

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 f
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-Leihge- schäfte	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/Mitunternehmer- schaft	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

**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 Kommanditgesellschaften.	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 Kommanditgesellschaften 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 Geschäftsbetriebs.	913
§ 270	Bildung bestimmter Posten	919
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	926
	<i>Exkurs: Verbundene Unternehmen im Steuerrecht (Organschaft)</i>	940
§ 272	Eigenkapital	956
	<i>Exkurs 1: Verdeckte Einlagen.</i>	1010
	<i>Exkurs 2: Aktienoptionspläne.</i>	1026
§ 273	Sonderposten mit Rücklageanteil	1033
§ 274	Steuerabgrenzung	1035
§ 274 a	Größenabhängige Erleichterungen	1056

Dritter Titel. Gewinn- und Verlustrechnung

§ 275	Gliederung	1058
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen	1136
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	1138
§ 278	Steuern	1147
	<i>Exkurs 1: Verdeckte Gewinnausschüttungen.</i>	1155
	<i>Exkurs 2: Sachdividenden.</i>	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 Erweiterung des Geschäftsbetriebs.	1186
§ 283	Wertansatz des Eigenkapitals	1187

Fünfter 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

Sechster 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	Rechtsverordnungsermächtigung für befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte.	1372
§ 292a	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
f 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

§ 315a	[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
§ 319a	Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse.	1931

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

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
§ 325	Offenlegung	2129
§ 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
§ 328	Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung.	2172
§ 329	Prüfungspflicht des Registergerichts	2182

Fünfter Unterabschnitt: Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften

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

Sechster Unterabschnitt. Straf- und Bußgeldvorschriften. Zwangsgelder

§ 331	Unrichtige Darstellung	2195
§ 332	Verletzung der Berichtspflicht	2209
§ 333	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	2218
§ 334	Bußgeldvorschriften	2226
§ 335	Festsetzung von Zwangsgeld	2239
§ 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

Dritter Abschnitt. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

§ 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

Vor § 342b. 2295

§ 342b Prüfstelle für Rechnungslegung 2296

§ 342 c Verschwiegenheitspflicht 2309

§ 342 d Finanzierung der Prüfstelle 2312

§ 342 e 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