

Kölner Kommentar zum Rechnungslegungsrecht

§§ 238–342e HGB

Herausgegeben von Carsten P. Claussen (†) und Gerhard Scherrer

Bearbeitet von

Otto Altenburger · Karsten Altenhain · Thomas Berndt · Marc
Böhlhoff · Ulrich Braun · Michael Burg · Carsten P. Claussen (†) ·
Klaus-Dieter Drüen · Jens Ekkenga · H.-Michael Korth · Markus
Kreeb · Sebastian Mock · Welf Müller · Karoline Peters · Ulrich
Prinz · Gerhard Scherrer · Dirk Zetzsche



Carl Heymanns Verlag 2011

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungen und abgekürzt zitiertes Schrifttum	XIX
Allgemeines Schrifttumsverzeichnis	XLV
 Einleitung	 1
 Drittes Buch. Handelsbücher	 31
 Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute	 31
 Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar	 31
§ 238 Buchführungspflicht	31
§ 239 Führung der Handelsbücher	42
§ 240 Inventar	50
§ 241 Inventurvereinfachungsverfahren	60
§ 241a Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars	66
 Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz. Jahresabschluß	 73
 Erster Titel. Allgemeine Vorschriften	 73
§ 242 Pflicht zur Aufstellung	73
§ 243 Aufstellungsgrundsatz	78
§ 244 Sprache. Währungseinheit	85
§ 245 Unterzeichnung	88
 Zweiter Titel. Ansatzvorschriften	 92
§ 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot	92
§ 247 Inhalt der Bilanz	115
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte	122
§ 249 Rückstellungen	130
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten	161
§ 251 Haftungsverhältnisse	170
 Dritter Titel. Bewertungsvorschriften	 179
Vorbemerkungen zu §§ 252 ff.	179
§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	189
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung	217
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten	328
§ 255 Bewertungsmaßstäbe	340
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren	447
§ 256a Währungsumrechnung	456
 Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage	 469
§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen	469
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit	479
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit	483
§ 260 Vorlegung bei Auseinandersetzungen	484

§ 261	Vorlegung der Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern	486
Vierter Unterabschnitt. Landesrecht		489
§ 262	(aufgehoben)	489
§ 263	Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	489
Zweiter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktien- gesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haftung) sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften		491
Erster Unterabschnitt. Jahresabschluß der Kapitalgesellschaft und Lagebericht ..		491
Erster Titel. Allgemeine Vorschriften		491
§ 264	Pflicht zur Aufstellung	491
§ 264a	Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	521
§ 264b	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften	525
§ 264c	Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a	530
§ 264d	Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	536
§ 265	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	542
Zweiter Titel. Bilanz		552
§ 266	Gliederung der Bilanz	552
§ 267	Umschreibung der Größenklassen	641
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz – Bilanzvermerke	650
§ 269	(aufgehoben)	669
§ 270	Bildung bestimmter Posten	670
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	674
§ 272	Eigenkapital	685
§ 273	(aufgehoben)	752
§ 274	Latente Steuern	753
§ 274a	Größenabhängige Erleichterungen	775
Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung		780
§ 275	Gliederung	780
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen	824
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung ..	826
§ 278	Steuern	831
Vierter Titel. Bewertungsvorschriften		839
§§ 279–283(aufgehoben)	839
Fünfter Titel. Anhang		840
§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	840
§ 285	Sonstige Pflichtangaben	855
§ 286	Unterlassen von Angaben	957
§ 287	(aufgehoben)	972

§ 288	Größenabhängige Erleichterungen	973
Sechster Titel. Lagebericht		978
§ 289	Lagebericht	978
§ 289a	Erklärung zur Unternehmensführung	1008
Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht		1019
Erster Titel. Anwendungsbereich		1019
	Vorbemerkungen zu § 290: Einleitung zum Konzernrechnungslegungsrecht	1019
§ 290	Pflicht zur Aufstellung	1048
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	1086
§ 292	Rechtsverordnungsermächtigung für befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte	1111
§ 292a	(aufgehoben)	1129
§ 293	Größenabhängige Befreiungen	1129
Zweiter Titel. Konsolidierungskreis		1144
§ 294	Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	1144
§ 295	(aufgehoben)	1154
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung	1154
Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses		1170
§ 297	Inhalt	1170
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	1209
§ 299	Stichtag für die Aufstellung	1243
Vierter Titel. Vollkonsolidierung		1263
§ 300	Konsolidierungsgrundsätze; Vollständigkeitsgebot	1263
§ 301	Kapitalkonsolidierung	1275
§ 302	(aufgehoben)	1331
§ 303	Schuldenkonsolidierung	1332
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse	1349
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1369
§ 306	Latente Steuern	1391
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter	1411
Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften		1425
§ 308	Einheitliche Bewertung	1425
§ 308a	Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen	1440
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags	1449
Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung		1464
§ 310	Anteilmäßige Konsolidierung	1464
Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen		1482
§ 311	Definition. Befreiung	1482
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags ..	1497

