

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

Dr. Ulrich Störk

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Frankfurt a. M.

unter besonderer Mitwirkung von

Michael Deubert

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Frankfurt a. M.

12., neubearbeitete Auflage 2020

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

Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
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	26
§ 240 Inventar	39
§ 241 Inventurvereinfachungsverfahren	57
§ 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	95
§ 245 Unterzeichnung	97

Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

§ 246 Vollständigkeit. Verrechnungsverbot	100
§ 247 Inhalt der Bilanz	143
<i>Exkurs 1:</i> Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und reine Personengesellschaften	206
<i>Exkurs 2:</i> Die Steuerbilanz der Personengesellschaft/ Mitunternehmerschaft	216
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte	250
<i>Exkurs 1:</i> Bilanzielle Behandlung von Emissionsberechtigungen und emissionsbedingten Verpflichtungen	260
<i>Exkurs 2:</i> Bilanzielle Behandlung von Kryptowährungen	261
§ 249 Rückstellungen	263
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten	383
§ 251 Haftungsverhältnisse	395

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	415
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung	442
<i>Exkurs:</i> Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	562
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten	570
<i>Exkurs:</i> Optionen, Termingeschäfte, Zinsswaps, Wertpapier-Leihgeschäfte	585
§ 255 Bewertungsmaßstäbe	596
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren	706
§ 256a Währungsumrechnung	729

Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen. Aufbewahrungsfristen	757
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit	766
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit	768

Inhaltsverzeichnis

§ 260	Vorlegung bei Auseinandersetzungen	769
§ 261	Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern	770

Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

§ 262	(aufgehoben)	771
§ 263	Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	771

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	773
§ 264a	Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	828
§ 264b	Befreiung der offenen Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a von der Anwendung der Vorschriften dieses Abschnitts	835
§ 264c	Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a	854
	Exkurs: Übergang der Rechnungslegung von Vorschriften für Personenhandelsgesellschaften zu Vorschriften für Kapitalgesellschaften oder bestimmten Personenhandelsgesellschaften	867
§ 264d	Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	872
§ 265	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	876

Zweiter Titel. Bilanz

§ 266	Gliederung der Bilanz	887
	Exkurs: Bilanzformate der E-Bilanz	926
§ 267	Umschreibung der Größenklassen	939
§ 267a	Kleinstkapitalgesellschaften	950
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	955
§ 269	(aufgehoben)	975
§ 270	Bildung bestimmter Posten	975
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	981
	Exkurs: Verbundene Unternehmen im Steuerrecht (Organschaft)	993
§ 272	Eigenkapital	1009
	Exkurs 1: Verdeckte Einlagen	1061
	Exkurs 2: Aktienoptionspläne	1072
	Exkurs 3: Verdeckte Gewinnausschüttungen	1077
	Exkurs 4: Sachdividenden	1088
§ 273	(aufgehoben)	1092
§ 274	Latente Steuern	1092
	Exkurs: Überleitung von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz	1121
§ 274a	Größenabhängige Erleichterungen	1152

Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

§ 275	Gliederung	1155
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen	1225
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	1226
	Exkurs: Sonderfragen bei Ergebnisabführungsverträgen und deren bilanzielle Auswirkungen	1235
§ 278	(aufgehoben)	1255

Vierter Titel. Bewertungsvorschriften

§§ 279–283	(aufgehoben)	1255
------------	--------------------	------

Fünfter Titel. Anhang

§ 284	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	1256
§ 285	Sonstige Pflichtangaben	1312
	Exkurs: Beziehungszusammenhang von Nr. 3, 31, 32 und 33	1433
§ 286	Unterlassen von Angaben	1435
§ 287	(aufgehoben)	1445
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen	1445

Sechster Titel. Lagebericht

§ 289	Inhalt des Lageberichts	1452
	Exkurs 1: Abhängigkeitsbericht	1475
	Exkurs 2: Entgeltbericht	1510
§ 289a	Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	1525
§ 289b	Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung; Befreiungen	1536
§ 289c	Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung	1548
§ 289d	Nutzung von Rahmenwerken	1567
§ 289e	Weglassen nachteiliger Angaben	1568
§ 289f	Erklärung zur Unternehmensführung	1570

Zweiter Unterabschnitt. Konzernabschluß und Konzernlagebericht

Erster Titel. Anwendungsbereich

§ 290	Pflicht zur Aufstellung	1591
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	1614
§ 292	Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten	1622
§ 292a	(aufgehoben)	1629
§ 293	Größenabhängige Befreiungen	1629

Zweiter Titel. Konsolidierungskreis

§ 294	Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	1636
§ 295	(aufgehoben)	1644
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung	1645

Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses

§ 297	Inhalt	1662
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	1707
§ 299	Stichtag für die Aufstellung	1732

Vierter Titel. Vollkonsolidierung

§ 300	Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot	1744
§ 301	Kapitalkonsolidierung	1754
§ 302	(aufgehoben)	1841
§ 303	Schuldenkonsolidierung	1841
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse	1859
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1868
§ 306	Latente Steuern	1875
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter	1887

Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 308	Einheitliche Bewertung	1902
§ 308a	Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen	1913
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags	1927

Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung

§ 310	Anteilmäßige Konsolidierung	1935
-------	-----------------------------------	------

Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen

§ 311	Definition. Befreiung	1954
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	1961

