

# 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 [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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.

Berndt/Nordhoff  
Rechnungslegung und Prüfung von Stiftungen

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Rechnungslegung und Prüfung von Stiftungen

Herausgegeben von

**Dr. Reinhard Berndt**

Wirtschaftsprüfer

**Frank Nordhoff**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,  
Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht

Bearbeitet von

**Dr. Reinhard Berndt**

Wirtschaftsprüfer

**Dr. Jörg Goddemeier**

Wirtschaftsprüfer

**Frank Nordhoff**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,  
Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht

2., vollständig neubearbeitete Auflage 2019



C.H. BECK

Zitierweise: *Autor/Berndt/Nordhoff* Rechnungslegung und Prüfung von  
Stiftungen Kap. Rn.

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**[www.beck.de](http://www.beck.de)**

ISBN 978 3 406 71600 3

© 2019 Verlag C.H. Beck oHG

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH

Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Umschlaggestaltung: Martina Busch, Grafikdesign, Homburg Saar

Satz: Fotosatz Buck

Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Vorwort zur 2. Auflage

Knapp drei Jahre ist es her, dass wir mit der ersten Auflage des vorliegenden Buches ein umfassendes Werk zu allen Fragestellungen rund um die Rechnungslegung und Prüfung von Stiftungen vorgelegt haben. Die durchweg positive Resonanz und der zügige Abverkauf zeigen uns, dass der Bedarf für ein solches Werk durchaus vorhanden ist. Insofern legen wir nunmehr die aktualisierte zweite Auflage vor.

Eingearbeitet wurden aktuelle Entwicklungen z.B. zur Transparenz von Stiftungen, neue Gesetzgebung wie das Investmentsteuergesetz, neuere Rechtsprechung, aktuelle Schreiben der Finanzverwaltung und deren neue Vordrucke wie auch neue Standards aus der Arbeit des Instituts der Wirtschaftsprüfer. Auch eingegangene Anregungen und Hinweise aus der Leserschaft wurden berücksichtigt.

Neben der vollständigen Durchsicht und Aktualisierung werden einige neue Themen ausführlicher behandelt. So wird auf das für Stiftungen besonders relevante Thema Transparenzregister in einem eigenen Unterkapitel eingegangen, ebenso wird das Thema „Compliance Management Systeme“ ausführlicher dargestellt. CMS hat insbesondere wegen eines BMF-Schreibens im Bereich der Steuern eine hohe Relevanz erlangt.

Die Bund-Länder-Arbeitsgruppe „Stiftungsrecht“ hat im Juni 2018 einen ersten Diskussionsentwurf für ein neues Stiftungsrecht, zentralisiert im BGB, vorgelegt. Auch wenn das Gesetz die Rechnungslegung von Stiftungen nicht unmittelbar betrifft, gibt es eine Reihe von Berührungspunkten. Der vorliegende Band hat die Themen und angedachten Lösungen der Bund-Länder-Arbeitsgruppe an verschiedenen Stellen aufgegriffen, so dass hier jeweils sowohl der aktuelle Stand als auch angedachte Neuerungen dargestellt werden.

Der Stand der Literatur, Rechtsprechung und Verwaltungsschreiben ist der November 2018.

Wiederum sind wir für Hinweise und Anregungen sehr dankbar.

Dortmund und Köln im Januar 2019  
Dr. Reinhard Berndt

Frank Nordhoff

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Vorwort zur 1. Auflage

Die Stiftungslandschaft in Deutschland weist seit Jahren ein stetiges Wachstum und damit auch eine zunehmende Bedeutung auf. Ende 2014 gab es über 20.700 Stiftungen bürgerlichen Rechts, davon wurden rd. die Hälfte nach dem Jahr 2000 errichtet. Die bestehenden Stiftungen weisen eine hohe Heterogenität auf. So bestehen neben den Stiftungen bürgerlichen Rechts, Stiftungen des Privatrechts, Stiftungen des öffentlichen Rechts, zahlreiche Treuhandstiftungen, deren Zahl nur geschätzt werden kann, und auch Stiftungen in anderen Rechtsformen, beispielsweise als Stiftung GmbH und Stiftung e.V. Die überwiegende Zahl der Stiftungen ist zudem steuerbegünstigt.

