

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.

DR. BERND GROTTTEL
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in München

MICHAEL KOZIKOWSKI
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in München

DR. STEFAN SCHMIDT
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Frankfurt a. M.

PROF. DR. NORBERT
WINKELJOHANN
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Frankfurt a. M.

8., 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 2012

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIX
-----------------------------	-----

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	52

Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluss

Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

§ 242 Pflicht zur Aufstellung	55
§ 243 Aufstellungsgrundsatz	60
§ 244 Sprache. Währungseinheit	81
§ 245 Unterzeichnung	84

Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

§ 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot	87
§ 247 Inhalt der Bilanz	121
<i>Exkurs 1:</i> Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und reine Personengesellschaften	186
<i>Exkurs 2:</i> Die Steuerbilanz der Personengesellschaft/Mitunternehmer-schaft	199
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte	231
<i>Exkurs:</i> Bilanzielle Behandlung von Emissionsberechtigungen und emissionsbedingten Verpflichtungen	241
§ 249 Rückstellungen	243
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten	362
§ 251 Haftungsverhältnisse	374

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	390
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung	414
<i>Exkurs:</i> Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	541
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten	552
<i>Exkurs:</i> Optionen, Termingeschäfte, Zinsswaps, Wertpapier-Leih-geschäfte	567
§ 255 Bewertungsmaßstäbe	580
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren	691
§ 256 a Währungsumrechnung	714

Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen	745
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit	754
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit	756

Inhalt

§ 260	Vorlegung bei Auseinandersetzungen	757
§ 261	Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern	758

Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

§ 262	(aufgehoben)	
§ 263	Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	759

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	762
§ 264 a	Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	805
§ 264 b	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften	813
§ 264 c	Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264 a	831
§ 264 d	Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	847
§ 265	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	851

Zweiter Titel. Bilanz

§ 266	Gliederung der Bilanz	861
	<i>Exkurs:</i> Bilanzformate der E-Bilanz	907
§ 267	Umschreibung der Größenklassen	915
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	926
§ 269	(aufgehoben)	
§ 270	Bildung bestimmter Posten	958
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	963
	<i>Exkurs:</i> Verbundene Unternehmen im Steuerrecht (Organschaft)	978
§ 272	Eigenkapital	991
	<i>Exkurs 1:</i> Verdeckte Einlagen	1046
	<i>Exkurs 2:</i> Aktienoptionspläne	1063
§ 273	(aufgehoben)	
§ 274	Latente Steuern	1070
	<i>Exkurs:</i> Überleitung von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz	1099
§ 274 a	Größenabhängige Erleichterungen	1126

Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

§ 275	Gliederung	1129
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen	1212
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	1214
§ 278	Steuern	1222
	<i>Exkurs 1:</i> Verdeckte Gewinnausschüttungen	1227
	<i>Exkurs 2:</i> Sachdividenden	1235

Vierter Titel. Bewertungsvorschriften

§§ 279–283 (aufgehoben)

Fünfter Titel. Anhang

§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	1241
§ 285	Sonstige Pflichtangaben	1248
§ 286	Unterlassen von Angaben	1394
§ 287	(aufgehoben)	
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen	1402

Sechster Titel. Lagebericht

§ 289	[Lagebericht]	1407
	<i>Exkurs:</i> Abhängigkeitsbericht	1446
§ 289 a	Erklärung zur Unternehmensführung	1480

Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 290	Pflicht zur Aufstellung	1488
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	1510
§ 292	Rechtsverordnungsermächtigung für befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte	1519
§ 292 a	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 293	Größenabhängige Befreiungen	1527

Zweiter Titel. Konsolidierungskreis

§ 294	Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	1535
§ 295	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung	1543

Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses

§ 297	Inhalt	1560
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	1593
§ 299	Stichtag für die Aufstellung	1618

Vierter Titel. Vollkonsolidierung

§ 300	Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot	1630
§ 301	Kapitalkonsolidierung	1642
§ 302	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 303	Schuldenkonsolidierung	1741
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse	1756
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1766
§ 306	Latente Steuern	1774
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter	1787

Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 308	Einheitliche Bewertung	1804
§ 308 a	Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen	1815
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags	1833

Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung

§ 310	[Anteilmäßige Konsolidierung]	1845
-------	-------------------------------------	------

Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen

§ 311	Definition. Befreiung	1861
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	1867

Achter Titel. Konzernanhang

§ 313	Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz	1893
§ 314	Sonstige Pflichtangaben	1927

Neunter Titel. Konzernlagebericht

§ 315	Konzernlagebericht	1954
-------	--------------------------	------

Zehnter Titel. Konzernabschluß nach internationalen Rechnungslegungsstandards

§ 315 a	Konzernabschluß nach internationalen Rechnungslegungsstandards	1966
---------	----------------------------------------------------------------------	------

Inhalt

Dritter Unterabschnitt. Prüfung

§ 316	Pflicht zur Prüfung	1971
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung	1977
§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers	2027
	<i>Vor § 319</i>	2051
§ 319	Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe	2055
§ 319 a	Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse	2080
§ 319 b	Netzwerk	2091
§ 320	Vorlagepflicht. Auskunftsrecht	2097
§ 321	Prüfungsbericht	2108
§ 321 a	Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	2154
§ 322	Bestätigungsvermerk	2159
§ 323	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers	2197
§ 324	Prüfungsausschuss	2239
§ 324 a	Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2 a	2249

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	2252
§ 325	Offenlegung	2292
§ 325 a	Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland	2317
§ 326	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2323
§ 327	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2328
§ 327 a	Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften ..	2333
§ 328	Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung	2334
§ 329	Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des elektronischen Bundesanzeigers	2343

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330	Formblättermächtigung. Weitere Ermächtigungen	2347
-------	-----------------------------------------------------	------

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder

§ 331	Unrichtige Darstellung	2357
§ 332	Verletzung der Berichtspflicht	2374
§ 333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	2383
§ 334	Bußgeldvorschriften	2391
§ 335	Festsetzung von Ordnungsgeld	2402
§ 335 a	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 335 b	Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	2409

Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

§ 336	Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht	2411
§ 337	Vorschriften zur Bilanz	2419
§ 338	Vorschriften zum Anhang	2424
	<i>Vor § 339:</i> Vorlage des Jahresabschlusses. Abschlussprüfung. Feststellung des Jahresabschlusses. Gewinnverwendung	2427
§ 339	Offenlegung	2443

Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat

Vor § 342	2447
§ 342 Privates Rechnungslegungsgremium	2449
§ 342 a Rechnungslegungsbeirat	2454

Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung

§ 342 b Prüfstelle für Rechnungslegung	2457
§ 342 c Verschwiegenheitspflicht	2473
§ 342 d Finanzierung der Prüfstelle	2476
§ 342 e Bußgeldvorschriften	2476

Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (EGHGB)

Zweiter Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Bilanzrichtlinien-Gesetz

Art. 24 EGHGB [Bewertungsvorschriften; Vereinfachungen]	527
Art. 28 EGHGB [Pensionsrückstellungen für Altzusagen]	348

Neunundzwanzigster Abschnitt. Übergangsregelungen zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

Art. 66 [Übergangsvorschrift]	527
Art. 67 [Übergangsvorschrift]	527, 2477

Stichwortverzeichnis	2487
-----------------------------------	------