

Rechnungslegung und Prüfung von Stiftungen

Berndt / Nordhoff

3. Auflage 2024
ISBN 978-3-406-80315-4
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachregister

Die Zahlen verweisen auf die Randnummern in den Kapiteln.

Abschlüsse für einen speziellen

Zweck F 25

Abschreibungen

außerplanmäßige E 54

planmäßige E 53

ADAC-Urteil E 273 ff.

Admassierungsverbot E 135

Adressaten

der Rechnungslegung

– externe B 6

– interne B 5

AfA-Tabellen

Vermögensübersicht D 36

Anhang

Empfehlung zur Aufstellung E 241

Funktionen E 242

Grundlagen E 241 ff.

Pflicht zur Aufstellung E 241

Sonstige finanzielle Verpflichtungen E 249

Anhangsangaben

Erleichterungen

– für kleine Kapitalgesellschaften E 258

im Einzelnen E 244 ff.

Nahe stehende Unternehmen und Personen E 255

Anlagenrichtlinie E 239

Anlagenspiegel E 246

Anlagevermögen

Abgrenzung

– Zweckbestimmung E 59

Abgrenzung zum

– Umlaufvermögen E 58 ff.

Abschreibungen E 61

Begriff E 34, 58

Ansatzvorschriften E 26 ff.

Anschaffungskosten E 51

Bestandteile E 51

Anschaffungskostenprinzip

Begriff E 51

Ansparrücklage E 138a, E 153

Anstaltsstiftung A 22

Arbeits- und Dienstleistungen

unentgeltlich

– Bewertung E 86

Aufbewahrungspflichten

für Rechnungslegungsunterlagen B 59

Auflagenspenden E 222

Aufstellungsfristen

Handelsgesetzbuch B 57

Publizitätsgesetz B 57

Rechnungslegungsunterlagen B 56 f.

Spezialgesetze B 57

Aufwandsrückstellungen E 169

Aufwandsspenden

Behandlung E 219 *s.a. Verzichtsspende*

Aufwandszuschüsse E 73

Aufzeichnungspflichten

originär steuerliche

– im Einzelnen C 19

Ausfallbegünstigte G 37

Ausleihungen E 119

Ausschüttungsbemessungsfunktion

der Rechnungslegung B 3

Außenprüfung F 78

Prüfungsschwerpunkte F 83

Außerordentliche Aufwendungen und Erträge

Anhangsangaben E 256

Ausweisvorschriften E 33 ff.

Autopilot-Mechanismus E 281

Begünstigungsverbot G 36

Beihilferecht

europäisches E 70, 76 ff.

Beihilfeverbot

Voraussetzungen E 77

Sachregister

Beizulegender Wert

- bei börsennotierten Wertpapieren E 103
- BMF-Schreiben E 104
- Interpretation E 94

Belastung G 40

Berechtigter

- wirtschaftlich G 33 ff.
- fiktiver G 34; G 36
- tatsächlicher G 34
- Typ G 34

Bericht über die Erfüllung des

- Stiftungszwecks B 16; D 53 ff. s.a. Tätigkeitsbericht

Berliner Muster D 2

Bescheinigung

- des Wirtschaftsprüfers
- Anwendungsfälle F 73
- Inhalt F 73

Besitzposten

- in der Vermögensübersicht D 30

Bestätigungsvermerk F 68 ff.

- eingeschränkt F 68
- Gliederung F 70
- Hinweis auf Bestandsgefährdung F 69
- Modifizierung des Prüfungsurteils F 68
- uneingeschränkt F 68

Bestandsgefährdung

- Bestätigungsvermerk F 69

Bestandsverzeichnis B 12

Beteiligungen

- an gemeinnützigen Einrichtungen
- Bewertung E 110 ff.

Bewertungsstetigkeit

- Begriff E 50

Bewertungsvorschriften E 49 ff.

Bilanz

- Grundzüge B 42

Bilanzgliederung

- Anpassungen E 36
- für Stiftungen E 38

Bilanzidentität

- Begriff E 50

Bilanzierung

- Ansatzvorschriften E 25
- Ausweisvorschriften E 25
- Bewertungsvorschriften E 25

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

- Anhangsangabe E 245

Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

- Zielsetzung E 27 s.a. BilMoG

BilMoG

- Einbeziehung in Konzernabschluss als
- Zweckgesellschaft E 278

BilRuG

- Größenkriterien E 8 s.a. Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz

Buchführung

- doppelte B 51
- einfache B 51
- kameralistische B 51 s.a. Kameralistik
- Methoden B 50 f.

Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten

- abgeleitete C 18 ff. s.a. Aufzeichnungspflichten
- originär steuerliche C 23 ff. s.a. Aufzeichnungspflichten
- steuerliche C 16 ff. s.a. Aufzeichnungspflichten

Buchführungspflicht

- derivative
- steuerliche B 25 s.a. abgeleitete Buchführungspflicht
- für Kapitalgesellschaften E 3
- nach Handelsrecht E 2 ff.
- originäre B 25
- Publizitätsgesetz E 11
- sämtliche Kaufleute E 4
- Schwellenwerte nach § 241a HGB E 2

Bürgerstiftung

- Begriff A 26

Bundesanzeiger G 31

Bundesrechnungshof F 91 s.a. Rechnungshöfe

Business Judgement Rule

- Definition B 47a
- Konsequenzen B 47b

Compliance Management System

- Bedeutung F 96
- Definition F 97
- Elemente F 98

Tax Compliance Management System
F 99 ff.
CMS F 96 ff. *s.a.* Compliance Management System

Daseinsvorsorge

Beihilferecht E 78

Datenschutz G 39

Davon-Vermerke C 50

DCF-Verfahren E 110

Destinatäre G 37; G 38

Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung E 23 *s.a.* DPR

Deutscher Spendenrat e.V.

