

Beck'scher Bilanz-Kommentar

Handels- und Steuerbilanz

§§ 238 bis 339, 342 bis 342e HGB

herausgegeben von

Prof. Dr. Bernd Grottel

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in München

Dr. Stefan Schmidt

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Frankfurt a. M.

Wolfgang J. Schubert

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in München

Prof. Dr. Norbert Winkeljohann

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Frankfurt a. M.

unter besonderer Mitwirkung von

Michael Deubert

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Frankfurt a. M.

11., neubearbeitete Auflage 2018

des von

Dr. Wolfgang Dieter Budde †

Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt
und Steuerberater

Dr. Hermann Clemm †

Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt
und Steuerberater

Dr. Max Pankow †

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Prof. Dr. Manfred Sarx †

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

begründeten Kommentars

www.beck.de

© 2018 C.H. Beck Verlag

und dem 100% studentenbild

grünblau und 11.000 berat

grünblau und 2.000 Berat

grünblau und 1.000 Berat



C.H.BECK

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

Drittes Buch. Handelsbücher

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar

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

Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluss

Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

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

Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

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

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

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

Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

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

Inhaltsverzeichnis

Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

§ 262 (aufgehoben)	765
§ 263 Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	765

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

Erster Unterabschnitt. Jahresabschluss der Kapitalgesellschaft und Lagebericht

Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

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

Zweiter Titel. Bilanz

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

Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

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

Vierter Titel. Bewertungsvorschriften

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

Fünfter Titel. Anhang

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

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

Inhaltsverzeichnis

Neunter Titel. Konzernlagebericht

§ 315 Konzernlagebericht	2041
§ 315a Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	2076
§ 315b Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernerkündigung; Befreiungen	2081
§ 315c Inhalt der nichtfinanziellen Konzernerkündigung	2088
§ 315d Konzernerkündigung zur Unternehmensführung	2089

Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards

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

Dritter Unterabschnitt. Prüfung

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

Vierter Unterabschnitt. Offenlegung, Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers

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

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330 Formblattmächtigung, Weitere Ermächtigungen	2603
---	------

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder

Erster Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften

§ 331 Unrichtige Darstellung	2613
§ 332 Verletzung der Berichtspflicht	2630

Inhaltsverzeichnis

§ 333 Verletzung der Geheimhaltungspflicht	2640
§ 333a Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen	2648
§ 334 Bußgeldvorschriften	2649
Zweiter Titel. Ordnungsgelder	
§ 335 Festsetzung von Ordnungsgeld	2662
§ 335a Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld	2675
Dritter Titel. Gemeinsame Vorschriften für Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldverfahren	
§ 335b Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	2676
§ 335c Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle	2677
Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften	
§ 336 Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	2679
§ 337 Vorschriften zur Bilanz	2687
§ 338 Vorschriften zum Anhang	2691
Vor § 339: Vorlage des Jahresabschlusses, Abschlussprüfung, Feststellung des Jahresabschlusses, Gewinnverwendung	2696
§ 339 Offenlegung	2714
Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat	
Vor § 342: Organisationsmodell des DRSG	2720
§ 342 Privates Rechnungslegungsgremium	2721
§ 342a Rechnungslegungsbeirat	2727
Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung	
§ 342b Prüfstelle für Rechnungslegung	2730
§ 342c Verschwiegenheitspflicht	2749
§ 342d Finanzierung der Prüfstelle	2752
§ 342e Bußgeldvorschriften	2753
Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (EGHGB)	
Neunundzwanziger Abschnitt. Übergangsregelungen zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	
Art. 67 [Übergangsvorschrift]	2754
Zweiunddreißigster Abschnitt. Übergangsregelungen zum Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz	
Art. 70 [Übergangsvorschrift zum Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz und zum HGB-Änderungsgesetz vom 4.10.2013]	2763
Vierunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum AIFM-Umsetzungsgesetz	
Art. 72 [Übergangsvorschrift zum AIFM-Umsetzungsgesetz]	2767
Fünfunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Gesetz für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen und Männern an Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst	
Art. 73 [Übergangsvorschrift zum Gesetz für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen und Männern an Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst]	2769

Inhaltsverzeichnis

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