

Beck'scher Bilanz-Kommentar

Handels- und Steuerbilanz

§§ 238 bis 339, 342 bis 342e HGB

mit IFRS-Abweichungen

herausgegeben von

DR. HELMUT ELLROTT
Wirtschaftsprüfer in München

PROF. DR. GERHART FÖRSCHLE
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Frankfurt a. M.

MICHAEL KOZIKOWSKI
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in München

PROF. DR. NORBERT
WINKELJOHANN
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Hannover

7., völlig neubearbeitete Auflage

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



Verlag C. H. Beck München 2010

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXI
-----------------------------	-----

Drittes Buch. Handelsbücher

Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar

§ 238	Buchführungspflicht	1
§ 239	Führung der Handelsbücher	18
§ 240	Inventar	24
§ 241	Inventurvereinfachungsverfahren	42
§ 241 a	Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars	51

Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluss

Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

§ 242	Pflicht zur Aufstellung	55
§ 243	Aufstellungsgrundsatz	59
§ 244	Sprache. Währungseinheit	79
§ 245	Unterzeichnung	82

Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

§ 246	Vollständigkeit. Verrechnungsverbot	85
§ 247	Inhalt der Bilanz	117
	<i>Exkurs 1:</i> Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und reine Personengesellschaften	183
	<i>Exkurs 2:</i> Die Steuerbilanz der Personengesellschaft/Mitunternehmer-schaft	195
§ 248	Bilanzierungsverbote und -wahlrechte	227
§ 249	Rückstellungen	240
§ 250	Rechnungsabgrenzungsposten	355
§ 251	Haftungsverhältnisse	366

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 252	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	382
§ 253	Zugangs- und Folgebewertung	407
	<i>Exkurs:</i> Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	540
§ 254	Bildung von Bewertungseinheiten	550
	<i>Exkurs:</i> Optionen, Termingeschäfte, Zinsswaps, Wertpapier-Leihge-schäfte	564
§ 255	Bewertungsmaßstäbe	575
§ 256	Bewertungsvereinfachungsverfahren	689
§ 256 a	Währungsumrechnung	714

Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

§ 257	Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen	745
§ 258	Vorlegung im Rechtsstreit	753
§ 259	Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit	755
§ 260	Vorlegung bei Auseinandersetzungen	756
§ 261	Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern	757

Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

§ 262	(aufgehoben)	
§ 263	Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	758

**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	761
§ 264 a	Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	803
§ 264 b	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften	811
§ 264 c	Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264 a	828
§ 264 d	Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	849
§ 265	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	852

Zweiter Titel. Bilanz

§ 266	Gliederung der Bilanz	862
§ 267	Umschreibung der Größenklassen	908
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	920
§ 269	(aufgehoben)	
§ 270	Bildung bestimmter Posten	951
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	957
	Exkurs: Verbundene Unternehmen im Steuerrecht (Organschaft)	970
§ 272	Eigenkapital	984
	Exkurs 1: Verdeckte Einlagen	1038
	Exkurs 2: Aktienoptionspläne	1055
§ 273	(aufgehoben)	
§ 274	Latente Steuern	1062
	Exkurs: Überleitung von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz	1090
§ 274 a	Größenabhängige Erleichterungen	1116

Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

§ 275	Gliederung	1119
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen	1197
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	1199
§ 278	Steuern	1207
	Exkurs 1: Verdeckte Gewinnausschüttungen	1216
	Exkurs 2: Sachdividenden	1224

Vierter Titel. Bewertungsvorschriften

§§ 279–283 (aufgehoben)

Fünfter Titel. Anhang

§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	1230
§ 285	Sonstige Pflichtangaben	1272
§ 286	Unterlassen von Angaben	1380
§ 287	(aufgehoben)	
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen	1388

Sechster Titel. Lagebericht

§ 289	Lagebericht	1393
	Exkurs: Abhängigkeitsbericht	1433
§ 289 a	Erklärung zur Unternehmensführung	1465

Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht**Erster Titel. Anwendungsbereich**

§ 290	Pflicht zur Aufstellung	1475
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	1496
§ 292	Rechtsverordnungsermächtigung für befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte	1505
§ 292 a	(aufgehoben)	
§ 293	Größenabhängige Befreiungen	1513

