</b> .....	529
1. Überblick .....	529
2. Durchsetzung der Eintragung .....	529
3. Anwendung und Übergangsvorschriften .....	530
<b>XXXIV. § 293 HGB. Größenabhängige Befreiungen</b> .....	530
1. Überblick .....	530
2. Größengrenzen nach BilMoG .....	530
3. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften .....	530
4. Kapitalmarktorientierte Unternehmen .....	531

<b>XXV. § 294 HGB. Einzubeziehende Unternehmen, Vorlage- und Auskunftsspflichten</b> .....	531
1. Überblick .....	531
2. Vergleich mit der alten Rechtslage .....	531
3. Anwendung und Übergangsvorschriften .....	531
<b>XXXVI. § 297 HGB. Inhalt</b> .....	531
1. Änderungen .....	531
2. Ziel .....	532
3. Wirkung .....	532
a) Stetigkeit in Bezug auf die angewandten Konsolidierungs- methoden .....	532
b) Ausnahmen von der Stetigkeit .....	532
4. Folgeänderungen .....	532
5. Übergangsvorschriften .....	532
6. Kritische Würdigung .....	533
<b>XXXVII. § 298 HGB. Anzuwendende Vorschriften, Erleichterungen</b> .....	533
<b>XXXVIII. § 300 HGB. Konsolidierungsgrundsätze, Vollständigkeitsgebot</b> .....	533
<b>XXXIX. § 301 HGB. Kapitalkonsolidierung</b> .....	533
1. Die geänderte Regelung im Überblick .....	533
2. Erläuterung der Neuregelung .....	534
a) Grundkonzeption der Neubewertungsmethode .....	534
b) Kaufpreisallokation .....	535
aa) Beizulegender Zeitwert .....	535
bb) Latente Steuern und Verlustvorträge .....	536
c) Erstkonsolidierungszeitpunkt .....	536
aa) Anteilswerb .....	536
bb) Sukzessiver Anteilswerb .....	537
cc) Provisorische Kaufpreisallokation innerhalb von zwölf Monaten .....	537
dd) Erstmalige Aufstellung eines Konzernabschlusses .....	538
d) Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung .....	538
e) Eigene Anteile im Konzern – Ausweis von Rückbeteiligungen am Mutterunternehmen .....	539
3. Erstanwendung und Übergangsregelung .....	539
<b>XL. § 302 HGB a. F. Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung</b> .....	540
1. Ersatzlose Aufhebung des § 302 HGB a. F. ....	540
2. Ersatzlose Aufhebung der Regelungen ab 1. 1. 2010 .....	540
<b>XLI. § 306 HGB. Latente Steuern</b> .....	540
1. Vorbemerkung .....	540
2. Neukonzeption der Abgrenzung latenter Steuern in der konsolidierten Rechnungslegung durch § 306 HGB in der Fassung des BilMoG .....	541
a) Bilanzierung dem Grunde nach (Ansatz) .....	541
aa) Grundlagen .....	541
bb) Ansatzverbote .....	542
cc) Sonderfall des Ansatzes aktiver latenter Steuern auf Verlustvorträge .....	542
b) Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung) .....	543
c) Bilanzierung der Stelle nach (Ausweis) und Erläuterungspflichten .....	544

3. Würdigung der Neukonzeption der Abgrenzung latenter Steuern in der konsolidierten Rechnungslegung durch § 306 HGB .....	545
4. Anwendungsbeispiel .....	545
5. Folgeänderungen .....	546
a) § 274 HGB: Latente Steuern im Einzelabschluss .....	546
b) § 314 Nr. 21 HGB: Angabepflichten im Anhang .....	546
c) § 301 HGB: Kapitalkonsolidierung .....	547
6. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften .....	547
a) Erstmalige Anwendung .....	547
b) Übergangsvorschriften .....	547
<b>XLII. § 307 HGB. Anteile anderer Gesellschafter .....</b>	<b>547</b>
1. Aufhebung des § 307 Abs. 1 Satz 2 HGB a. F. ....	547
2. Ersatzlose Aufhebung der Regelung ab 1. 1. 2010 .....	548
