

Bilanzrecht

Kommentar
zu den §§ 238-342 a HGB

Prof. Dr. Harald Wiedmann

Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt und Steuerberater.
Honorarprofessor an der TU Berlin

unter Mitwirkung von

Dr. Frank Ellenbürger
WP StB

Dr. Lothar Horbach
WP StB

Dr. Michael Gärtner
Dipl.-Kfm.

Joachim Kölschbach
Dipl.-Kfm.

Dr. Robert Gutsche
RA_CPA

Dr. Dirk Rabenhorst
StB Dipl.-Kfm.

Dr. Anne Schurbohm-Ebneth
StB Dipl.-Ökonom



C. H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung
München 1999

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
Literaturverzeichnis.....	XXXVII

Handelsgesetzbuch

Drittes Buch. Handelsbücher

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar

§ 238	Buchführungspflicht.....	1
§ 239	• Führung der Handelsbücher	8
§ 240	Inventar.....	12
§ 241	Inventurvereinfachungsverfahren	21

Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluß

Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

§ 242	Pflicht zur Aufstellung.....	27
§ 243	Äufstellungsgrundsatz	33
§ 244	Sprache. Währungseinheit.....	42
§ 245	Unterzeichnung.....	43

Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

§ 246	Vollständigkeit. Verrechnungsverbot.....	47
§ 247"	Inhalt der Bilanz.....	61
§ 248	Bilanzierungsverbote.....	67
§ 249	Rückstellungen	71
§ 250	Rechnungsabgrenzungsposten.....	92
§ 251	Haftungsverhältnisse.....	96

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 252	Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	100
§ 253	Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden	110
§ 254	Steuerrechtliche Abschreibungen.....	163
§ 255	Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	170
§ 256	Bewertungsvereinfachungsverfahren	185

Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

§ 257	Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen.....	190
§ 258	Vorlegung im Rechtsstreit.....	197
§ 259	Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit	199
§ 260	Vorlegung bei Auseinandersetzungen.....	200
§ 261	Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern.....	201

Inhaltsverzeichnis

Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

§ 262	(aufgehoben).....	202
§ 263	Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften.....	203

Zweiter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haftung)

Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaften und Lagebericht

Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

§ 264	Pflicht zur Aufstellung.....	205
§ 265	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung.....	217

Zweiter Titel. Bilanz

§ 266	Gliederung der Bilanz.....	228
§ 267	Umschreibung der Größenklassen.....	243
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke.	248
§ 269	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Ge- schäftsbetriebs.....	258
§ 270	Bildung bestimmter Posten.....	262
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen.....	265
§ 272	Eigenkapital.....	270
§ 273	Sonderposten mit Rücklageanteil.....	284
§ 274	Steuerabgrenzung.....	286
§ 274 a	Größenabhängige Erleichterungen.....	294

Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

§ 275	Gliederung.....	296
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen.....	312
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrech- nung.....	313
§ 278	Steuern.....	317

Vierter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 279	Nichtanwendung von Vorschriften. Abschreibungen.....	319
§ 280	Wertaufholungsgebot.....	322
§ 281	Berücksichtigung steuerrechtlicher Vorschriften.....	326
§ 282	Abschreibungen der Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.....	332
§ 283	Wertansatz des Eigenkapitals.....	334

Fünfter Titel. Anhang

§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung . . .	334
§ 285	Sonstige Pflichtangaben.....	343
§ 286	Unterlassen von Angaben	357
§ 287	Aufstellung des Anteilsbesitzes.....	361
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen	362

Sechster Titel. Lagebericht

§ 289	364
-------	-------	-----

Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 290	Pflicht zur Aufstellung.....	372
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	382
§ 292	Rechtsverordnungsermächtigung für befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte.....	391
§ 292a	Befreiung von der Aufstellungspflicht	396
§ 293	Größenabhängige Befreiungen.....	403

Zweiter Titel. Konsolidierungskreis

§ 294	Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	407
§ 295	Verbot der Einbeziehung.....	412
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung.....	417

Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses

§ 297	Inhalt.....	423
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	430
§ 299	Stichtag für die Aufstellung	439

