

Beck'scher Bilanz-Kommentar

Handels- und Steuerbilanz

§§ 238 bis 339, 342 bis 342e HGB
mit EGHGB und IAS/IFRS-Abweichungen

herausgegeben von

DR. HELMUT ELLROTT
Wirtschaftsprüfer in München

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

DR. MARTIN HOYOS
Wirtschaftsprüfer in München

PROF. DR. NORBERT
WINKELJOHANN
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in Hannover

6., 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 t
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

begründeten Kommentars



Verlag C. H. Beck München 2006

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .

XVII

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 . . . . .	.43

Zweiter Unterabschnitt. Eröffnungsbilanz, Jahresabschluss

Erster Titel. Allgemeine Vorschriften

§ 242	Pflicht zur Aufstellung . . . . .	.53
§ 243	Aufstellungsgrundsatz . . . . .	.57
§ 244	Sprache, Währungseinheit . . . . .	.74
§ 245	Unterzeichnung . . . . .	.77

Zweiter Titel. Ansatzvorschriften

§ 246	Vollständigkeit, Verrechnungsverbot . . . . .	.80
	<i>Exkurs:</i> Optionen, Termingeschäfte, Zinsswaps, Wertpapier-Leihgeschäfte. . . . .	.102
§ 247	Inhalt der Bilanz . . . . .	.126
	<i>Exkurs 1:</i> Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und reine Personengesellschaften. . . . .	.194
	<i>Exkurs 2:</i> Die Steuerbilanz der Personengesellschaft/Mitunternehmerschaft . . . . .	.206
§ 248	Bilanzierungsverbote . . . . .	.241
§ 249	Rückstellungen . . . . .	.249
§ 250	Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	.370
§ 251	Haftungsverhältnisse . . . . .	.383

Dritter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 252	Allgemeine Bewertungsgrundsätze . . . . .	.400
§ 253	Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden . . . . .	.424
	<i>Exkurs:</i> Bilanzberichtigung/Bilanzänderung. . . . .	.564
§ 254	Steuerrechtliche Abschreibungen . . . . .	.573
§ 255	Anschaffungs- und Herstellungskosten . . . . .	.590
§ 256	Bewertungsvereinfachungsverfahren . . . . .	.700

Dritter Unterabschnitt. Aufbewahrung und Vorlage

§ 257	Aufbewahrung von Unterlagen, Aufbewahrungsfristen . . . . .	.728
§ 258	Vorlegung im Rechtsstreit . . . . .	.736
§ 259	Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit . . . . .	.738
§ 260	Vorlegung bei Auseinandersetzungen . . . . .	.739
§ 261	Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern.....	.740

Vierter Unterabschnitt. Landesrecht

§ 262	(aufgehoben)	
§ 263	Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften . . . . .	.741

Zwei

Erster Titel.

- § 290 Pflic
- § 291 Befre
- § 292 Rech
Konz
- § 292a Befre
- § 293 Groß

Zweiter Titi

- § 294 Einzi
- § 295 *aufgel*
- § 296 Verzi

Dritter Titel

- § 297 Inhal
- § 298 Anzu
- § 299 Stich

Vierter Tite

- § 300 Kons
- § 301 Kapii
- § 302 Kapil
- § 303 Schu
- § 304 Beha
- § 305 Auru
- § 306 Steut
- § 307 Ante:

Fünfter Tite

- § 308 Einhi
- § 309 Beha

Sechster Ti

- § 310 [Gen

Siebenter T

- § 311 Defii
- § 312 Wen

Achter Titel

- § 313 Erläu
lustrt
- § 314 Sonsi

Neunter Tit

- § 315 [Kon

Zehnter Ti

- legungsstani**
- § 315 a [Kon

- § 316 Pflic

Exkt

- § 317 Gege
- § 318 Bestf
- § 319 Ausv
- § 319 a Beso
resse

**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 744
- § 264 a Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Komman-
ditgesellschaften 779
- § 264 b Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses nach
den für Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften 787
- § 264 c Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kom-
manditgesellschaften im Sinne des § 264 a 802
- § 265 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung 815