<b>XLIII. § 308 a HGB. Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen .....</b>	<b>548</b>
1. Währungsumrechnung im Konzernabschluss nach § 308 a HGB ....	548
a) Überblick .....	548
b) Umrechnungsmethode .....	548
aa) Umrechnung von Bilanzposten und Posten der Gewinn- und Verlustrechnung .....	548
bb) Behandlung von Umrechnungsdifferenzen .....	549
c) Beispiel .....	549
d) Behandlung von Umrechnungsdifferenzen .....	550
2. Übergangsrecht .....	550
<b>XLIV. § 309 HGB. Behandlung des Unterschiedsbetrags .....</b>	<b>550</b>
1. Die geänderte Regelung im Überblick .....	550
2. Erläuterung der Neuregelung .....	550
a) Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) .....	550
b) Passive Unterschiedsbeträge .....	552
c) Ausweis von aktiven und passiven Unterschiedsbeträgen .....	552
3. Erstanwendung und Übergangsregelung .....	553
<b>XLV. § 310 HGB. Konsolidierung .....</b>	<b>553</b>
1. Die geänderte Regelung im Überblick .....	553
2. Erstmalige Anwendung .....	553
<b>XLVI. § 312 HGB. Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags .....</b>	<b>554</b>
1. Die geänderte Regelung im Überblick .....	554
2. Erläuterung der Neuregelung .....	554
a) Grundkonzeption der Equity-Methode .....	554
b) Kaufpreisallokation .....	555
c) Erwerbszeitpunkt .....	555
d) Unterschiedsbeträge aus der Buchwertmethode .....	556
e) Zwischenerfolgseliminierung .....	556
3. Erstanwendung und Übergangsregelung .....	556
<b>XLVII. §§ 313–314 HGB. Vorschriften zum Konzernanhang .....</b>	<b>557</b>
1. Vorbemerkungen .....	557
2. § 313 HGB Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, Angaben zum Beteiligungsbesitz ...	557
3. § 314 HGB Sonstige Pflichtangaben .....	557
4. Übergangsvorschriften .....	566

<b>XLVIII. § 315 HGB. Inhalt des Konzernlageberichts</b> .....	567
1. Inhaltliche Änderungen .....	567
2. Übergangsvorschriften .....	568
<b>XLIX. § 315 a HGB. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards</b> .....	569
1. Überblick über die gesetzliche Regelung .....	569
2. Änderungen durch das BilMoG .....	569
3. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften .....	569
<b>L. § 317 HGB. Gegenstand und Umfang der Prüfung</b> .....	570
1. Überblick .....	570
2. Erklärung zur Unternehmensführung gem. § 289 a HGB .....	570
3. Verwertung der Arbeit eines anderen Prüfers .....	570
4. Anwendung internationaler Prüfungsstandards .....	571
5. Zulässigkeit weiterer Prüfverfahren oder Prüfungsanforderungen .....	572
6. Erstmalige Anwendung .....	572
<b>LI. § 318 HGB. Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers, § 319 a HGB. Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse, § 319 b HGB. Netzwerk</b> .....	573
1. Überblick .....	573
2. § 318 HGB. Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers .....	573
3. § 319 a HGB. Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse .....	574
4. § 319 b HGB. Netzwerk .....	576
5. Erstmalige Anwendung .....	577
<b>LII. § 320 HGB. Vorlagepflicht. Auskunftsrecht, § 321 HGB. Prüfungsbericht, § 324 HGB. Prüfungsausschuss</b> .....	578
1. Überblick .....	578
2. § 320 HGB. Vorlagepflicht. Auskunftsrecht .....	578
3. § 321 HGB. Prüfungsbericht .....	579
4. Erreichung der Regelung zu Meinungsverschiedenheiten zwischen Kapitalgesellschaft und Abschlussprüfer gem. § 324 HGB a.F. ....	579
5. Anforderungen an einen einzurichtenden Prüfungsausschuss nach § 324 HGB .....	580