Selbstverpflichtung zur Rechnungslegung B 38

Deutsches Zentralinstitut für soziale Fragen (dzi) B 38

Dokumentationsfunktion

der Rechnungslegung B 2

E-Bilanz G 16

bei gemeinnützigen Einrichtungen G 17

Taxonomie G 17

Eigenkapital E 124 ff.

Eigenkapitalgliederung

von Stiftungen E 39 ff. nach
– IDW RS HFA 5 E 39

Eigenkapitalspiegel E 294 ff.

Eigennutz G 28

Einfluss

beherrschender G 42 ff.

Einheitsrechnungslegung D 46

Einkommensstiftung

Begriff A 14

Einkunftsarten

Gewinneinkünfte C 9

steuerliche C 8 ff.

Überschusseinkünfte C 9

Einnahmen/Ausgaben

Abgrenzung

– Einzahlungen/Auszahlungen D 3

Einnahmen-Ausgabenrechnung

als Einnahmen-Überschussrechnung
– Abgrenzung Einnahmen und Ausgaben D 17
– Gliederung D 22 f. als

– Mittelverwendungsrechnung D 51

Grundzüge B 41

Kapitalflussrechnung D 8 ff.

– Abgrenzung Einnahmen und Ausgaben D 8

– Gliederung D 9 ff.

– Kostengliederung D 11

– Mittelverwendungsrechnung D 50

– Zahlungsströme D 9 ff.

Konzeptionen

– Überblick D 7

nach § 63 Abs. 3 AO D 24 ff.

Einnahmen-Überschussrechnung

Abschreibungen D 18

Grundlagen D 15 f.

Grundzüge B 41

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb B 26

Einreichungsfristen

für Rechnungslegungsunterlagen B 56 f.

Einsichtsrechte G 47

Einzelbewertung

Begriff E 50

Elektronische Bilanz G 16 *s.a.* E-Bilanz

Entlastungsfunktion

des Anhangs E 242

Entscheidungskriterien

Jahresrechnung bzw.

– Jahresabschluss B 43 ff.

Entwicklung

Begriff E 64

Entwicklungskosten E 62 ff.

Aktivierung E 63

Bestandteile E 68

Entwicklungsphase E 64

Forschungsphase E 64

EPSAS E 21

Ergänzungsfunktion

Anhangs E 242

Ergebnisrücklagen E 134 ff.

Gliederung E 137

Zusammensetzung E 41

Ergebnisverwendungsrechnung

innerhalb Gewinn- und Verlustrechnung E 43

Ergebnisvortrag E 44

Erhaltung des Stiftungsvermögens

Sachregister

- Prüfung durch
 - Wirtschaftsprüfer F 38 ff.
- Erläuterungsfunktion**
 - des Anhangs E 242
- Ermessensspielräume**
 - der Rechnungslegung B 9
- Errichtungskapital**
 - Begriff E 126
- Ertragsphäre**
 - Stiftung E 135
- Ertragswertverfahren** E 110
- European Foundation Centre (EFC)**
 - Selbstverpflichtung zur Rechnungslegung B 37

- Familienstiftung** A 19
- Fiduziarische Stiftung** *s. Treuhandstiftung s.a. unselbstständige Stiftung*
- Fiktion** G 34
- Finanzanlagevermögen**
 - Bewertung
 - Anschaffungskostenprinzip E 88
 - Gliederung E 87
 - Zeitwertbewertung E 113
- Finanzbuchhaltung**
 - Begriff B 1 *s.a. Buchführung*
- Finanzierungsmehrbedarf** C 107 ff.
- Förderstiftung**
 - Begriff A 20
- Forderungen**
 - Bewertung E 119 ff.
 - Einzelwertberichtigungen E 121
 - Pauschalwertberichtigungen E 122
 - unverzinsliche E 123
- Formkaufmann** E 3
- Forschung**
 - Begriff E 64
- Forschung und Entwicklung**
 - Lagebericht E 266
- Freie Rücklage**
 - Berechnung C 72
 - Einsatzmöglichkeiten C 70 f.
 - Grundlagen C 70 f.
 - Nachholung C 73
- Fremdkapital**
 - Gliederung E 167

- Gebührenordnungen** C 106

- Geldscheintheorie** C 50 f.
- Geldwäschegesetz** G 25
- Gemeinnützigkeitserklärung** G 15
- Gemischte Aufwendungen**
 - Steuerliche Sphären
 - Zuordnung C 43
- Genossenschaftsregister** G 29
- Gesamtkostenverfahren**
 - Gliederungsvorschlag
 - für Stiftungen E 197
 - Merkmale E 195
 - Vorteile E 198
- Geschäftsunfähigkeit** G 48
- Gewinnermittlung**
 - für unternehmerische Einkünfte C 13
- Gewinn- und Verlustrechnung**
 - Gesamtkostenverfahren E 47
 - Gliederung E 45 ff. nach
 - Funktionsbereichen E 195
 - Gesamtkostenverfahren E 194 ff.
 - Kostenarten E 195 nach
 - Umsatzkostenverfahren E 194 ff.
 - Grundzüge B 42
 - Kontenform E 48
 - Mischformen
 - Gesamt- und Umsatzkostenverfahren E 202
 - Staffelform E 47
 - Umsatzkostenverfahren E 47
- Gewinnverwendung** C 107
- Gläubigerschutzfunktion**
 - der Rechnungslegung B 3
- GoBD** B 59
- Grundsätze guter Stiftungspraxis** B 36
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung**
 - Jahresrechnung
 - Darstellung D 5 f. *s.a. GoB*
- Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung**
 - für bilanzierende Stiftungen E 5 f. *s.a. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung*
- Grundschuld** G 40
- Grundstockkapital**
 - Begriff E 40, E 125
 - Ausweis E 126

