

# Bilanzrecht Kommentar

---

Handelsbilanz · Steuerbilanz  
Prüfung · Offenlegung  
Gesellschaftsrecht

herausgegeben von

Prof. Dr. Dirk Hachmeister  
Universität Hohenheim

Prof. Dr. Holger Kahle  
Universität Hohenheim

Prof. Dr. Sebastian Mock, LL.M.  
Wirtschaftsuniversität Wien

Prof. Dr. Matthias Schüppen  
Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer  
und Steuerberater, Stuttgart,  
Universität Hohenheim

2. neu bearbeitete Auflage

2020

---

**ottoschmidt**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	Seite VII
Bearbeiterverzeichnis . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXI
Gesamtliteraturverzeichnis . . . . .	XXXI
Abgekürzt zitierte Literatur . . . . .	XXXIV

## Drittes Buch Handelsbücher

### Erster Abschnitt Vorschriften für alle Kaufleute

#### Erster Unterabschnitt Buchführung, Inventar

§ 238 Buchführungspflicht . . . . .	1
§ 239 Führung der Handelsbücher . . . . .	14
§ 240 Inventar . . . . .	22
§ 241 Inventurvereinfachungsverfahren . . . . .	32
§ 241a Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars . . . . .	37

#### Zweiter Unterabschnitt Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß

##### Erster Titel Allgemeine Vorschriften

§ 242 Pflicht zur Aufstellung . . . . .	42
§ 243 Aufstellungsgrundsatz . . . . .	58
Anhang zu § 243 Das Maßgeblichkeitsprinzip . . . . .	74
§ 244 Sprache, Währungseinheit . . . . .	116
§ 245 Unterzeichnung . . . . .	121

##### Zweiter Titel Ansatzvorschriften

§ 246 Vollständigkeit, Verrechnungsverbot . . . . .	125
§ 247 Inhalt der Bilanz . . . . .	185
§ 248 Bilanzierungsverbote und -wahlrechte . . . . .	199
§ 249 Rückstellungen . . . . .	215
§ 250 Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	269
§ 251 Haftungsverhältnisse . . . . .	283

##### Dritter Titel Bewertungsvorschriften

§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze . . . . .	294
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung . . . . .	371
§ 254 Bildung von Bewertungseinheiten . . . . .	443
§ 255 Bewertungsmaßstäbe . . . . .	477
§ 256 Bewertungsvereinfachungsverfahren . . . . .	526
§ 256a Währungsumrechnung . . . . .	540

##### Dritter Unterabschnitt Aufbewahrung und Vorlage

§ 257 Aufbewahrung von Unterlagen, Aufbewahrungsfristen . . . . .	552
§ 258 Vorlegung im Rechtsstreit . . . . .	570
§ 259 Auszug bei Vorlegung im Rechtsstreit . . . . .	573
§ 260 Vorlegung bei Auseinandersetzungen . . . . .	575
§ 261 Vorlegung von Unterlagen auf Bild- oder Datenträgern . . . . .	577

**Vierter Unterabschnitt Landesrecht**

§ 262 (weggefallen)	580
§ 263 Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften	581
Anhang 1 zu §§ 238–263 Organschaft	583
Anhang 2 zu §§ 238–263 Steuerliche Gewinnermittlung bei Personengesellschaften	604

**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	644
§ 264a Anwendung auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	680
§ 264b Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften	689
§ 264c Besondere Bestimmungen für offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a	697
§ 264d Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	711
§ 265 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	716

**Zweiter Titel Bilanz**

§ 266 Gliederung der Bilanz	727
§ 267 Umschreibung der Größenklassen	741
§ 267a Kleinstkapitalgesellschaften	751
§ 268 Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	756
§ 269 (weggefallen)	778
§ 270 Bildung bestimmter Posten	778
§ 271 Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	782
§ 272 Eigenkapital	793
§ 273 (weggefallen)	846
§ 274 Latente Steuern	846
§ 274a Größenabhängige Erleichterungen	858

**Dritter Titel Gewinn- und Verlustrechnung**

§ 275 Gliederung	863
§ 276 Größenabhängige Erleichterungen	886
§ 277 Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	889
§ 278 (weggefallen)	895

**Vierter Titel (weggefallen)**

§§ 279–283 (weggefallen)	895
--------------------------	-----

**Fünfter Titel Anhang**

§ 284 Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	895
§ 285 Sonstige Pflichtangaben	917
§ 286 Unterlassen von Angaben	972
§ 287 (weggefallen)	978
§ 288 Größenabhängige Erleichterungen	978