Vierter Titel. Vollkonsolidierung

§ 300	Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot	447
§ 301	Kapitalkonsolidierung.....	451
§ 302	Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	473
§ 303	Schuldenkonsolidierung	479
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse.....	486
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	493
§ 306	Steuerabgrenzung	501
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter.....	505

Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 308	Einheitliche Bewertung	510
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags.....	521

Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung

§ 310	528
-------	-------	-----

Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen

§ 311	Definition. Befreiung.....	532
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags.....	537

Achter Titel. Konzernanhang

§ 313	Erläuterungen der Konzernbilanz und der Konzern- Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz.....	548
§ 314	Sonstige Pflichtangaben	550

Neunter Titel. Konzernlagebericht

§ 315	568
-------	-------	-----

Dritter Unterabschnitt. Prüfung

§ 316	Pflicht zur Prüfung.....	570
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung	576

Inhaltsverzeichnis

§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers	588
§ 319	Auswahl der Abschlußprüfer	598
§ 320	Vorlagepflicht, Auskunftspflicht	607
§ 321	Prüfungsbericht	613
§ 322	Bestätigungsvermerk	628
§ 323	Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers	646
§ 324	Meinungsverschiedenheiten zwischen Kapitalgesellschaft und Abschlußprüfer	653

Vierter Unterabschnitt. Offenlegung (Einreichung zu einem Register, Bekanntmachung im Bundesanzeiger). Veröffentlichung und Vervielfältigung. Prüfung durch das Registergericht.

§ 325	Offenlegung	654
§ 325 a	Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland	657
§ 326	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	658
§ 327	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	658
§ 328	Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung	659
§ 329 "	Prüfungspflicht des Registergerichts	663

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330	666
-------------	-----

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Zwangsgelder

§ 331	Unrichtige Darstellung	668
§ 332	Verletzung der Berichtspflicht	670
§ 333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	672
§ 334	Bußgeldvorschriften	673
§ 335	Festsetzung von Zwangsgeld	678

Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

§ 336	Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	681
§ 337	Vorschriften zur Bilanz	684
§ 338	Vorschriften zum Anhang	686
§ 339	Offenlegung	689

Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige

Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 340	693
-------------	-----

Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß

§ 340 a	Anzuwendende Vorschriften	701
§ 340 b	Pensionsgeschäfte	710
§ 340 c	Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung und zum Anhang	718
§ 340 d	Fristengliederung	731

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 340 e	Bewertung von Vermögensgegenständen	735
§ 340 f	Vorsorge für allgemeine Bankrisiken	744
§ 340 g	Sonderposten für allgemeine Bankrisiken	753

Vierter Titel. Währungsumrechnung.

§ 340 h	757
---------------	-----

Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß

§ 340 i	Pflicht zur Aufstellung	769
§ 340 j	Einzubeziehende Unternehmen	778

Sechster Titel. Prüfung

§ 340 k	782
---------------	-----

Siebenter Titel. Offenlegung

§ 340 l	788
---------------	-----

Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder

§ 340 m	Strafvorschriften	794
§ 340 n	Bußgeldvorschriften	795
§ 340 o	Festsetzung von Zwangsgeld	801

Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 341	802
-------------	-----

Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht

§ 341 a	Anzuwendende Vorschriften	809
---------	---------------------------------	-----

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 341 b	Bewertung von Vermögensgegenständen	812
§ 341 c	Namensschuldverschreibungen, Hypothekendarlehen und andere Forderungen	832
§ 341 d	Anlagestock der fondsgebundenen Lebensversicherung	835

Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen

§ 341 e	Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	837
§ 341 f	Deckungsrückstellung	853
§ 341 g	Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle	859
§ 341 h	Schwankungsrückstellung und ähnliche Rückstellungen	869

Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht

§ 341 i	Aufstellung, Fristen	872
§ 341 j	Anzuwendende Vorschriften	876

Inhaltsverzeichnis

Sechster Titel. Prüfung	882
§ 341 k	882
Siebenter Titel. Offenlegung	
§ 341 l	888
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder	
§ 341 m StrafVorschriften	891
§ 341 n Bußgeldvorschriften	892
§ 341 o Festsetzung von Zwangsgeld	898

Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium, Rechnungslegungsbeirat

§ 342 Privates Rechnungslegungsgremium	900
§ 342a Rechnungslegungsbeirat	906
Sachverzeichnis	909