Grundstockvermögen

- Abgrenzung **A** 7 f.
- Begriff **E** 125
- davon-Vermerke **E** 128
- Nachweis des Erhalts
- in der Vermögensübersicht **D** 42 ff.
- in der Bilanzierung **E** 155 ff.
- Prüfung des Erhalts **F** 38 ff.
- Zuordnung Anlage- oder Umlaufvermögen **E** 127

Handelsrecht

- Gesetzliche Normen zur Rechnungslegung **B** 17

Handelsregister G 29

Herstellungskosten

- Begriff **E** 51
- Bestandteile **E** 51

Ideeller Bereich

- Aufzeichnungspflicht
- Zwecke **C** 36

IDW

- Stellungnahmen zur Rechnungslegung
- Überblick **D** 4 s.a. *Institut der Wirtschaftsprüfer*

IFRS für Small and Medium-sized

- Entities **E** 23

IKS F 61 s.a. *Internes Kontrollsystem*

Informationsfreiheitsrecht G 11

Informationsfunktion

- der Rechnungslegung **B** 2

Institut der Wirtschaftsprüfer

- Grundlegendes **B** 33 ff.
- Stellungnahme zur Prüfung von
- Stiftungen **E** 13
- Vereinen **E** 15
- Stellungnahme zur Rechnungslegung von
- Spenden sammelnden Organisationen **E** 16
- Stiftungen **E** 13
- Vereinen **E** 15
- Stellungnahmen
- Verpflichtungscharakter **E** 14
- Stellungnahmen zur Rechnungslegung
- Überblick **D** 4 s.a. *IDW*

Interesse

- berechtigtes **G** 48
- schutzwürdiges **G** 48

International Accounting Standards (IAS) E 20

International Accounting Standards Board (IASB) E 20

International Accounting Standards Committee (IASC) E 20

International Financial Reporting Standards (IFRS) E 18, 20 ff.

Internationale Rechnungslegung E 18 ff.

Interne Revision F 93 ff.

Internes Kontrollsystem F 61 s.a. *IKS*

Investitionszuschüsse E 73

- bedingt rückzahlbare **E** 75
- Bruttomethode **E** 73
- Nettomethode **E** 73
- Vereinnahmung **E** 74

Jahresabrechnung B 16 s.a. *Jahresrechnung*

Jahresabschluss

- Feststellung **B** 58
- Unterschrift **B** 58
- Vorteile **B** 45

Jahresabschlusserstellung

- durch Wirtschaftsprüfer **F** 18 ff.
- mit Plausibilitätsbeurteilungen ohne Beurteilungen **F** 19
- umfassenden Beurteilungen **F** 19

Jahresabschlussprüfung F 30 ff.

- Durchführung **F** 57
- Ergebnis **F** 64 ff.
- Erweiterungen
- Überblick **F** 37
- Gegenstand **F** 32 ff. 58
- Mindestumfang **F** 31
- Prüfungshandlungen **F** 62
- Gemeinnützigkeitsrecht **F** 34 f.
- risikoorientierte **F** 60
- systemorientierte **F** 61

Jahresrechnung

- Abgrenzung **D** 1 f.
- Vorteile **B** 45
- Zufluss- und Abflussprinzip **D** 3

Jedermann G 48

Sachregister

Journalisten G 48

Jubiläumsrückstellungen E 179

Kameralistik

Grundzüge **B** 40

Kapitalanlage

Vorgaben **E** 239

Kapitalbeteiligungserhaltungsrücklage

Grundlagen **C** 75 ff.

Kapitalerhaltung

Nachweis in der

– Rechnungslegung **E** 163 ff.
nominelle

– Berechnung **F** 41

– Nachweis **E** 165 f.

reale **E** 166

– Berechnung **F** 42

Kapitalerhaltungskonzept E 163; **F** 38

im Tätigkeitsbericht **E** 164

Kapitalerhaltungsrücklage E 137

Kapitalgesellschaften

Größenkriterien **E** 8

Schwellenwerte

– Anwendung auf Stiftungen **E** 37

Vorschriften **E** 7 f.

Kapitalrücklage E 130 ff.

Begriff **E** 130, 42

Einstellung von Erbschaften **E** 132a

steuerrechtliche Einordnung **E** 133

Kapitalstiftung

Begriff **A** 14

Kaufmännischer Jahresabschluss

Normen **E** 1 ff. *s.a. Jahresabschluss*

Pflicht zur Aufstellung nach

– Handelsrecht **E** 2 ff.

Kaufmannseigenschaft B 18

Konkreter Finanzierungsbedarf

wohlfahrtspflegerische Gesamtsphäre **C** 103 ff.