6. Erstmalige Anwendung .....	581
<b>LIII. §§ 325, 325 a, 327 HGB. Regelungen zur Offenlegung</b> .....	581
1. Einführung .....	581
2. § 325 HGB. Offenlegung .....	582
3. § 325 a HGB. Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland .....	582
4. § 327 HGB. Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung .....	582
5. Erstanwendung .....	582
<b>LIV. § 334 HGB. Bußgeldvorschriften, § 335 HGB. Festsetzung von Ordnungsgeld</b> .....	583
1. Änderungen bzgl. der Straf- und Bußgeldvorschriften .....	583
2. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften .....	583
<b>LV. § 336 HGB. Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht, § 338 HGB. Vorschriften zum Anhang</b> .....	584
1. Änderungen bzgl. der ergänzenden Vorschriften für eingetragene Genossenschaften .....	584
2. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften .....	584

<b>LVI. §§ 340–340 o HGB. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute</b> .....	584
1. § 340 HGB. Anwendungsbereich .....	584
2. § 340 a HGB. Anzuwendende Vorschriften .....	585
3. § 340 b HGB. Pensionsgeschäfte .....	585
4. § 340 c HGB. Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung und zum Anhang .....	585
5. § 340 d HGB. Fristengliederung .....	585
6. § 340 e HGB. Bewertung von Vermögensgegenständen .....	585
7. § 340 f HGB. Vorsorge für allgemeine Bankrisiken .....	589
8. § 340 g HGB. Sonderposten für allgemeine Bankrisiken .....	589
9. § 340 h HGB. Währungsumrechnung .....	589
10. § 340 i HGB. Pflicht zur Aufstellung .....	590
11. § 340 j HGB. Einzubeziehende Unternehmen .....	590
12. § 340 k HGB. Prüfung .....	590
13. § 340 l HGB. Offenlegung .....	591
14. § 340 m HGB. Strafvorschriften .....	592
15. § 340 n HGB. Bußgeldvorschriften .....	592
16. § 340 o HGB. Festsetzung von Ordnungsgeld .....	592
17. Übergangsvorschriften .....	592
<b>LVII. §§ 341–341 p HGB. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds</b> .....	593
1. § 341 HGB. Anwendungsbereich .....	593
2. § 341 a HGB. Anzuwendende Vorschriften .....	593
3. § 341 b HGB. Bewertung von Vermögensgegenständen .....	593
4. § 341 c HGB. Namensschuldverschreibungen, Hypothekendarlehen und andere Forderungen .....	594
5. § 341 d HGB. Anlagestock der fondsgebundenen Lebensversicherung .....	594
6. § 341 e HGB. Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze .....	594
7. § 341 f HGB. Deckungsrückstellung .....	594
8. § 341 g HGB. Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle .....	595
9. § 341 h HGB. Schwankungsrückstellung und ähnliche Rückstellungen .....	595
10. § 341 i HGB. Aufstellung, Fristen .....	595
11. § 341 j HGB. Anzuwendende Vorschriften .....	595
12. § 341 k HGB. Prüfung .....	595
13. § 341 l HGB. Offenlegung .....	595
14. § 341 m HGB. Strafvorschriften .....	596
15. § 341 n HGB. Bußgeldvorschriften .....	596
16. § 341 o HGB. Festsetzung von Ordnungsgeld .....	596
17. § 341 p HGB. Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf Pensionsfonds .....	596
18. Übergangsvorschriften .....	596
<b>LVIII. § 342 HGB. Privates Rechnungslegungsgremium</b> .....	597
1. Das Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) ....	597
2. Änderungen des Aufgabenbereichs des DSR .....	598
3. Erstmalige Anwendung .....	599
<b>LIX. Erstmalige Anwendung und Übergangsrecht nach dem EGHB</b> ....	599