Zweiter Titel. Bilanz

- § 266 Gliederung der Bilanz 825
- § 267 Umschreibung der Größenklassen 871
- § 268 Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke 883
- § 269 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäfts-
betriebs. 913
- § 270 Bildung bestimmter Posten 919
- ^ 271 Beteiligungen. Verbundene Unternehmen 926
Exkurs: Verbundene Unternehmen im Steuerrecht (Organschaft) 940
- ∫ 272 Eigenkapital. 956
Exkurs 1: Verdeckte Einlagen 1010
Exkurs 2: Aktienoptionspläne 1026
- ! 273 Sonderposten mit Rücklageanteil 1033
- ! 274 Steuerabgrenzung 1035
- ! 274 a Größenabhängige Erleichterungen 1056

Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

- i 275 Gliederung 1058
- i 276 Größenabhängige Erleichterungen 1136
- j 277 Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung 1138
- i 278 Steuern 1147
Exkurs 1: Verdeckte Gewinnausschüttungen. 1155
Exkurs 2: Sachdividenden. 1163

vierter Titel. Bewertungsvorschriften

- 279 Nichtanwendung von Vorschriften. Abschreibungen 1167
- 280 Wertaufholungsgebot 1169
- 281 Berücksichtigung steuerrechtlicher Vorschriften 1181
- 282 Abschreibung der Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweite-
rung des Geschäftsbetriebs. 1186
- 283 Wertansatz des Eigenkapitals. 1187

ünfter Titel. Anhang

- 284 Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung 1188
- 285 Sonstige Pflichtangaben 1229
- 286 Unterlassen von Angaben. 1302
- 287 Aufstellung des Anteilsbesitzes. 1309
- 288 Größenabhängige Erleichterungen 1311

echster Titel. Lagebericht

- 289 [Lagebericht]. 1314

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

§ 290	Pflicht zur Aufstellung	1340
§ 291	Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	1361
§ 292	Rechtsverordnermächtigung für befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte.	1372
§ 292 a	Befreiung von der Aufstellungspflicht	1380
§ 293	Größenabhängige Befreiungen	1380

Zweiter Titel. Konsolidierungskreis

§ 294	Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	1388
§ 295	<i>aufgehoben</i>	
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung	1399

Dritter Titel. Inhalt und Form des Konzernabschlusses

§ 297	Inhalt	1414
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	1451
§ 299	Stichtag für die Aufstellung	1470

Vierter Titel. Vollkonsolidierung

§ 300	Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot	1479
§ 301	Kapitalkonsolidierung	1493
§ 302	Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	1589
§ 303	Schuldenkonsolidierung	1603
§ 304	Behandlung der Zwischenergebnisse	1616
§ 305	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1626
§ 306	Steuerabgrenzung	1634
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter	1648

Fünfter Titel. Bewertungsvorschriften

§ 308	Einheitliche Bewertung	1665
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags.	1684

Sechster Titel. Anteilmäßige Konsolidierung

§ 310	[Gemeinschaftsunternehmen]	1701
-------	--------------------------------------	------

Siebenter Titel. Assoziierte Unternehmen

§ 311	Definition. Befreiung	1717
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	1724

Achter Titel. Konzernanhang

§ 313	Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz.	1753
§ 314	Sonstige Pflichtangaben	1789

Neunter Titel. Konzernlagebericht

§ 315	[Konzernlagebericht]	1807
-------	--------------------------------	------

Zehnter Titel. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards

§ 315 a	[Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards]	1816
---------	---	------

Dritter Unterabschnitt. Prüfung

§ 316	Pflicht zur Prüfung	1822
	<i>Exkurs:</i> Satzungsmäßige und freiwillige Prüfungen.	1830
§ 317	Gegenstand und Umfang der Prüfung	1830
§ 318	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers.	1881
§ 319	Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe.	1906
§ 319 a	Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse.	1931