Die zunehmende Bedeutung von Stiftungen hat dazu geführt, dass sich in der Fachliteratur bereits eine Reihe von Publikationen mit der Stiftung auseinandersetzen. Allerdings befassen sich die meisten Werke entweder mit dem Stiftungsrecht ganz allgemein, oder es wird das Steuerrecht – konkret das Gemeinnützigkeitsrecht – der Stiftung thematisiert. Umfassende Werke zur Rechnungslegung der Stiftung gibt es dagegen bisher nur vereinzelt. Andererseits zeigt die Nachfrage auf vielen unserer Seminare, dass hier Bedarf besteht.

Unsere Zielsetzung ist es, ein umfassendes Werk zu allen Fragen der Rechnungslegung von Stiftungen betreffend zu präsentieren und dabei die Tatsache, dass rd. 96% der Stiftungen in Deutschland steuerbegünstigt sind und dieser Sachverhalt erhebliche Auswirkungen auf die Rechnungslegung von Stiftungen hat, zu berücksichtigen. Insofern sind steuerliche Fragestellungen sowohl in einem eigenen Kapitel den eigentlichen Rechnungslegungsthemen vorangestellt, finden sich aber auch anlassbezogen in allen anderen Kapiteln wieder.

Das Werk stellt die Grundlagen der Rechnungslegung von Stiftungen dar. Der Fokus liegt allerdings deutlich auf den Besonderheiten der Rechnungslegung von Stiftungen, wobei zahlreichen teilweise speziellen Einzelthemen nachgegangen wird.

Je nach Rechtsform und Tätigkeit der Stiftung ist eine kaufmännische Rechnungslegung nicht erforderlich. Der Rechnungslegung mittels Einnahmen-Ausgabenrechnung und Vermögensübersicht ist daher ein eigenes Kapitel gewidmet, wobei die kaufmännische Rechnungslegung aufgrund ihrer konkreten Vorgaben durch das HGB und deren umfassende Kommentierung in der Praxis naturgemäß einen größeren Raum umfasst. Auf die Besonderheiten von Stiftungen, die ein Krankenhaus betreiben, wird in einem abschließenden Kapitel vertiefend eingegangen.

## **Vorwort zur 1. Auflage**

Für die kritische Durchsicht des Skriptes möchten wir uns bei Herrn Dimitrios Skiadas und Herrn Sascha Klausner recht herzlich bedanken, für die Beisteuerung des abschließenden Kapitels über die Besonderheiten von Stiftungen, die ein Krankenhaus betreiben, bei Herrn Dr. Jörg Goddemeier.

Der Stand der Literatur, Rechtsprechung und Verwaltungsschreiben ist September 2015.

Für Hinweise und Anregungen sind wir sehr dankbar.

Dortmund und Köln im März 2016  
Dr. Reinhard Berndt

Frank Nordhoff



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsübersicht

|   |        |
|---|--------|
| Abkürzungsverzeichnis .....   | XIX    |
| Literaturverzeichnis .....  | XXV    |
| Abbildungsverzeichnis .....   | XXXIII |
| A. Grundlagen des Stiftungsrechts ( <i>Berndt</i> ) .....   | 1      |
| B. Grundlagen der Rechnungslegung von Stiftungen ( <i>Berndt</i> ) .....  | 17     |
| C. Steuerrechtliche Vorschriften für Stiftungen und deren Auswirkung<br>auf die Rechnungslegung ( <i>Nordhoff</i> ) ..... | 49     |
| D. Jahresrechnung, Vermögensübersicht und Bericht über die<br>Erfüllung des Stiftungszwecks ( <i>Berndt</i> ) .....       | 97     |
| E. Der kaufmännische Jahresabschluss einer Stiftung ( <i>Berndt</i> ) .....   | 127    |
| F. Prüfung der Rechnungslegung von Stiftungen ( <i>Berndt/Nordhoff</i> ) .....  | 265    |
| G. Publizität von Stiftungen ( <i>Nordhoff</i> ) .....  | 313    |
| H. Besonderheiten der Rechnungslegung von Krankenhäusern in<br>der Rechtsform der Stiftung ( <i>Goddemeier</i> ) .....    | 331    |
| Sachregister .....  | 349    |

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Abkürzungsverzeichnis ..... | XIX    |
| Literaturverzeichnis .....  | XXV    |
| Abbildungsverzeichnis ..... | XXXIII |