Achter Titel. Konzernanhang	1541
§ 313 Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz	1541
§ 314 Sonstige Pflichtangaben	1580
Neunter Titel. Konzernlagebericht	1618
§ 315 Konzernlagebericht	1618
Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards	1649
§ 315a Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards ..	1649
Dritter Unterabschnitt. Prüfung	1659
§ 316 Pflicht zur Prüfung	1659
§ 317 Gegenstand und Umfang der Prüfung	1674
§ 318 Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers	1717
§ 319 Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe	1756
§ 319a Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse	1797
§ 319b Netzwerk	1810
§ 320 Vorlagepflicht. Auskunftspflicht	1816
§ 321 Prüfungsbericht	1830
§ 321a Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	1880
§ 322 Bestätigungsvermerk	1890
§ 323 Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers	1913
§ 324 Prüfungsausschuss	1948
§ 324a Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a	1988
Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch den Betreiber des elektronischen Bundesanzeigers	1995
§ 325 Offenlegung	2022
§ 325a Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland ..	2055
§ 326 Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2066
§ 327 Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2071
§ 327a Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapital- gesellschaften	2076
§ 328 Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung	2080
§ 329 Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des elektronischen Bundesanzeigers	2099
Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften	2113
§ 330	2113
Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder	2123
§ 331 Unrichtige Darstellung	2123
§ 332 Verletzung der Berichtspflicht	2190

§ 333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	2213
§ 334	Bußgeldvorschriften	2238
§ 335	Festsetzung von Ordnungsgeld	2267
§ 335a	(weggefallen)	2293
§ 335b	Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeld- vorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	2293
Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften .		2299
§ 336	Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht	2299
§ 337	Vorschriften zur Bilanz	2308
§ 338	Vorschriften zum Anhang	2315
§ 339	Offenlegung	2320
Vierter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Ge- schäftszweige		2327
Erster Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanz- dienstleistungsinstitute		2327
Erster Titel. Anwendungsbereich		2327
§ 340	Anwendungsbereich	2327
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht, Zwischenabschluß		2342
§ 340a	Anzuwendende Vorschriften	2342
§ 340b	Pensionsgeschäfte	2371
§ 340c	Vorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung und zum Anhang	2383
§ 340d	Fristengliederung	2399
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften		2405
§ 340e	Bewertung von Vermögensgegenständen	2405
§ 340f	Vorsorge für allgemeine Bankrisiken	2436
§ 340g	Sonderposten für allgemeine Bankrisiken	2444
Vierter Titel. Währungsumrechnung		2451
§ 340h	Währungsumrechnung	2451
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht, Konzernzwischenabschluß		2461
§ 340i	Pflicht zur Aufstellung	2461
§ 340j	Einzubeziehende Unternehmen	2466
Sechster Titel. Prüfung		2469
§ 340k	Prüfung	2469
Siebenter Titel. Offenlegung		2485
§ 340l	Offenlegung	2485
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder		2492
§ 340m	Strafvorschriften	2492

§ 340n	Bußgeldvorschriften	2498
§ 340o	Festsetzung von Ordnungsgeld	2505
Zweiter Unterabschnitt. Ergänzende Vorschriften für Versicherungs- unternehmen und Pensionsfonds		2509
Erster Titel. Anwendungsbereich		2509
§ 341	Anwendungsbereich	2509
Zweiter Titel. Jahresabschluß, Lagebericht		2516
§ 341a	Anzuwendende Vorschriften	2516
Dritter Titel. Bewertungsvorschriften		2524
§ 341b	Bewertung von Vermögensgegenständen	2524
§ 341c	Namensschuldverschreibungen, Hypothekendarlehen und andere Forderungen	2530
§ 341d	Anlagestock der fondsgebundenen Lebensversicherung	2534
Vierter Titel. Versicherungstechnische Rückstellungen		2537
§ 341e	Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	2537
§ 341f	Deckungsrückstellung	2550
§ 341g	Rückstellung für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle	2561
§ 341h	Schwankungsrückstellung und ähnliche Rückstellungen	2570
Fünfter Titel. Konzernabschluß, Konzernlagebericht		2578
§ 341i	Aufstellung, Fristen	2578
§ 341j	Anzuwendende Vorschriften	2584
Sechster Titel. Prüfung		2590
§ 341k	Prüfung	2590
Siebenter Titel. Offenlegung		2600
§ 341l	Offenlegung	2600
Achter Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder		2608
§ 341m	Strafvorschriften	2608
§ 341n	Bußgeldvorschriften	2612
§ 341o	Festsetzung von Ordnungsgeld	2619
§ 341p	Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeld- vorschriften auf Pensionsfonds	2620
Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium. Rechnungslegungs- beirat		2623
§ 342	Privates Rechnungslegungsgremium	2623
§ 342a	Rechnungslegungsbeirat	2628
Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung		2631
§ 342b	Prüfstelle für Rechnungslegung	2631
§ 342c	Verschwiegenheitspflicht	2647

§ 342d	Finanzierung der Prüfstelle	2651
§ 342e	Bußgeldvorschriften	2651
Stichwortverzeichnis		2657