Kontenplan B 52

Kontenrahmen B 53

Konzept der Kapitalerhal-

tung E 159 f., **F** 38 *s.a. Konzept der Werterhaltung*

nominelle Kapitalerhaltung **E** 160

reale Kapitalerhaltung **E** 160

Konzept der Substanzerhaltung F 38

in der Vermögenübersicht **D** 43

Konzept der Vertretbarkeit F 27

Konzept der Werterhal-

tung D 44 *s.a. Konzept der Kapitalerhaltung*

Konzeption der Vermögens- bzw. Substanzerhaltung E 158

Konzernabschluss E 267 ff.

Aufstellungspflicht für

– Stiftungen **E** 268 ff.

Konzernkapitalflussrechnung E 288 ff.

Behandlung Zuschüsse und Zuwendungen **E** 292

Cashflows **E** 291

Finanzmittelfonds **E** 290

Konzernrechnungslegung

Einheitstheorie **E** 284

Equity-Bewertung **E** 287

Grundzüge **E** 282 ff.

Konsolidierungen **E** 285

Quotenkonsolidierung **E** 287

Transparenz **E** 276

Konzernrechnungslegungspflicht E 12

Schwellenwerte

– nach Publizitätsgesetz **E** 272

Kosten- und Leistungsrechnung

Begriff **B** 1

Pflicht zur handelsrechtlichen Rechnungslegung **B** 22

Kreditinstitute G 47

Lagebericht

DRS 20 **E** 259

finanzielle Leistungsindikatoren **E** 263

Forschung und Entwicklung **E** 266

Geschäftsverlauf **E** 262

Grundlagen **E** 259 ff.

nichtfinanzielle Leistungsindikatoren **E** 263

Verhältnis zum Tätigkeitsbericht **E** 261

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **E** 262

voraussichtliche Entwicklung **E** 264

- wesentliche Chancen und Risiken E 265
- Lage- und Tätigkeitsbericht** E 261
- Landesrechnungshöfe** F 91 *s.a. Rechnungshöfe*
- Landesstiftungsgesetze**
Rechtsstand B 15
Vorschriften zur Jahresrechnung B 16
- Massenspenden** E 221
- Minderjährigkeit** G 48
- Mittel**
steuerliche
– Begriff C 47
Umqualifizierung C 88
zeitnah zu verwendende C 48
- Mittelverwendung**
gemeinnützige
– Nachweis C 32
Nachweis satzungsmäßiger in der
– Vermögensübersicht D 48
Nachweis zeitnahe D 49
satzungsgemäße
– Nachweis B 4
zeitnahe A 9; C 43
- Mittelverwendungsgebote** C 51
- Mittelverwendungsrechnung**
bei bilanzierenden Stiftungen C 93
Grundlagen C 46 ff.
Modellrechnungen C 91 ff.
Nachweis zeitnahe Mittelverwendung B 27
Zu- und Abflussprinzip C 90
- Mittelverwendungsverbote** C 52
- Mittelvortrag** C 53 ff.
- Nachhaltigkeitsberichterstattung** E 266a
- Neubewertungsrücklage** E 114, 139
Vermögensübersicht D 40
- Nichtregierungsorganisationen** G 48
- Niederstwertprinzip**
gemildertes E 54, 90
strenges E 54, 90
– im Umlaufvermögen E 117
Vermögensübersicht D 37
- Nießbrauch** G 40
- Notare** G 47
- Nutzungsgebundenes Kapital** E 138a, E 151 ff.
Rücklagencharakter E 138a, E 154
Sonderpostencharakter E 154
- Nutzungsgebundenes Vermögen** C 96
- Offenlegung**
von Rechnungslegungsunterlagen B 60
- Offenlegungspflicht**
gesetzliche G 3 ff.
Handelsrecht G 4 f.
Landesstiftungsrecht G 7 ff.
Publizitätsgesetz G 4 ff.
– Schwellenwerte G 6
Steuerrecht G 12 ff.
- Öffentlich-rechtliche Stiftungen**
Merkmale A 12 f. *s.a. Rechtsfähige Stiftung des öffentlichen Rechts*
- Öffentlicher Glaube** G 26
- Öffentlichkeit** G 48
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung**
Fragenkatalog nach § 53 HGrG F 54
- Ordnungswidrigkeit** G 32
- Organabschluss**
zur Rücklagenbildung und -auflösung C 57 *s.a. Beschluss*
- Panama Papers** G 25
- Partnerschaftsregister** G 29
- Periodenabgrenzung**
Begriff E 50
- Person**
hilfsbedürftige G 39
- Pflege-Buchführungsverordnung**
Pflicht zur handelsrechtlichen Rechnungslegung B 22
- Planungsrechnung**
Begriff B 1
- Protector** G 35
- Prüferische Durchsicht**
Ergebnis
– negative Aussage F 24
typische Untersuchungshandlungen F 23

Sachregister

durch Wirtschaftsprüfer **F** 22 ff.

Prüfung

der gegenständlichen Vermögenserhaltung **F** 40

durch das Finanzamt **F** 76 ff.

