

Rechnungslegung und Prüfung von Stiftungen

Bearbeitet von

Von Dr. Reinhard Berndt, Wirtschaftsprüfer, und Frank Nordhoff, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht

2. Auflage 2019. Buch. XXXIV, 366 S. Hardcover (In Leinen)

ISBN 978 3 406 71600 3

Format (B x L): 14,1 x 22,4 cm

[Steuern > Bilanzrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

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.
 - nach KHBV H 52 f.
 - 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
- Anlagenpiegel** 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 61
- Anstaltsstiftung** A 22
- Arbeits- und Dienstleistungen**
 - unentgeltlich
 - Bewertung E 86
- Außenprüfung** F 78
 - Prüfungsschwerpunkte F 83
- Außerordentliche Aufwendungen und Erträge**
 - Anhangsangaben E 256
- 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

Sachregister

Ausfallbegünstigte G 37

Ausgleichsposten

- aus Darlehensförderung bei Krankenhäusern **H 22 ff.**
- für Eigenmittelförderung **H 17 ff.**

Ausleihungen E 119

Ausschüttungsbemessungsfunktion

- der Rechnungslegung **B 3**

Ausweisvorschriften E 33 ff.

Autopilot-Mechanismus E 281

Begünstigungsverbot G 36

Beihilferecht

- europäisches **E 70, 76 ff.**

Beihilfeverbot

- Vorraussetzungen **E 77**

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 Abschlussprüfers
- Krankenhäuser **H 61 ff.**
- 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**

Bilanzierungspflichten

beim Krankenhausträger **H 10 f.**

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
- Bundespflegeverordnung** **H** 4
- Bundesrechnungshof** **F** 91
s.a. Rechnungshöfe
- 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

Sachregister

- 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**
 - Prüfung durch
 - Wirtschaftsprüfer **F** 38 ff.
- Erläuterungsfunktion**
 - des Anhangs **E** 242
- Erlöse aus ambulanten Leistungen** **H** 50
- Erlöse aus Krankenhausleistungen** **H** 47
- Erlöse aus Wahlleistungen** **H** 49
- Ermessensspielräume**
 - der Rechnungslegung **B** 9
- Errichtungskapital**
 - Begriff **E** 126
- Ertragssphäre**
 - Stiftung **E** 135
- Ertragswertverfahren** **E** 110
- European Foundation Centre (EFC)**
 - Selbstverpflichtung zur Rechnungslegung **B** 37
- Familienstiftung** **A** 19
- Fiduziarische Stiftung** s. *Treuhandstiftung* s.a. *unselbständige 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**
 - aus Fördermitteln bei
 - Krankenhäusern **H** 31
 - Bewertung **E** 119 ff.
 - Einzelwertberichtigungen **E** 121

- nach dem KHentg und der BpflV H 34
- 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
- Geschäftsjahr**
 - nach KHBV H 5
- 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**
- Grundschild G 40**
- Grundstockvermögen**
 - Begriff E 125
 - davon-Vermerke E 128
 - Selbständige Stiftungen bürgerlichen Rechts A 7 f.
 - 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

Sachregister

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

Jahresabschlusserrstellung

- 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
 - von Krankenhäusern **H** 57 ff.
 - Pflicht nach KHGG NRW **H** 57

Jahresrechnung

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

Jedermann G 48

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 Kapitalerhaltung** 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 Vermögensübersicht D 43
- Konzept der Vertretbarkeit** F 27
- Konzept der Werterhaltung**
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
eines Krankenhauses H 55
- Krankenhäuser**
Gliederungsvorschriften H 6 ff.
- Krankenhaus-Buchführungsverordnung** H 1
Pflicht zur handelsrechtlichen Rechnungslegung B 22
- Krankenhausentgeltgesetz** H 4
- Krankenhausfinanzierung**
duales Prinzip H 2
- Krankenhausstiftungen**
Anzahl H 1
- Kreditinstitute** G 47

Sachregister

Lagebericht

- DRS 20 E 259
- finanzielle Leistungsindikatoren E 263
- Forschung und Entwicklung E 266
- Geschäftsverlauf E 262
- Grundlagen E 259 ff.
- Krankenhaus H 54
- 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

MDK H 39 ff. s.a. Medizinischer Dienst der Krankenkassen

Medizinischer Dienst der Krankenkassen H 39 ff. s.a. MDK

Mehrerlösausgleiche H 34 ff.

Mehrerlöse H 34 ff.

Mindererlösausgleiche H 34 ff.

Mindererlöse H 34 ff.

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.

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

Nutzungsentgelte der Ärzte H 51

Nutzungsgebundenes Kapital E 151 ff.

- Rücklagencharakter 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
- Organbeschluss**
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
- Protektor** **G** 35
- Prüferische Durchsicht**
Ergebnis
– negative Aussage **F** 24
typische Untersuchungshandlungen **F** 23
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 bei
– Krankenhäusern **H** 65
- Prüfungsvermerk des Wirtschaftsprüfers**
Einnahmen-Ausgabenrechnung und Vermögensübersicht **F** 71

Sachregister

- Inhalt **F** 71 f.
- Primärkostenprinzip** **E** 234
- Prognosebericht** **E** 264
- Projektrücklagen** **E** 170
Grundlagen **C** 58 ff. *s.a. Förder-
rücklagen*
- 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
für Krankenhäuser **H** 3
handelsrechtliche
– Schwellenwerte **C** 25
Landesstiftungsgesetze **D** 1
steuerliche **C** 23
Vergleich steuerliche und handelsrechtliche **C** 26
- Rechnungslegungspublizität**
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**
Selbständige Stiftungen bürgerlichen Rechts **A** 7 f.
- Rentenschuld** **G** 40
- Restlaufzeiten**
Forderungen und Verbindlichkeiten **E** 247
- Rücklagen**
Begriff **E** 170
frei verfügbare **E** 138
gemeinnützigkeitsrechtliche in der
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

Rücklagenpiegel C 79 ff.