1. Überblick .....	599

2. Zeitliche Übergangsregelungen für aufgrund von Abänderungsrichtlinie und Abschlussprüferrichtlinie geänderte Vorschriften – Art. 66 Abs. 1 und 2 EGHGB .....	600
3. Zeitliche Übergangsregelungen für die übrigen geänderten Vorschriften mit Spezialregelungen in Art. 66 Abs. 3 Satz 2 bis 6 EGHGB – Art. 66 Abs. 3 und 5 EGHGB .....	600
4. Zeitliche Anwendung der Vorschriften zur Errichtung eines Prüfungsausschusses – Art. 66 Abs. 4 EGHGB .....	601
5. Nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens – Art. 66 Abs. 7 EGHGB .....	601
6. Bewertung von Pensionsrückstellungen – Art. 67 Abs. 1 und 2 EGHGB .....	602
7. Aufwandsrückstellungen, Sonderposten mit Rücklageanteil und Rechnungsabgrenzungsposten – Art. 67 Abs. 3 EGHGB .....	602
8. Außerplanmäßige Abschreibungen – Art. 67 Abs. 4 EGHGB .....	603
9. Aufwendungen für Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs/Übergangsvorschrift zum Wegfall der Interessenzusammenführungsmethode – Art. 67 Abs. 5 EGHGB ....	604
10. Latente Steuern nach §§ 274 und 306 HGB – Art. 67 Abs. 6 EGHGB	604
11. Darstellung der Umstellungseffekte in der Gewinn- und Verlustrechnung – Art. 67 Abs. 7 EGHGB .....	604
12. Erleichterungen bei der erstmaligen Anwendung der durch das BilMoG geänderten Vorschriften – Art. 66 Abs. 8 EGHGB .....	604
<b>LX. § 141 AO. Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....</b>	605
1. Analyse der Neuregelung .....	605
2. Erstmalige Anwendung .....	605
<b>LXI. Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit .....</b>	605
1. Überblick .....	605
2. Streichung von § 5 Abs. 1 Satz 2 EStG .....	605
3. Streichung diverser handelsrechtlicher Vorschriften .....	606
a) Sonderposten mit Rücklageanteil – §§ 247 Abs. 3, 270 Abs. 1 Satz 2 und 273 HGB .....	606
b) Steuerrechtliche Mehrabschreibungen – §§ 254, 279 Abs. 2, 280 Abs. 1 und 281 HGB .....	607
c) Anhangangabe nach § 285 Satz 1 Nr. 5 HGB .....	607
4. Weitere Änderungen im Einkommensteuergesetz .....	607
a) Saldierungsverbot in der Steuerbilanz – § 5 Abs. 1 a Satz 1 EStG	607
b) Zeitwertbewertung von Finanzinstrumenten – §§ 6 Abs. 1 Nr. 2 b und 52 Abs. 16 Satz 10 EStG .....	607
c) Rückstellungsbewertung – § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchstabe f EStG ..	608
5. Übergangsrecht .....	608
<b>LXII. Änderung des PubiG .....</b>	608
1. Vorbemerkung .....	608
2. Neuregelungen in der einzelgesellschaftlichen Rechnungslegung (Erster Abschnitt: Rechnungslegung von Unternehmen) .....	609
a) Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht (§ 5 PubiG) ...	609
b) Prüfung durch den Abschlussprüfer (§ 6 PubiG) .....	611
c) Prüfung durch den Aufsichtsrat (§ 7 PubiG) .....	611
3. Neuregelungen in der konsolidierten Rechnungslegung (Zweiter Abschnitt: Rechnungslegung von Konzernen) .....	611
a) Neuregelung der Konzernrechnungslegungspflicht (§ 11 PubiG)	611
b) Neuregelung der Aufstellung von Konzernabschluss und Konzernlagebericht (§ 13 PubiG) .....	614

4. Neuregelungen zu Bußgeldvorschriften und erstmaliger Anwendung (Dritter Abschnitt: Straf-, Bußgeld- und Schlussvorschriften)	615
a) Bußgeldvorschriften (§ 20 PublG)	615
b) Erstmalige Anwendung geänderter Vorschriften (§ 22 PublG)	615
5. Erstmalige Anwendung der Änderungen im PublG	616
<b>LXIII. Einführungsgesetz zum AktG</b>	617
1. Überblick	617