	Seite
<b>Sechster Titel Lagebericht</b>	
§ 289 Inhalt des Lageberichts . . . . .	982
§ 289a Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien . . . . .	999
§ 289b Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung; Befreiungen . . . . .	1009
§ 289c Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung . . . . .	1029
§ 289d Nutzung von Rahmenwerken . . . . .	1044
§ 289e Weglassen nachteiliger Angaben . . . . .	1048
§ 289f Erklärung zur Unternehmensführung . . . . .	1052
<b>Zweiter Unterabschnitt Konzernabschluß und Konzernlagebericht</b>	
Vor §§ 290–315e HGB Unternehmensverbindungen und Konzernrechnungslegung . . . . .	1064
<b>Erster Titel Anwendungsbereich</b>	
§ 290 Pflicht zur Aufstellung . . . . .	1094
Anhang zu § 290 Unternehmensverbindungen und Konzernrecht . . . . .	1136
§ 291 Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen . . . . .	1162
§ 292 Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten . . . . .	1173
§ 292a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1196
§ 293 Größenabhängige Befreiungen . . . . .	1196
<b>Zweiter Titel Konsolidierungskreis</b>	
§ 294 Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten . . . . .	1204
§ 295 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1214
§ 296 Verzicht auf die Einbeziehung . . . . .	1214
<b>Dritter Titel Inhalt und Form des Konzernabschlusses</b>	
§ 297 Inhalt . . . . .	1232
§ 298 Anzuwendende Vorschriften, Erleichterungen . . . . .	1259
§ 299 Stichtag für die Aufstellung . . . . .	1288
<b>Vierter Titel Vollkonsolidierung</b>	
§ 300 Konsolidierungsgrundsätze. Vollständigkeitsgebot . . . . .	1297
§ 301 Kapitalkonsolidierung . . . . .	1308
§ 302 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1381
§ 303 Schuldenkonsolidierung . . . . .	1381
§ 304 Behandlung der Zwischenergebnisse . . . . .	1406
§ 305 Aufwands- und Ertragskonsolidierung . . . . .	1424
§ 306 Latente Steuern . . . . .	1440
§ 307 Anteile anderer Gesellschafter . . . . .	1477
<b>Fünfter Titel Bewertungsvorschriften</b>	
§ 308 Einheitliche Bewertung . . . . .	1490
§ 308a Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen . . . . .	1499
§ 309 Behandlung des Unterschiedsbetrags . . . . .	1523
<b>Sechster Titel Anteilmäßige Konsolidierung</b>	
§ 310 Anteilmäßige Konsolidierung . . . . .	1544

	Seite
<b>Siebenter Titel Assoziierte Unternehmen</b>	
§ 311 Definition, Befreiung . . . . .	1573
§ 312 Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags . . . . .	1586
<b>Achter Titel Konzernanhang</b>	
§ 313 Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz . . . . .	1622
§ 314 Sonstige Pflichtangaben . . . . .	1644
<b>Neunter Titel Konzernlagebericht</b>	
§ 315 Inhalt des Konzernlageberichts . . . . .	1666
§ 315a Ergänzende Vorgaben für bestimmte Aktiengesellschaften und Kommanditgesellschaften auf Aktien . . . . .	1683
§ 315b Pflicht zur nichtfinanziellen Konzernklärung; Befreiungen . . . . .	1685
§ 315c Inhalt der nichtfinanziellen Konzernklärung . . . . .	1705
§ 315d Konzernklärung zur Unternehmensführung . . . . .	1712
<b>Zehnter Titel Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards</b>	
§ 315e [Konzernabschluss nach internationalen Rechnungsstandards] . . . . .	1714
<b>Dritter Unterabschnitt Prüfung</b>	
§ 316 Pflicht zur Prüfung . . . . .	1733
§ 317 Gegenstand und Umfang der Prüfung . . . . .	1747
§ 318 Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers . . . . .	1779
§ 319 Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe . . . . .	1829
§ 319a Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse . . . . .	1862
§ 319b Netzwerk . . . . .	1893
§ 320 Vorlagepflicht, Auskunftrecht . . . . .	1899
§ 321 Prüfungsbericht . . . . .	1912
§ 321a Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen . . . . .	1948
§ 322 Bestätigungsvermerk . . . . .	1955
§ 323 Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers . . . . .	1993
§ 324 Prüfungsausschuss . . . . .	2022
§ 324a Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a . . . . .	2051
<b>Vierter Unterabschnitt Offenlegung, Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers</b>	
Vor § 325 Offenlegung, Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers . . . . .	2055
§ 325 Offenlegung . . . . .	2078
§ 325a Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland . . . . .	2103
§ 326 Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleinstkapital- gesellschaften bei der Offenlegung . . . . .	2114
§ 327 Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung . . . . .	2121
§ 327a Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften . . . . .	2125
§ 328 Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung . . . . .	2128
§ 329 Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des Bundesanzeigers . . . . .	2143
<b>Fünfter Unterabschnitt Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften</b>	
§ 330 Formblätter für Jahresabschlüsse, Ermächtigung . . . . .	2153

