

# 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.

10., neubearbeitete Auflage 2016

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



# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
Zentrales Schrifttum .....	XXXV
Verzeichnis der IDW/DRSC-Verlautbarungen .....	XLIII

## Drittes Buch. Handelsbücher

### Erster Abschnitt. Vorschriften für alle Kaufleute

#### Erster Unterabschnitt. Buchführung. Inventar

§ 238 Buchführungspflicht .....	1
§ 239 Führung der Handelsbücher .....	27
§ 240 Inventar .....	41
§ 241 Inventurvereinfachungsverfahren .....	57
§ 241a Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars .....	69

#### Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß

#### Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

§ 242 Pflicht zur Aufstellung .....	72
§ 243 Aufstellungsgrundsatz .....	77
§ 244 Sprache. Währungseinheit .....	96
§ 245 Unterzeichnung .....	98

#### Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

§ 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot .....	102
§ 247 Inhalt der Bilanz .....	139
<i>Exkurs 1:</i> Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und reine Personengesellschaften .....	203
<i>Exkurs 2:</i> Die Steuerbilanz der Personengesellschaft/Mitunternehmerschaft .....	215
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte .....	247
<i>Exkurs:</i> Bilanzielle Behandlung von Emissionsberechtigungen und emissionsbedingten Verpflichtungen .....	256
§ 249 Rückstellungen .....	257
<i>Exkurs:</i> Passivierungswahlrechte für Pensionsverpflichtungen .....	373
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten .....	380
§ 251 Haftungsverhältnisse .....	392

#### Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	411
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung .....	438
<i>Exkurs:</i> Bilanzberichtigung/Bilanzänderung .....	559
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten .....	568
<i>Exkurs:</i> Optionen, Termingeschäfte, Zinsswaps, Wertpapier-Leihgeschäfte .....	582
§ 255 Bewertungsmaßstäbe .....	591
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	702
§ 256a Währungsumrechnung .....	724

#### Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen .....	754
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit .....	763
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit .....	765

# Inhalt

§ 260	Vorlegung bei Auseinandersetzungen .....	766
§ 261	Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern .....	767

## Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

§ 262	(aufgehoben)	
§ 263	Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften .....	768

## 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 .....	770
§ 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
	<b>Exkurs:</b> 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 .....	867

#### Zweiter Titel. Bilanz

§ 266	Gliederung der Bilanz .....	878
	<b>Exkurs:</b> Bilanzformate der E-Bilanz .....	917
§ 267	Umschreibung der Größenklassen .....	930
§ 267a	Kleinstkapitalgesellschaften .....	941
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke .....	946
§ 269	(aufgehoben)	
§ 270	Bildung bestimmter Posten .....	966
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen .....	972
	<b>Exkurs:</b> Verbundene Unternehmen im Steuerrecht (Organschaft) .....	984
§ 272	Eigenkapital .....	999
	<b>Exkurs 1:</b> Verdeckte Einlagen .....	1057
	<b>Exkurs 2:</b> Aktienoptionspläne .....	1067
	<b>Exkurs 3:</b> Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	1073
	<b>Exkurs 4:</b> Sachdividenden .....	1083
§ 273	(aufgehoben)	
§ 274	Latente Steuern .....	1087
	<b>Exkurs:</b> Überleitung von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz .....	1113
§ 274a	Größenabhängige Erleichterungen .....	1143

#### Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

§ 275	Gliederung .....	1146
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen .....	1213
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung .....	1215
§ 278	(aufgehoben)	

#### Vierter Titel. Bewertungsvorschriften

§§ 279–283 (aufgehoben)

#### Fünfter Titel. Anhang

§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung .....	1223
§ 285	Sonstige Pflichtangaben .....	1278
	<b>Exkurs:</b> Beziehungszusammenhang von Nr 3, 31, 32 und 33 .....	1405

§ 286	Unterlassen von Angaben .....	1407
§ 287	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen .....	1417
<b>Sechster Titel. Lagebericht.</b>		
§ 289	Inhalt des Lageberichts .....	1424
	<b>Exkurs:</b> Abhängigkeitsbericht .....	1451
§ 289a	Erklärung zur Unternehmensführung .....	1486
<b>Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht</b>		
<b>Erster Titel. Anwendungsbereich</b>		
§ 290	Pflicht zur Aufstellung .....	1502
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen .....	1525
§ 292	Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten .....	1533
§ 292a	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 293	Größenabhängige Befreiungen .....	1540
<b>Zweiter Titel. Konsolidierungskreis</b>		
§ 294	Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten .....	1547
§ 295	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung .....	1555
<b>Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses</b>		
§ 297	Inhalt .....	1571
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen .....	1616
§ 299	Stichtag für die Aufstellung .....	1639
<b>Vierter Titel. Vollkonsolidierung</b>		
§ 300	Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot .....	1650
§ 301	Kapitalkonsolidierung .....	1661
§ 302	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 303	Schuldenkonsolidierung .....	1745
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse .....	1762
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1771
§ 306	Latente Steuern .....	1778
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter .....	1789
<b>Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften</b>		
§ 308	Einheitliche Bewertung .....	1803
§ 308a	Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen .....	1814
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags .....	1828
<b>Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung</b>		
§ 310	Anteilmäßige Konsolidierung .....	1837
<b>Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen</b>		
§ 311	Definition. Befreiung .....	1852
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags .....	1857
<b>Achter Titel. Konzernanhang</b>		
§ 313	Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz .....	1880
§ 314	Sonstige Pflichtangaben .....	1918
<b>Neunter Titel. Konzernlagebericht</b>		
§ 315	Inhalt des Konzernlageberichts .....	1952
<b>Zehnter Titel. Konzernabschluß nach internationalen Rechnungslegungsstandards</b>		
§ 315a	Konzernabschluß nach internationalen Rechnungslegungsstandards .....	1990