2. Analyse der Neuregelung	617
<b>LXIV. § 71 AktG. Erwerb eigener Aktien, § 71 a AktG. Umgehungsgeschäfte</b>	617
1. Überblick über die gesetzlichen Regelungen	617
2. Änderungen	618
3. Erstmalige Anwendung und Übergang	618
<b>LXV. § 100 AktG. Persönliche Voraussetzungen für Aufsichtsratsmitglieder, § 107 AktG. Innere Ordnung des Aufsichtsrats</b>	619
1. § 100 AktG. Persönliche Voraussetzungen für Aufsichtsratsmitglieder	619
2. § 107 AktG. Innere Ordnung des Aufsichtsrats	620
3. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften	621
<b>LXVI. § 120 AktG. Entlastung, § 124 AktG. Bekanntmachung der Tagesordnung, § 143 AktG. Auswahl der Sonderprüfer, § 158 AktG. Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung</b>	621
1. § 120 AktG. Entlastung	621
2. § 124 AktG. Bekanntmachung der Tagesordnung	621
3. § 143 AktG. Auswahl der Sonderprüfer	622
4. § 158 AktG. Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung	622
5. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften	622
<b>LXVII. § 161 AktG. Erklärung zum Corporate Governance Kodex, § 171 AktG. Prüfung durch den Aufsichtsrat</b>	623
1. § 161 AktG. Erklärung zum Corporate Governance Kodex	623
2. § 171 AktG. Prüfung durch den Aufsichtsrat	624
3. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften	624
<b>LXVIII. § 175 AktG. Einberufung, § 209 AktG. Zugrunde gelegte Bilanz, § 256 AktG. Nichtigkeit, § 258 AktG. Bestellung der Sonderprüfer, § 261 AktG. Entscheidung über den Ertrag auf Grund höherer Bewertung, § 286 AktG. Jahresabschluss. Lagebericht, § 293 d AktG. Auswahl, Stellung und Verantwortlichkeit der Vertragsprüfer, § 301 AktG. Höchstbetrag der Gewinnabführung ..</b>	625
1. § 175 AktG. Einberufung	625
2. § 209 AktG. Zugrunde gelegte Bilanz	625
3. § 256 AktG. Nichtigkeit	626
4. § 258 AktG. Bestellung der Sonderprüfer	626
5. § 261 AktG. Entscheidung über den Ertrag auf Grund höherer Bewertung	626
6. § 286 AktG. Jahresabschluss. Lagebericht	627
7. § 293 d AktG. Auswahl, Stellung und Verantwortlichkeit der Vertragsprüfer	627
8. § 301 AktG. Höchstbetrag der Gewinnabführung	627
9. Erstmalige Anwendung und Übergangsvorschriften	627
<b>LXIX. SE-Ausführungsgesetz (SEAG)</b>	628
1. Überblick	628
2. Analyse der Neuregelung	628
3. Erstmalige Anwendung	629

<b>LXX. Änderung des GmbHG</b> .....	629
1. § 33 GmbHG. Erwerb eigener Geschäftsanteile .....	629
2. § 52 GmbHG. Aufsichtsrat .....	630
3. § 57 f GmbHG. Anforderungen an die Bilanz .....	631
<b>LXXI. Änderung des GenG</b> .....	631
1. § 16 GenG. Änderung der Satzung .....	631
2. § 20 GenG. Ausschluss der Gewinnverteilung .....	632
3. § 36 GenG. Aufsichtsrat .....	632
4. § 38 GenG Aufgaben des Aufsichtsrats .....	632
5. § 53 GenG. Pflichtprüfung .....	632
6. § 55 GenG. Prüfung durch den Verband .....	633
7. § 58 GenG. Prüfungsbericht .....	633
8. § 63 GenG. Zuständigkeit für Verleihung des Prüfungsrechts .....	633
9. § 63 a GenG. Verleihung des Prüfungsrechts, § 63 b GenG. Rechtsform, Mitglieder und Zweck des Prüfungsverbandes .....	633
10. § 63 c GenG. Satzung des Prüfungsverbandes .....	634
11. § 63 e GenG. Qualitätskontrolle für Prüfungsverbände, § 63 g GenG. Durchführung der Qualitätskontrolle .....	634
12. § 63 h GenG. Sonderuntersuchungen .....	634
13. § 64 GenG Staatsaufsicht .....	634
14. § 64 a GenG. Entziehung des Prüfungsrechts .....	635