Beispiel C 83

Rückstellungen

Abzinsung E 56

Altersteilzeitvereinbarun-
gen E 179

ausstehende Rechnungen E 183

Begriff E 169

Bewertung E 56

für Aufbewahrung von Ge-
schäftsunterlagen E 185

für Abfindungen E 179

für die Aufbewahrung von Ge-
schäftsunterlagen H 42

für Prüfungen des MDK H 39 ff.
für Fördermittelrückzahlungs-
risiken H 44 f.

in der Vermögensübersicht D 38

Jahresabschlusskosten

– Aufstellung E 184

– Prüfung E 184

– Veröffentlichung E 184

Pensionen E 178 *s.a. Pensionsrück-
stellungen*

Prozesskosten E 181

Schadensfälle bei

– Krankenhäusern H 43

Sonderzahlungen E 179

unterlassene Instandhal-
tung E 180

Sachspenden

Bewertung E 218, 82

Sachzuwendungen

in der Einnahmen-Ausgaben-
rechnung

– Einnahmen-Überschussrech-
nung 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

Siegelpflicht F 74 f.

Soll-Ist-Vergleich F 17

Sonderposten

aus Zuwendungen zum Anlage-
vermögen bei

– Krankenhäusern H 12 ff.

für längerfristig gebundene Spen-
den E 221

noch nicht satzungsgemäß ver-
wendete Spenden E 221

noch nicht verbrauchte Spenden
E 221

Spenden

Erfassung

– Normalfall E 216 ff.

– bei Spenden sammelnden Or-
ganisationen E 220 ff.

frei verfügbare

Sachregister

- 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
- 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

- Konzernrechnungslegungs-
pflicht 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 Prüfungsrech-
te F 2
 - katholische F 10
 - kirchliche F 8 ff.
 - Mitwirkungsrechte F 2
 - Prüfungsgegenstand F 5 ff.
 - Prüfungspflicht F 2
- Stiftungsaufsichtsrecht**
 - Vorschriften F 9
- Stiftungsausprägungen**
 - Selbständige Stiftungen bürgerli-
chen 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 Vermögenser-
haltung F 41
- Substanzerhaltung**
 - Nachweis E 165
- Substanzwertverfahren E 110**
- Surrogationsprinzip E 145**
- Tätigkeitsbericht D 53 ff. s.a.**
 - Bericht über die Erfüllung des Stif-
tungszwecks*
 - 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.
 - Mitteilungspflichtigen G 29
 - nichtrechtsfähige Stiftun-
gen G 27
 - rechtsfähige Stiftungen G 77
 - öffentlicher Glaube G 26
 - Vertretungsbescheini-
gung G 26
- Trennungsrechnung**
 - im Beihilferecht E 78

Sachregister

Treugeber G 35

Treuhänder

Anforderungen **E 189**

Treuhandstiftung

als Treuhandvertrag **E 187**

als Schenkung unter Auflage
E 187

Anzahl **A 3 f.**

Auflösung **E 190**

Begriff **E 186 s.a. unselbständige
Stiftung**

Bilanzierungs- und Bewertungs-
methoden **E 193**

Grundsätze guter Verwaltung
von **B 36**

Nichtrechtsfähigkeit **E 187**

selbständiges 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**

Umsatzerlöse

des Krankenhauses **H 46 ff.**

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**

Unfertige Leistungen

bei Krankenhäusern **H 27 ff.**

Unselbständige Stiftung

Abgrenzung **A 11 s.a. Treuhand-
stiftung**

des öffentlichen Rechts **A 13 s.a.**

Nicht rechtsfähige Stiftungen

öffentlichen Rechts

Unterhaltstiftung

Begriff **A 19**

Unternehmensbeteiligungsstif-

tung A 18

Pflicht zur handelsrechtlichen

Rechnungslegung **B 19**

Unternehmensfortführung

Begriff **E 50**

Unternehmensregister G 29

Unternehmensselbstzweckstif-

tung A 18

Unternehmensträgerstiftung

A 18 s.a. Unternehmensbezogene

Stiftung

Pflicht zur handelsrechtlichen

Rechnungslegung **B 19 s.a.**

Unternehmensbezogene Stiftung

Unternehmensverbundene Stif-

tung

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

aus Fördermitteln bei

– Krankenhäusern **H 32 f.**

Begriff **E 169**

Bewertung **E 55**

nach dem KHEntgG und der

BPflV **H 34**

Verbrauchsstiftung

Begriff **A 15**

Vereinsregister G 29

Vermächtnis G 40

Vermögen

steuerlich

– Begriff **C 85 ff.**

Vermögensausstattung

Selbständige Stiftungen bürgerlichen Rechts

– Grundstockvermögen **A 7 f.**

– Sonstiges Vermögen **A 7 f.**

Vermögensbildung

Erbschaften **C 86**

Spendenaufwurf **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 36**

– 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**

Sachregister

- 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.
 - 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.
 - Handelrecht **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
- 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


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG