

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



C.H. BECK

Inhaltsverzeichnis

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
Exkurs 1: Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und reine Personengesellschaften	206
Exkurs 2: Die Steuerbilanz der Personengesellschaft/Mitunternehmerschaft	217
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte	250
Exkurs: 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
Exkurs: Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	559
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten	567
Exkurs: Optionen, Termingeschäfte, Zinsswaps, Wertpapier-Leihgeschäfte	582
§ 255 Bewertungsmaßstäbe	591
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren	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
	Exkurs: 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
	Exkurs: 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
	Exkurs: Verbundene Unternehmen im Steuerrecht (Organschaft)	986
§ 272	Eigenkapital	1002
	Exkurs 1: Verdeckte Einlagen	1060
	Exkurs 2: Aktienoptionspläne	1071
	Exkurs 3: Verdeckte Gewinnausschüttungen	1077
	Exkurs 4: Sachdividenden	1088
§ 273	(aufgehoben)	1091
§ 274	Latente Steuern	1092
	Exkurs: 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
	Exkurs: 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
	Exkurs: 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
	Exkurs: 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 Konzernklärung; Befreiungen	2081
§ 315c	Inhalt der nichtfinanziellen Konzernklärung	2088
§ 315d	Konzernklärung zur Unternehmensführung	2089

Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungs- legungsstandards

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

Dritter Unterabschnitt. Prüfung

Vor § 316:	EU-Abschlussprüferverordnung	2097
§ 316	Pflicht zur Prüfung	2127
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung	2133
§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers	2192
Vor § 319:	Rechtliche und konzeptionelle Grundlagen der Vorschriften zur Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	2223
§ 319	Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe	2234
§ 319a	Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse Exkurs: Unabhängigkeitsanforderungen der EU-Abschlussprüferver- ordnung	2261 2272
§ 319b	Netzwerk	2298
§ 320	Vorlagepflicht. Auskunftspflicht	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

Vor § 325:	Prüfung durch den Aufsichtsrat. Feststellung des Jahresabschlusses. Billigung des IFRS-Einzelabschlusses. Billigung des Konzernabschlusses. Gewinnverwendung	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	Formblattermächtigung. 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)

Neunundzwanzigster Abschnitt. Übergangsregelungen zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

Art. 67	[Übergangsvorschrift]	2754
---------	-----------------------------	------

Zweiuunddreißigster 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

Sechsenddreißigster 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