	Seite
<b>Sechster Unterabschnitt Straf- und Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder</b>	
<b>Erster Titel Straf- und Bußgeldvorschriften</b>	
§ 331 Unrichtige Darstellung . . . . .	2159
§ 332 Verletzung der Berichtspflicht . . . . .	2217
§ 333 Verletzung der Geheimhaltungspflicht . . . . .	2236
§ 333a Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen . . . . .	2258
§ 334 Bußgeldvorschriften . . . . .	2262
<b>Zweiter Titel Ordnungsgelder</b>	
§ 335 Festsetzung von Ordnungsgeld; Verordnungsermächtigungen . . . . .	2291
§ 335a Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld; Rechtsbeschwerde; Verordnungs- ermächtigung . . . . .	2321
<b>Dritter Titel Gemeinsame Vorschriften für Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldverfahren</b>	
§ 335b Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften . . . . .	2327
§ 335c Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle . . . . .	2331
<b>Dritter Abschnitt Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften</b>	
§ 336 [Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht] . . . . .	2332
§ 337 Vorschriften zur Bilanz . . . . .	2339
§ 338 Vorschriften zum Anhang . . . . .	2343
§ 339 Offenlegung . . . . .	2345
<b>Vierter Abschnitt Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige</b>	
<b>Erster Unterabschnitt Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienst- leistungsinstitute</b>	
[§§ 340–340o] <i>(nicht abgedruckt)</i> . . . . .	2348
<b>Zweiter Unterabschnitt Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds</b>	
[§§ 341–341p] <i>(nicht abgedruckt)</i> . . . . .	2348
<b>Dritter Unterabschnitt Ergänzende Vorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoff- sektors</b>	
Vor §§ 341q–341y (Konzern-)Zahlungsberichte . . . . .	2348
<b>Erster Titel Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen</b>	
§ 341q Anwendungsbereich . . . . .	2355
§ 341r Begriffsbestimmungen . . . . .	2356
<b>Zweiter Titel Zahlungsbericht, Konzernzahlungsbericht und Offenlegung</b>	
§ 341s Pflicht zur Erstellung des Zahlungsberichts; Befreiungen . . . . .	2364
§ 341t Inhalt des Zahlungsberichts . . . . .	2367
§ 341u Gliederung des Zahlungsberichts . . . . .	2371
§ 341v Konzernzahlungsbericht; Befreiung . . . . .	2373
§ 341w Offenlegung . . . . .	2379
<b>Dritter Titel Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder</b>	
§ 341x Bußgeldvorschriften . . . . .	2381
§ 341y Ordnungsgeldvorschriften . . . . .	2383