- gemeinnütziger Stiftungen **F** 79 f.
- Mittelverwendungspflicht **F** 81
- Sponsoring **F** 89
- Vermögensbindung **F** 82
- wirtschaftliche Geschäftsbetriebe **F** 84 f.

durch die Rechnungshöfe **F** 90 ff.

durch Wirtschaftsprüfer

- Gründe **F** 15

geringere Prüfungstiefe

- Jahresabschlussprüfung **F** 56

geringerer Prüfungsumfang

F 56

Landesstiftungsgesetze **F** 2 ff.

nominellen Kapitalerhaltung **F** 41

realen Kapitalerhaltung **F** 42

von Abschlüssen für einen speziellen Zweck **F** 25 ff.

von Finanzaufstellungen und deren

- Bestandteilen **F** 28 f.

Prüfungsbericht **F** 65 ff.

Bewertungsgrundlagen **F** 66

Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte **F** 66

Gliederung **F** 67

Prüfungserweiterung

Berichterstattung im

- Prüfungsbericht **F** 44

Einhaltung steuerlicher Vorschriften **F** 49 f.

- Prüfungsfelder **F** 49

Erhaltung des Stiftungsvermögens **F** 4

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung **F** 52 ff.

satzungsmäßige Mittelverwendung **F** 4

Prüfungsvermerk

des Wirtschaftsprüfers **F** 27

Prüfungsvermerk des Wirtschaftsprüfers

Einnahmen-Ausgabenrechnung und

Vermögensübersicht **F** 71

Inhalt **F** 71 f.

Primärkostenprinzip **E** 234

Prognosebericht **E** 264

Projektrücklagen **E** 170

Grundlagen **C** 58 ff. *s.a. Förderrücklagen*

Projektrückstellungen **E** 169, 182

Abzinsung **E** 173 ff.

Bewertung **E** 172 ff.

Gruppenbewertung **E** 176

Kostensteigerungen **E** 172

Projektverbindlichkeiten **E** 169

Projektverpflichtungen

Abgrenzung **E** 171

Protector **G** 35

Publizität

Begriff **G** 1

externe **G** 2

von Rechnungslegungsunterlagen **B** 60

Publizitätsgesetz

Buchführungspflicht **E** 11

Konzernrechnungslegungspflicht **E** 269

Pflicht zur handelsrechtlichen Rechnungslegung **B** 21

Quersubventionierungsverbot **C** 103

Rechenschaftsfunktion

der Rechnungslegung **B** 2

Rechnungsabgrenzungsposten

Begriff **E** 35

Rechnungshöfe

Prüfung **F** 90 ff.

Prüfungsdurchführung **F** 92

Prüfungsrecht **F** 90 f.

Rechnungslegung

Adressaten **B** 5 f.

einheitliche **D** 45 ff.

externe **B** 1

Funktionen **B** 2

Gesetzliche Normen **B** 10 ff.

kaufmännische

- Grundzüge **B** 42

Rahmenbedingungen **B** 48 ff.

Vorschriften **D** 1 ff.

Rechnungslegungsmethoden

Entscheidungskriterien **B** 46 f.

Überblick **B** 39 ff.

Rechnungslegungspflicht

- Beginn **B** 48
- Ende **B** 49
- handelsrechtliche
 - Schwellenwerte **C** 25
- Landesstiftungsgesetze **D** 1
- steuerliche **C** 23
- Vergleich steuerliche und handelsrechtliche **C** 26

Rechnungslegungspflicht

- Begriff **G** 1

Rechnungslegungsvorschriften

- Anstaltsstiftungen
 - Überblick **B** 29
- besondere **B** 28 ff.
- Haushaltsrecht **B** 30
- Kapitalgesellschaften **B** 28

Rechnungswesen

- Begriff **B** 1

Rechtsanwälte G 47

Rechtsgrundlagen

- Selbstständige Stiftungen bürgerlichen Rechts **A** 7 f.

Rentenschuld G 40

Restlaufzeiten

- Forderungen und Verbindlichkeiten **E** 247

Rücklagen

- Begriff **E** 170
- frei verfügbare **E** 138
- gemeinnützigkeitsrechtliche **C** 49
- im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **C** 78
- in der Vermögensverwaltung **C** 78
 - Vermögensübersicht **D** 52
- steuerliche **C** 56 ff. *s.a. Rücklagen, gemeinnützigkeitsrechtliche*
 - Abzinsung **C** 66
 - Ausweis **C** 79 ff.
 - Beibehaltung **C** 79
 - Berechnung **C** 61
 - Bildung **C** 79
 - Nebenrechnung **C** 81
 - Liquiditätsvorsorge als **C** 58
- steuerliche versus handelsrechtliche **C** 58 f.
- steuerrechtliche

- Charakter **E** 141 *s.a. Rücklagen, gemeinnützigkeitsrechtliche* in
- Stiftungsbilanz **E** 140 ff. *s.a. Rücklagen, gemeinnützigkeitsrechtliche* stiftungsrechtliche **E** 141 ff.
- zweckgebundene **E** 138

Rücklagenbildung

- stiftungsrechtlich **E** 136

Rücklagenspiegel C 79 ff.