Inhaltsverzeichnis

Achter Titel. Konzernanhang

§ 313	Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz	1987
§ 314	Sonstige Pflichtangaben	2025

Neunter Titel. Konzernlagebericht

§ 315	Konzernlagebericht	2058
§ 315a	Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien	2094
§ 315b	Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernklärung; Befreiungen	2097
§ 315c	Inhalt der nichtfinanziellen Konzernklärung	2104
§ 315d	Konzernklärung zur Unternehmensführung	2105

Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards

§ 315e	Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards	2108
--------	---	------

Dritter Unterabschnitt. Prüfung

Vor § 316:	EU-Abschlussprüferverordnung	2114
§ 316	Pflicht zur Prüfung	2143
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung	2150
§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers	2214
Vor § 319:	Rechtliche und konzeptionelle Grundlagen der Vorschriften zur Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	2246
§ 319	Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe	2257
§ 319a	Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse <i>Exkurs:</i> Unabhängigkeitsanforderungen der EU-Abschlussprüferverordnung	2285 2297
§ 319b	Netzwerk	2325
§ 320	Vorlagepflicht. Auskunftspflicht	2331
§ 321	Prüfungsbericht	2344
§ 321a	Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	2399
§ 322	Bestätigungsvermerk	2404
§ 323	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers	2467
§ 324	Prüfungsausschuss	2509
§ 324a	Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a	2523

Vierter Unterabschnitt. Offenlegung. Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers

Vor § 325:	Prüfung durch den Aufsichtsrat. Feststellung des Jahresabschlusses. Gewinnverwendung	2527
§ 325	Offenlegung	2570
§ 325a	Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland	2599
§ 326	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleinstkapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2605
§ 327	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	2617
§ 327a	Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften	2622
§ 328	Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung	2623
§ 329	Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des elektronischen Bundesanzeigers	2633

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330	Formblattermächtigung. Weitere Ermächtigungen	2637
-------	---	------

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Ordnungsgelder

Erster Titel. Straf- und Bußgeldvorschriften

§ 331	Unrichtige Darstellung	2646
§ 332	Verletzung der Berichtspflicht	2664
§ 333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	2673
§ 333a	Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen	2681
§ 334	Bußgeldvorschriften	2682

Zweiter Titel. Ordnungsgelder

§ 335	Festsetzung von Ordnungsgeld; Verordnungsermächtigungen	2695
§ 335a	Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld; Rechtsbeschwerde; Verordnungsermächtigung	2707

Dritter Titel. Gemeinsame Vorschriften für Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldverfahren

§ 335b	Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	2708
§ 335c	Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle	2709

Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

§ 336	Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	2711
§ 337	Vorschriften zur Bilanz	2717
§ 338	Vorschriften zum Anhang	2722
Vor § 339:	Vorlage des Jahresabschlusses. Abschlussprüfung. Feststellung des Jahresabschlusses. Gewinnverwendung	2726
§ 339	Offenlegung	2743

Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat

Vor § 342:	Organisationsmodell des DRSC	2749
§ 342	Privates Rechnungslegungsgremium	2751
§ 342a	Rechnungslegungsbeirat	2757

Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung

§ 342b	Prüfstelle für Rechnungslegung	2759
§ 342c	Verschwiegenheitspflicht	2779
§ 342d	Finanzierung der Prüfstelle	2782
§ 342e	Bußgeldvorschriften	2783

Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (EGHGB)

Neunundzwanzigster Abschnitt. Übergangsregelungen zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

Art. 67	[Übergangsvorschrift]	2785
---------	-----------------------------	------

Zweiunddreißigster Abschnitt. Übergangsregelungen zum Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz

Art. 70	[Übergangsvorschrift zum Kleinstkapitalgesellschaften- Bilanzrechtsänderungsgesetz und zum HGB-Änderungsgesetz vom 4.10.2013]	2794
---------	---	------

Inhaltsverzeichnis

Vierunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum AIFM-Umsetzungsgesetz	
Art. 72 [Übergangsvorschrift zum AIFM-Umsetzungsgesetz]	2798
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]	2800
Sechsenddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Kleinanlegerschutzgesetz	
Art. 74 [Übergangsvorschrift zum Kleinanlegerschutzgesetz]	2802
Siebenunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz	
Art. 75 [Übergangsvorschrift zum Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz]	2803
Achtunddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Bürokratieentlastungsgesetz	
Art. 76 [Übergangsvorschrift zum Bürokratieentlastungsgesetz]	2811
Neununddreißigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz	
Art. 77 [Übergangsvorschrift zum Transparenzrichtlinie- Änderungsrichtlinie-UmsG]	2811
Vierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz	
Art. 78 [Übergangsvorschrift zum Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz]	2812
Einundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschrift zum Abschlussprüfungsreformgesetz	
Art. 79 [Übergangsvorschrift zum Abschlussprüfungsreformgesetz]	2812
Zweiundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz	
Art. 80 [Übergangsvorschrift zum CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz]	2813
Art. 81 [Weitere Übergangsvorschrift zum CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz]	2813
Exkurs: Vierundvierzigster Abschnitt. Übergangsvorschriften gem Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der zweiten Aktionärsrechterichtlinie	
E-Art. 83 [Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Umsetzung der zweiten Aktionärsrichtlinie]	2814
Exkurs: ESEF-Reporting	2817
Stichwortregister	2825