	Seite
<b>Fünfter Abschnitt Privates Rechnungslegungsgremium; Rechnungslegungsbeirat</b>	
§ 342 Privates Rechnungslegungsgremium . . . . .	2384
§ 342a Rechnungslegungsbeirat . . . . .	2394
<b>Sechster Abschnitt Prüfstelle für Rechnungslegung</b>	
§ 342b Prüfstelle für Rechnungslegung . . . . .	2397
§ 342c Verschwiegenheitspflicht . . . . .	2418
§ 342d Finanzierung der Prüfstelle . . . . .	2421
§ 342e Bußgeldvorschriften . . . . .	2423
 <b>Anhang</b>	
<b>Handelsgesetzbuch (HGB) – Auszüge (Zweites Buch)</b>	
§ 119 HGB [Gesellschaftsinterne Willensbildung] . . . . .	2429
§ 120 HGB [Ergebnisermittlung, Kapitalanteil] . . . . .	2442
§ 121 HGB [Ergebnisverteilung] . . . . .	2484
§ 122 HGB [Entnahmerechte] . . . . .	2494
§ 161 Abs. 2 HGB [Verweisung auf das Recht der OHG] . . . . .	2506
§ 167 HGB [Gewinn und Verlust] . . . . .	2507
§ 168 HGB [Ergebnisverteilung] . . . . .	2514
§ 169 HGB [Gewinnentnahmen von Kommanditisten] . . . . .	2518
 <b>Aktiengesetz (AktG) – Auszüge</b>	
§ 107 AktG Innere Ordnung des Aufsichtsrats . . . . .	2532
§ 119 AktG Rechte der Hauptversammlung . . . . .	2562
§ 170 AktG Vorlage an den Aufsichtsrat . . . . .	2569
§ 171 AktG Prüfung durch den Aufsichtsrat . . . . .	2579
§ 172 AktG Feststellung durch Vorstand und Aufsichtsrat . . . . .	2596
§ 175 AktG Einberufung . . . . .	2602
§ 176 AktG Vorlagen. Anwesenheit des Abschlußprüfers . . . . .	2608
§ 400 AktG Unrichtige Darstellung . . . . .	2614
 <b>Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHG) – Auszüge</b>	
§ 29 GmbHG Ergebnisverwendung . . . . .	2620
§ 32 GmbHG Rückzahlung von Gewinn . . . . .	2648
§ 41 GmbHG Buchführung . . . . .	2651
§ 42 GmbHG Bilanz . . . . .	2659
§ 42a GmbHG Vorlage des Jahresabschlusses und des Lageberichts . . . . .	2673
§ 46 Nr. 1–1b GmbHG Aufgabenkreis der Gesellschafter . . . . .	2687
 <b>Gesetz über die Rechnungslegung von bestimmten Unternehmen und Konzernen (Publizitätsgesetz – PublG)</b>	
<b>Erster Abschnitt Rechnungslegung von Unternehmen</b>	
§ 1 PublG Zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen . . . . .	2696
§ 2 PublG Beginn und Dauer der Pflicht zur Rechnungslegung . . . . .	2702
§ 3 PublG Geltungsbereich . . . . .	2708
§ 4 PublG Gesetzliche Vertreter, Aufsichtsrat, Feststellung, Gericht . . . . .	2713
§ 5 PublG Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht . . . . .	2715
§ 6 PublG Prüfung durch die Abschlußprüfer . . . . .	2741

	Seite
§ 7 PublG Prüfung durch den Aufsichtsrat . . . . .	2754
§ 8 PublG Feststellung des Jahresabschlusses . . . . .	2757
§ 9 PublG Offenlegung des Jahresabschlusses und des Lageberichts Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers . . . . .	2760
§ 10 PublG Nichtigkeit des Jahresabschlusses . . . . .	2763
<b>Zweiter Abschnitt Rechnungslegung von Konzernen</b>	
§ 11 PublG Zur Rechnungslegung verpflichtete Mutterunternehmen . . . . .	2765
§ 12 PublG Beginn und Dauer der Pflicht zur Konzernrechnungslegung . . . . .	2779
§ 13 PublG Aufstellung von Konzernabschluss und Konzernlagebericht . . . . .	2782
§ 14 PublG Prüfung des Konzernabschlusses . . . . .	2792
§ 15 PublG Offenlegung des Konzernabschlusses . . . . .	2800
§ 16 PublG ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2803
<b>Dritter Abschnitt Straf-, Bußgeld- und Schlußvorschriften</b>	
§ 17 PublG Unrichtige Darstellung . . . . .	2803
§ 18 PublG Verletzung der Berichtspflicht . . . . .	2808
§ 19 PublG Verletzung der Geheimhaltungspflicht . . . . .	2812
§ 19a PublG Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen . . . . .	2814
§ 20 PublG Bußgeldvorschriften . . . . .	2815
§ 21 PublG Festsetzung von Ordnungsgeld . . . . .	2820
§ 21a PublG Mitteilungen an die Abschlussprüferaufsichtsstelle . . . . .	2822
§ 22 PublG Erstmalige Anwendung geänderter Vorschriften . . . . .	2822
§ 23 PublG Inkrafttreten . . . . .	2823
Stichwortverzeichnis . . . . .	2825