- Beispiel **C** 83

Rückstellungen

- Abzinsung **E** 56
- Altersteilzeitvereinbarungen **E** 179
- ausstehende Rechnungen **E** 183
- Begriff **E** 169
- Bewertung **E** 56
- für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen **E** 185
- für Abfindungen **E** 179
- in der Vermögensübersicht **D** 38
- Jahresabschlusskosten
 - Aufstellung **E** 184
 - Prüfung **E** 184
 - Veröffentlichung **E** 184
- Pensionen **E** 178 *s.a. Pensionsrückstellungen*
- Prozesskosten **E** 181
- Sonderzahlungen **E** 179
- unterlassene Instandhaltung **E** 180

Sachspenden

- Bewertung **E** 218, 82

Sachzuwendungen

- in der Einnahmen-Ausgabenrechnung
 - Einnahmen-Überschussrechnung **D** 20
 - Kapitalflussrechnung **D** 14

Satzung

- Pflicht zur handelsrechtlichen Rechnungslegung **B** 23, 32

Satzungsmäßigkeit

- Verstoß
 - Rechtsfolgen **F** 80

Schulden

- Begriff **E** 31

Selbstverpflichtungen

- zur Rechnungslegung **B** 36 ff.

Selbstzweckstiftung

- Begriff **A** 17

Sachregister

Siegelpflicht F 74 f.

Soll-Ist-Vergleich F 17

Sonderposten

für längerfristig gebundene Spenden E 221

noch nicht satzungsgemäß verwendete Spenden E 221

noch nicht verbrauchte Spenden E 221

Spenden

Erfassung

– Normalfall E 216 ff.

– bei Spenden sammelnden Organisationen E 220 ff.

frei verfügbare

– Erfassung im Normalfall E 216

freie E 221

in der Gewinn- und Verlustrechnung E 213 ff.

Sonderposten

– Spenden sammelnden Organisationen E 221

zweckgebundene

– Erfassung im Normalfall E 217

Spenden sammelnde Organisation

Abgrenzung E 17, 214 f.

Spendenausweis

bei Spenden sammelnden Organisationen

– Beurteilung E 225

Überleitung E 223

Spendenbescheinigungen

 F 86 ff.

Spendenhaftung

 F 87

Spendenverbrauch

Verwendungsfiktion E 224

Spezialfonds

als Vermögensgegenstand E 106

Anhangsangaben E 255

Bewertung E 105 ff.

– Kriterien des IDW E 107

Investmentsteuerreform E 105

Sponsoring

aktives E 228

ertragsteuerliche Behandlung E 228

passives E 228

umsatzsteuerliche Behandlung E 229 ff.

Zuordnung von Betriebsausgaben E 231

Sponsoringeinnahmen

Begriff E 226

Pauschalversteuerung E 231

Sponsoringerlass

 E 227

Steuerberater

 G 47

Steuerbilanz

Grenzwerte nach Abgabenordnung D 16

Steuererklärung

 G 13 ff.

Steuerliche Sphären

Ertragsteuer C 6

Gliederung C 40

handelsrechtliche C 4

Kostenweiterbelastungen C 42

Umsatzsteuer C 5

Steuerrecht

Gesetzliche Normen zur Rechnungslegung B 24 ff.

Steuerungsfunktion

der Rechnungslegung B 2

Stichtagsbewertung

Begriff E 50

Stifter

 G 37

Stifterrente

 G 38

Stifterwille

Erhaltung des Stiftungsvermögens F 38

Stiftung

als Kapitalgesellschaft

– Rechtsform A 29 f.

als Rechtsform A 1 f., 6

Anzahl A 3 f.

auf Zeit A 15

Begriff A 1

Einbeziehung in Konzernabschluss E 277 ff.

Ersatzformen A 28 ff.

europäische E 19

für den Stifter A 17

Gesetzesdefinition A 5

Hybride A 15a

in Liquidation B 49

kirchliche

– Begriff A 25

kommunale A 24

Mischformen A 27

nichtrechtsfähige G 28

operativ tätige A 21

privatnützige A 16

- privatrechtliche **A 24 s.a. selbständige Stiftung bürgerlichen Rechts**
 rechtsfähige **G 27**
 Transparenz **B 60**
 Unternehmen
 – Konzernrechnungslegungspflicht **E 273**
 Zweckgesellschaft
 des öffentlichen Rechts **E 277 ff.**
 – Begriff **A 24**
- Stiftung AG A 29**
- Stiftung & Co. KG**
 Begriff **A 18**
 Zulässigkeit **A 33**
- Stiftung GmbH**
 Bilanzierung **E 10**
 Vorschriften **A 29**
- Stiftungsaufsicht**
 evangelische **F 11**
 Informations- und Prüfungsrechte **F 2**
 katholische **F 10**
 kirchliche **F 8 ff.**
 Mitwirkungsrechte **F 2**
 Prüfungsgegenstand **F 5 ff.**
 Prüfungspflicht **F 2**
- Stiftungsaufsichtsrecht**
 Vorschriften **F 9**
- Stiftungsausprägungen**
 Selbstständige Stiftungen bürgerlichen Rechts
 – Rechtsgrundlagen **A 7 f.**
 – Vermögensausstattung **A 8 f.**
- Stiftungsgremien**
 Kuratorium
 – weitere Gremien **A 10**
 Vorstand **A 10**
- Stiftungskapital**
 Abgrenzung **E 125 ff.**
 Gliederung **E 126**
 separater Ausweis **E 40**
- Stiftungsmerkmale**
 Abgrenzungen **A 5 f.**
- Stiftungsmittel**
 satzungsgemäße Verwendung **F 45 ff.**
- Stiftungsrecht**
 Bürgerliches Recht
 – Rechtsnormen **B 12 f.**
 Geschichte und Zahlen **A 2 f.**
- Grundlagen **A 1 f.**
 Landesstiftungsrecht **B 14 ff.**
- Stiftungsrechtsreform**
 Definition Stiftung **A 5**
 – Stand der Reform **B 13**
- Stiftungsregister B 60**
- Stiftungsverein A 31 f.**
- Stiftungszweck**
 Merkmale **A 1 f.**
 Systematisierung **A 16 ff.**
- Stille Reserven**
 Einbeziehung in Vermögenserhaltung **F 41**
- Substanzerhaltung**
 Nachweis **E 165**
- Substanzwertverfahren E 110**
- Surrogationsprinzip E 145**
- Tätigkeitsbericht D 53 ff. s.a. Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks**
 Abgrenzung zum
 – Anhang **D 57**
 – Lagebericht **D 58**
 Adressat **D 54**
 Inhalte **D 55**
 nach Steuerrecht **C 101 f.**
 Rechtsgrundlage **D 53**
- Tax-CMS F 99 ff.**
- Tax Compliance Management System F 99 ff.**
- Transparenz**
 freiwillige **G 18 f.**
- Transparenzregister G 25 f.**
 Einführung **B 60**
 – Einsichtnahme **G 46 f.**
 – Mitteilungspflichten **G 29**
 – nichtrechtsfähige Stiftungen **G 27**
 – rechtsfähige Stiftungen **G 77**
 – öffentlicher Glaube **G 26**
 – Vertretungsbescheinigung **G 26**
- Trennungsrechnung**
 im Beihilferecht **E 78**
- Treugeber G 35**
- Treuhänder**
 Anforderungen **E 189**
- Treuhandstiftung**
 als Treuhandvertrag **E 187**
 als Schenkung unter Auflage **E 187**