15. § 167 GenG. Übergangsvorschrift zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz .....	635
<b>LXXII. SCE-Ausführungsgesetz (SCEAG)</b> .....	636
1. Überblick .....	636
2. Analyse der Neuregelung .....	636
3. Erstmalige Anwendung .....	636
<b>LXXIII. Änderung der WPO</b> .....	637
1. § 3 WPO. Berufliche Niederlassung .....	637
2. § 28 WPO. Voraussetzungen für die Anerkennung .....	637
3. § 40 a WPO. Register für genossenschaftliche Prüfungsverbände und Prüfungsstellen der Sparkassen- und Giroverbände .....	638
3. § 43 WPO. Allgemeine Berufspflichten .....	638
4. § 51 b WPO. Handakten .....	638
5. § 55 c WPO. Transparenzbericht .....	639
6. § 57 WPO. Aufgaben der Wirtschaftsprüferkammer .....	639
7. § 57 h WPO. Qualitätskontrolle bei Prüfungsstellen der Sparkassen- und Giroverbände .....	640
8. § 131 g WPO. Zulassung zur Eignungsprüfung als Wirtschafts- prüfer .....	640
9. § 133 WPO. Schutz der Bezeichnung „Wirtschaftsprüfungsgesellschaft“ und „Buchprüfungsgesellschaft“ .....	640
10. § 133 a WPO. Unbefugte Übernahme einer Führungsposition bei dem geprüften Unternehmen .....	641
11. § 133 b WPO. Unbefugte Verwertung fremder Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse, § 133 c WPO. Unbefugte Offenbarung fremder betriebs- und Geschäftsgeheimnisse .....	641
12. § 133 d WPO. Verwendung der Bußgelder .....	641
13. § 134 WPO. Anwendung von Vorschriften dieses Gesetzes auf Abschlussprüfer, Abschlussprüferinnen und Abschlussprüfungsgesellschaften aus Drittstaaten .....	641
14. § 140 WPO. Übergangsregelung für § 43 Abs. 3, § 133 a .....	642
15. Erstmalige Anwendung .....	642



<b>LXXIV. Sonstiges Bundesrecht</b> .....	643
1. Überblick .....	643
2. Änderung der Krankenhaus-Buchführungsverordnung (KHBV) .....	643
3. Änderung der Konzernabschlussbefreiungsverordnung (KonBefrV) .....	643
4. Änderung des Wertpapierhandelsgesetzes (WpHG) .....	643
5. Änderung des Umwandlungsgesetzes (UmwG) .....	644
6. Änderung der Verordnung über Formblätter für die Gliederung des Jahresabschlusses von Wohnungsunternehmen .....	644
7. Änderung der Kreditinstituts-Rechnungslegungsverordnung (RechKredV) .....	644
8. Änderung der Versicherungsunternehmens-Rechnungslegungs- verordnung (RechVersV) .....	645
9. Änderung der Pensionsfonds-Rechnungslegungsverordnung .....	645
10. Änderung der Abgabenordnung (AO) .....	645
11. Änderung des Investmentgesetzes (InvG) .....	645
12. Änderung der Solvabilitätsverordnung (SolvV) .....	645
13. Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes (VAG) .....	645
14. Änderung der Versicherungsberichterstattungs-Verordnung .....	646
15. Änderung der Pensionsfondsberichterstattungsverordnung .....	646
16. Pensionsfonds-Kapitalausstattungsverordnung .....	646
17. Änderung des Gesetzes zur Ergänzung des Gesetzes über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer in den Aufsichtsräten und Vorständen der Unternehmen des Bergbaus und der Eisen und Stahl erzeugenden Industrie .....	646
18. Änderung der Pflege-Buchführungsverordnung .....	646
19. Änderung der Prüfungsberichteverordnung .....	646
20. Änderung der Genossenschaftsregisterverordnung .....	646
21. Änderung des Versicherungsvertragsgesetzes (VVG) .....	646
22. Änderung des Gesetzes gegen Wettbewerbsbeschränkungen .....	647
23. Schlussbemerkungen .....	647
<b>LXXV. Änderungen des FGG-Reformgesetzes</b> .....	648