# Inhalt

## Dritter Unterabschnitt. Prüfung

	<i>Vor § 316: EU-Abschlussprüferverordnung</i> .....	1995
§ 316	Pflicht zur Prüfung .....	2024
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung .....	2030
§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers .....	2086
	<i>Vor § 319: Rechtliche und konzeptionelle Grundlagen der Vorschriften zur Unabhängigkeit des Abschlussprüfers</i> .....	2115
§ 319	Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe .....	2121
§ 319a	Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse .....	2148
§ 319b	Netzwerk .....	2168
§ 320	Vorlagepflicht. Auskunftspflicht .....	2174
§ 321	Prüfungsbericht .....	2187
§ 321a	Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen .....	2234
§ 322	Bestätigungsvermerk .....	2239
§ 323	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers .....	2278
§ 324	Prüfungsausschuss .....	2320
§ 324a	Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a .....	2334

## 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> .....	2337
§ 325	Offenlegung .....	2379
§ 325a	Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland .....	2405
§ 326	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung .....	2410
§ 327	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung .....	2423
§ 327a	Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften .....	2427
§ 328	Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung .....	2429
§ 329	Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des Bundesanzeigers ...	2438

## Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330	Formblätterermächtigung. Weitere Ermächtigungen .....	2442
-------	---	------

## Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder

§ 331	Unrichtige Darstellung .....	2452
§ 332	Verletzung der Berichtspflicht .....	2469
§ 333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht .....	2479
	<i>Exkurs: Neuer § 333a nach RegE AREG</i> .....	2487
	<i>Exkurs: Neuer § 335c nach RegE AREG</i> .....	2487
§ 334	Bußgeldvorschriften .....	2488
	<i>Exkurs: Neuer § 334 Abs. 2a nach RegE AREG</i> .....	2499
§ 335	Festsetzung von Ordnungsgeld .....	2501
§ 335a	Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld .....	2512
§ 335b	Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften .....	2513

## Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

§ 336	Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht .....	2515
§ 337	Vorschriften zur Bilanz .....	2525

§ 338	Vorschriften zum Anhang .....	2529
	<i>Vor § 339:</i> Vorlage des Jahresabschlusses. Abschlussprüfung. Feststellung des Jahresabschlusses. Gewinnverwendung .....	2534
§ 339	Offenlegung .....	2553

## Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium. Rechnungslegungsbeirat

	<i>Vor § 342</i> .....	2561
§ 342	Privates Rechnungslegungsgremium .....	2562
§ 342a	Rechnungslegungsbeirat .....	2568

## Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung

§ 342b	Prüfstelle für Rechnungslegung .....	2571
§ 342c	Verschwiegenheitspflicht .....	2590
§ 342d	Finanzierung der Prüfstelle .....	2593
§ 342e	Bußgeldvorschriften .....	2594

## Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (EGHGB)

### – Auszug –

#### Neunundzwanzigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

Art. 67	[Übergangsvorschrift] .....	2595
---------	-----------------------------	------

#### Zweiunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz

Art. 70	[Übergangsvorschrift zum Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechts- änderungsgesetz und zum HGB-Änderungsgesetz vom 4.10.2013] .....	2604
---------	---	------

#### Vierunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum AIFM-Umsetzungsgesetz

Art. 72	[Übergangsvorschrift zum AIFM-Umsetzungsgesetz] .....	2608
---------	---	------

#### 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] .....	2610
---------	---	------

#### Sechsenddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Kleinanlegerschutzgesetz

Art. 74	[Übergangsvorschrift zum Kleinanlegerschutzgesetz] .....	2613
---------	--	------

#### Siebenunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz

Art. 75	[Übergangsvorschrift zum Bilanzrichtlinieumsetzungsgesetz] .....	2613
---------	--	------

#### Achtunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Bürokratieentlastungsgesetz

Art. 76	[Übergangsvorschrift zum Bürokratieentlastungsgesetz] .....	2619
---------	---	------

# **Inhalt**

## **Neununddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Transparenzrichtlinie-Umsetzungsgesetz**

Art. 77 [Übergangsvorschrift zum Transparenzrichtlinie-Umsetzungsgesetz] .....	2620
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	2621