Sachregister

- Anzahl **A** 3 f.
Auflösung **E** 190
Begriff **E** 186 *s.a. unselbstständige Stiftung*
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **E** 193
Grundsätze guter Verwaltung von **B** 36
Nichtrechtsfähigkeit **E** 187
selbstständiges Steuersubjekt **E** 188
Zusammenfassung mehrerer Stiftungen **E** 192
Zwecke **A** 2 f.
- Treuhandverhältnis** **E** 187
Grundsätze guter Verwaltung von Treuhandstiftungen **E** 189
- Treuhandvermögen** **E** 186 ff.
Aufgliederung **E** 192
Ausweis beim
– Treuhänder **E** 191
- Trust** **G** 28
Trustee **G** 35
- Umlaufvermögen**
Begriff **E** 34, 58
Gliederung **E** 115
- Umsatzkostenverfahren**
Anhangsangaben **E** 250
Anwendung bei Stiftungen **E** 201
Empfehlung des IDW **E** 196
Gliederungsvorschlag
– für Stiftungen **E** 197
Merkmale **E** 195
Schlüsselung der
– Kosten **E** 200
Vorteile **E** 199
- Umschichtungsergebnisse** **E** 145 ff.
Ausweis **E** 147, 40
im Steuerrecht **E** 150
Zusammensetzung **E** 147
- Umschichtungsrücklage**
Begriff **E** 148
- Unselbstständige Stiftung**
Abgrenzung **A** 11 *s.a. Treuhandstiftung des öffentlichen Rechts* **A** 13 *s.a. Nicht rechtsfähige Stiftungen öffentlichen Rechts*
- Unterhaltsstiftung**
Begriff **A** 19
- Unternehmensbeteiligungsstiftung** **A** 18
Pflicht zur handelsrechtlichen Rechnungslegung **B** 19
- Unternehmensfortführung**
Begriff **E** 50
- Unternehmensregister** **G** 29
- Unternehmensselbstzweckstiftung** **A** 18
- Unternehmensträgerstiftung** **A** 18 *s.a. Unternehmensbezogene Stiftung*
Pflicht zur handelsrechtlichen Rechnungslegung **B** 19 *s.a. Unternehmensbezogene Stiftung*
- Unternehmensverbundene Stiftung**
Begriff **A** 18
- Unterstützung**
zum Lebensunterhalt **G** 38
- Untersuchungshandlungen**
vereinbarter durch
– Wirtschaftsprüfer **F** 21 *s.a. Agreed-Upon Procedures*
- Urlaubsrückstellungen** **E** 179
- Veranlagungsverfahren** **F** 77
- Verbindlichkeiten**
Begriff **E** 169
Bewertung **E** 55
- Verbrauchskapital**
Begriff **E** 42a
Ausweis **E** 129a f.
- Verbrauchsstiftung**
Begriff **A** 15
- Vereinsregister** **G** 29
- Vermächtnis** **G** 40
- Vermögen**
steuerlich
– Begriff **C** 85 ff.
- Vermögensausstattung**
Selbstständige Stiftungen bürgerlichen Rechts
– Grundstockvermögen **A** 7 f.
– Sonstiges Vermögen **A** 7 f.
- Vermögensbildung**
Erbschaften **C** 86

- Spendenaufruf C 86
- steuerlich
- gesetzlicher Katalog C 86
- Zustiftung C 86

Vermögenserhaltung

- Beispiel Reale Werterhaltung
- Vermögensübersicht D 44
- Konzept der Substanzerhaltung in der D 43
- Konzept der Werterhaltung D 44
- Nachweis B 4; E 155 ff. *s.a. Kapitalerhaltung*; D 42 ff.

Vermögenserhaltungskonzeptionen E 155 f.