Zweiter Titel. Konsolidierungskreis

§ 294	Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	1522
§ 295	(aufgehoben)	
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung	1529

Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses

§ 297	Inhalt	1545
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	1580
§ 299	Stichtag für die Aufstellung	1602

Vierter Titel. Vollkonsolidierung

§ 300	Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot	1614
§ 301	Kapitalkonsolidierung	1625
§ 302	(aufgehoben)	
§ 303	Schuldenkonsolidierung	1718
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse	1732
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1742
§ 306	Latente Steuern	1749
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter	1762

Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 308	Einheitliche Bewertung	1779
§ 308 a	Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen	1791
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags	1810

Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung

§ 310	Anteilmäßige Konsolidierung	1822
-------	-----------------------------------	------

Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen

§ 311	Definition. Befreiung	1838
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	1844

Achter Titel. Konzernanhang

§ 313	Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz	1869
§ 314	Sonstige Pflichtangaben	1903

Neunter Titel. Konzernlagebericht

§ 315	Konzernlagebericht	1930
-------	--------------------------	------

Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards

§ 315 a	Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards	1942
---------	---	------

Dritter Unterabschnitt. Prüfung

§ 316	Pflicht zur Prüfung	1947
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung	1953
§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers	2000
§ 319	Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe	2028
§ 319 a	Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse	2053

§ 319 b	Netzwerk	2064
§ 320	Vorlagepflicht. Auskunftrecht	2070
§ 321	Prüfungsbericht	2080
§ 321 a	Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	2125
§ 322	Bestätigungsvermerk	2131
§ 323	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers	2168
§ 324	Prüfungsausschuss	2210
§ 324 a	Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2 a	2219

Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch den Betreiber des elektronischen Bundesanzeigers

	<i>Vor § 325:</i> Prüfung durch den Aufsichtsrat. Feststellung des Jahresabschlusses. Billigung des IFRS-Einzelabschlusses. Billigung des Konzernabschlusses. Gewinnverwendung	2222
§ 325	Offenlegung	2263
§ 325 a	Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland	2288
§ 326	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2293
§ 327	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2298
§ 327 a	Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften	2302
§ 328	Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung	2304
§ 329	Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des elektronischen Bundesanzeigers	2313

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330	[Formblättermächtigung. Weitere Ermächtigungen]	2316
-------	---	------

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Zwangsgelder

§ 331	Unrichtige Darstellung	2326
§ 332	Verletzung der Berichtspflicht	2342
§ 333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	2351
§ 334	Bußgeldvorschriften	2359
§ 335	Festsetzung von Ordnungsgeld	2370
§ 335 a	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 335 b	Anwendung der Straf- und Bußgeld-, sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	2377

Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

§ 336	Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	2379
§ 337	Vorschriften zur Bilanz	2386
§ 338	Vorschriften zum Anhang	2390
	<i>Vor § 339:</i> Vorlage des Jahresabschlusses. Abschlussprüfung. Feststellung des Jahresabschlusses. Gewinnverwendung	2393
§ 339	Offenlegung	2408

Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat

	<i>Vor § 342</i>	2413
§ 342	Privates Rechnungslegungsgremium	2413
§ 342 a	Rechnungslegungsbeirat	2422

Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung

§ 342 b Prüfstelle für Rechnungslegung	2424
§ 342 c Verschwiegenheitspflicht	2438
§ 342 d Finanzierung der Prüfstelle	2441
§ 342 e Bußgeldvorschriften	2441

Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (EGHGB)**Zweiter Abschnitt. Übergangsvorschriften zum
Bilanzrichtlinien-Gesetz**

Art. 24 EGHGB [Bewertungsvorschriften; Vereinfachungen]	523
Art. 28 EGHGB [Passivierungswahlrechte für Pensionsverpflichtungen]	342

**Neunundzwanzigster Abschnitt. Übergangsregelungen zum
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz**

Art. 66 [Übergangsvorschrift]	524, 2442
Art. 67 [Übergangsvorschrift]	524, 2453

**Dreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Gesetz
zur Angemessenheit der Vorstandsvergütung**

Art. 68 [Übergangsvorschrift]	2462
-------------------------------------	------

Stichwortverzeichnis	2463
-----------------------------------	------