Inhalt**Inhaltsverzeichnis**

Inhalt

§ 320	Vorlagepflicht. Auskunftsrecht . . . . .	.1940	
§ 321	Prüfungsbericht . . . . .	.1947	
§321 a	Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen. . . . .	.1994	
§ 322	Bestätigungsvermerk . . . . .	.1998	§3421
§ 323	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers . . . . .	.2037	§342,
§ 324	Meinungsverschiedenheiten zwischen Kapitalgesellschaft und Abschlussprüfer. . . . .	.2080	§342.
§ 324 a	Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2 a . . . . .	.2086	§342(

Vierter Unterabschnitt. Offenlegung (Einreichung zu einem Register, Bekanntmachung im Bundesanzeiger). Veröffentlichung und Vervielfältigung. Prüfung durch das Registergericht

	<i>Vor § 325:</i> Prüfung durch den Aufsichtsrat. Feststellung des Jahresabschlusses. Billigung des IFRS-Einzelabschlusses. Billigung des Konzernabschlusses. Gewinnverwendung . . . . .	.2089	Art. 24
§ 325	Offenlegung . . . . .	.2129	Art. 2f
§ 325 a	Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland . . . . .	.2157	
§ 326	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung . . . . .	.2163	
§ 327	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung . . . . .	.2168	Art. 48
§ 328	Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung . . . . .	.2172	
§ 329	Prüfungspflicht des Registergerichts . . . . .	.2182	Art. 53

Fünfter Unterabschnitt: Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

§ 330	[Formblattermächtigung. Weitere Ermächtigungen]2186	Art. 56
-------	---	-------	---------

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Zwangsgelder

§ 331	Unrichtige Darstellung . . . . .	.2195	
§ 332	Verletzung der Berichtspflicht . . . . .	.2209	
§333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht . . . . .	.2218	Art. 57
§ 334	Bußgeldvorschriften . . . . .	.2226	
§ 335	Festsetzung von Zwangsgeld . . . . .	.2239	Art. 58
§ 335 a	Festsetzung von Ordnungsgeld.....	.2245	
§ 335 b	Anwendung der Straf- und Bußgeldvorschriften sowie der Zwangs- und Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften. . . . .	.2250	Art. 59

Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

Stichw.

§336	Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht.....	.2251	
§ 337	Vorschriften zur Bilanz . . . . .	.2259	
§ 338	Vorschriften zum Anhang . . . . .	.2263	
	<i>Vor § 339:</i> Vorlage des Jahresabschlusses. Abschlussprüfung. Feststellung des Jahresabschlusses. Gewinnverwendung . . . . .	.2266	
§ 339	Offenlegung . . . . .	.2281	

Fünfter Abschnitt. Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat

	<i>Vor §342.</i> . . . . .	.2286	
§ 342	Privates Rechnungslegungsgremium . . . . .	.2286	
§ 342 a	Rechnungslegungsbeirat . . . . .	.2293	

Sechster Abschnitt. Prüfstelle für Rechnungslegung

<i>Vor § 342b</i>	2295
§ 342b Prüfstelle für Rechnungslegung	2296
§ 342c Verschwiegenheitspflicht	2309
§ 342d Finanzierung der Prüfstelle	2312
§ 342e Bußgeldvorschriften	2313

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

Art. 24 EGHGB [Bewertungsvorschriften; Vereinfachungen].	549
Art. 28 EGHGB [Passivierungswahlrechte für Pensionsverpflichtungen].	353

Zwölfter Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Kapitalgesellschaften- und Co-Richtlinie-Gesetz

Art. 48 EGHGB [Anwendungsregelung].	2313
---	------

Siebzehnter Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Altfahrzeug-Gesetz

Art. 53 EGHGB [Anwendungsregelung].	2322
---	------

Zwanzigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Bilanzkontrollgesetz

Art. 56 EGHGB [Anwendungsregelung].	2327
---	------

Einundzwanzigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zur Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 sowie zum Bilanzrechtsreformgesetz

Art. 57 [Anwendungsregelung].	2328
Art. 58 [Anwendungsregelung].	2329

Zweiundzwanzigster Abschnitt. Übergangsvorschriften zum Vorstandsvergütungs-Offenlegungsgesetz

Art. 59 [Anwendungsregelung].	2337
---------------------------------------	------

Stichwortverzeichnis	2339
---------------------------------------	------