- nominelle Kapitalerhaltung E 156
- reale Kapitalerhaltung E 156
- Vermögens- bzw. Substanzerhaltung E 156

Vermögensgegenstand

- Aktivierungsverbot E 29
- Begriff E 28
- unentgeltlich erworbene
- Ansatz E 30
- Bewertung E 82 ff.
- Bewertungswahlrecht E 83
- Zeitwertbewertung E 83 f.
- Zuordnung Anlage- oder Umlaufvermögen E 85

Vermögenssphäre

- der Stiftung E 135

Vermögensübersicht B 16

- Ansatz der Vermögenswerte D 29 ff.
- Bewertung D 36 ff.
- Ansatz zu Buchwerten D 36a
- Ansatz zu Zeitwerten D 39
- Bewertung der Schulden D 38
- Forderungen D 30
- Gliederung D 32 ff.
- Kontenform D 33
- Staffelform D 33
- Gliederung der Eigenmittel D 35
- Grundlagen D 27 f.
- Grundzüge B 41
- Periodenabgrenzung D 30
- Schulden D 31
- steuerliche C 44

Vermögensverwaltung

- Abgrenzung E 235 ff.
- Abschreibungen E 238
- Aufzeichnungspflicht
- Zwecke C 32
- Ergebnis E 238

Vermögenswerte

- unentgeltlich erworbene
- Vermögensübersicht D 41
- in der Vermögensübersicht D 30

Versagungsvermerk F 68

Versicherungsunternehmen G 47

Vertretungsbescheinigung G 26

Verwaltungskosten

- Abgrenzung nach
- Deutscher Spendenrat E 208
- dzi E 207
- Handelsrecht E 206
- Angemessenheit E 210 ff.
- steuerrechtlich E 211
- stiftungsrechtlich E 212
- aus steuerrechtlicher Sicht E 205

Bedeutung E 203 ff.

- Schlüsselung E 209
- stiftungsrechtlicher Sicht E 204

Verwendungsfrist

- für Mittel
- Zu- und Abflussprinzip C 95

Vier-Augen-Prinzip F 63

Vier-Sphären-Theorie B 27; C 6

Vorlagepflicht

- der Rechnungslegung G 8
- Verlängerung G 9

Vorratsstiftung

- Begriff A 14

Vorsichtsprinzip E 50

Vorstand G 36

- Mitglied G 36

Vorstiftung B 48

Wahlrechte

- in der Rechnungslegung B 9

Wertaufholung E 95

Wertminderung

- Ausmaß
- Kriterien E 102
- Dauer E 101 f.
- voraussichtlich dauernde E 90 ff.
- Kriterien des IDW E 92 f.

Sachregister

- Steuerrecht **E** 91

Wertpapiere

- börsennotierte
- Bewertung **E** 100 ff.
- des Umlaufvermögens **E** 116 ff.
- festverzinsliche **E** 96 ff.
- Zuordnung
- Anlagevermögen/Umlaufvermögen **E** 60

Wiederbeschaffungsrücklage

- Grundlagen **C** 62 ff.
- versus Projektrücklagen **C** 67 f.

Wirtschaftlich Berechtigter

- beherrschender Einfluss **G** 42 f.
- Bestimmung **G** 33 f.
- natürliche Personen **G** 35 f.
- Transparenzregister **G** 25 f.

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

- Abgrenzung **E** 232 ff.
- handelsrechtlich **E** 232
- steuerrechtlich **E** 233
- Aufzeichnungspflicht
- Zwecke **C** 39
- Einnahmen-Überschussrechnung **E** 233
- Gemeinkostenzuschlagssatz **E** 234
- gemischt veranlasste Kosten **E** 234
- Steuerbilanz **E** 233

Wirtschaftsprüfer **G** 47

- prüferische Tätigkeit
- Überblick **F** 16 f.
- Prüfungspflicht **F** 12 ff.
- Handelsrecht **F** 12
- Publizitätsgesetz **F** 13
- Spezialgesetz **F** 14

Wohlfahrtspflege

- Besonderheiten **C** 103 f.
- Gewinnabsicht **C** 106 f.
- Klassische Einrichtungen **C** 104 f.

Zeitwerte

- Ansatz bei
- Finanzanlagen **E** 113
- Vermögensübersicht in der **D** 39 f.

Zu- und Abflussprinzip

- in der Mittelverwendungsrechnung **C** 90
- zeitnahe Mittelverwendung **C** 48

Zulegung von Stiftungen

- Definition **E** 297
- Rechtliche Grundlagen **E** 298
- Voraussetzungen **E** 299
- Abbildung in der Rechnungslegung **E** 301 f.

Zusammenlegung von Stiftungen

- Definition **E** 297
- Rechtliche Grundlagen **E** 298
- Voraussetzungen **E** 299
- Abbildung in der Rechnungslegung **E** 301 f.

Zuschüsse

- Begriff **E** 69
- Bilanzierung **E** 69 ff.
- ohne Stellungnahmen IDW **E** 69
- private
- Begriff **E** 71
- mit Gegenleistungsverpflichtung **E** 80, 81
- Systematisierung **E** 79

Zuschüsse der öffentlichen Hand

- Begriff **E** 70 *s.a. Zuwendungen der öffentlichen Hand*

Zustiftung

- Bewertung **E** 82

Zuwendungen der öffentlichen Hand **E** 72 ff.

- nicht rückzahlbare **E** 73
- Systematisierung **E** 72

Zweckbetriebe

- Aufzeichnungspflicht
- Zwecke **C** 38

Zweckgesellschaft **E** 277

- Kriterien **E** 280