## A. Grundlagen des Stiftungsrechts

|  |           |
|--|-----------|
| <b>I. Geschichte und Zahlen .....</b>                              | <b>2</b>  |
| <b>II. Merkmale und Ausprägungen von Stiftungen .....</b>          | <b>3</b>  |
| 1. Abgrenzungsmerkmale einer Stiftung .....                        | 3         |
| 2. Ausprägungen von Stiftungen .....                               | 4         |
| a) Selbständige Stiftungen bürgerlichen Rechts .....               | 4         |
| b) Unselbständige Stiftungen .....                                 | 6         |
| c) Öffentlich-rechtliche Stiftungen .....                          | 6         |
| <b>III. Erscheinungsformen nach verschiedenen Unterscheidungs-</b> |           |
| <b>    kriterien .....</b>   | <b>7</b>  |
| 1. Kapitalausstattung und Kapitalverwendung .....                  | 7         |
| 2. Zwecksetzung .....  | 9         |
| 3. Aufgabenstellung .....  | 11        |
| 4. Entstehung und Aufsicht .....                                   | 12        |
| 5. Bürgerstiftungen .....  | 13        |
| <b>IV. Misch- und Ersatzformen .....</b>                           | <b>13</b> |
| 1. Stiftungen in der Rechtsform der Kapitalgesellschaft .....      | 14        |
| 2. Stiftungen in der Rechtsform des Vereins .....                  | 15        |
| 3. Stiftung & Co. KG .....   | 15        |

## B. Grundlagen der Rechnungslegung von Stiftungen

|  |           |
|--|-----------|
| <b>I. Zwecke und Adressaten der Rechnungslegung .....</b>        | <b>18</b> |
| 1. Zwecke der Rechnungslegung .....                              | 18        |
| 2. Adressaten der Rechnungslegung .....                          | 20        |
| 3. Konsequenzen aus der Vielfalt der Zwecke und Adressaten ..... | 20        |
| <b>II. Gesetzliche Normen zur Rechnungslegung .....</b>          | <b>21</b> |
| 1. Überblick .....   | 21        |
| 2. Bürgerliches Recht .....                                      | 23        |
| 3. Landesstiftungsrecht .....                                    | 24        |

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| 4. Handelsrecht .....  | 26        |
| 5. Steuerrecht .....   | 29        |
| 6. Besondere Rechnungslegungsvorschriften .....  | 30        |
| 7. Weitere Normen zur Rechnungslegung .....  | 32        |
| a) Satzung .....   | 32        |
| b) Institut der Wirtschaftsprüfer .....  | 32        |
| c) Selbstverpflichtungen .....   | 34        |
| <b>III. Methoden der Rechnungslegung .....</b>   | <b>35</b> |
| 1. Überblick über die Rechnungslegungsmethoden .....   | 35        |
| 2. Kameralistik .....  | 36        |
| 3. Einnahmen-Ausgabenrechnung mit Vermögensübersicht .....   | 36        |
| 4. Kaufmännische Rechnungslegung .....   | 37        |
| 5. Gründe für die Entscheidung zur Jahresrechnung bzw.<br>zum Jahresabschluss .....                  | 38        |
| <b>IV. Rahmenbedingungen zur Rechnungslegung .....</b>   | <b>41</b> |
| 1. Beginn und Ende der Rechnungslegungspflicht .....   | 41        |
| 2. Buchführung .....   | 42        |
| 3. Kontenrahmen und Kontenplan .....   | 43        |
| 4. Aufstellungs- und Einreichungsfristen .....   | 45        |
| 5. Feststellung und Unterschrift .....   | 46        |
| 6. Aufbewahrungspflichten .....  | 46        |
| 7. Offenlegung und Publizität .....  | 47        |
| <b>C. Steuerrechtliche Vorschriften für Stiftungen und deren Auswirkung auf die Rechnungslegung</b>  |           |
| <b>I. Einführung .....</b>   | <b>50</b> |
| 1. Steuerliche Sphären .....   | 50        |
| 2. Steuerliche Einkunftsarten .....  | 52        |
| <b>II. Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten .....</b>  | <b>55</b> |
| 1. Aus nicht-steuerlichen Vorschriften abgeleitete Buchführungs-<br>und Aufzeichnungspflichten ..... | 56        |
| 2. Originär steuerliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....                               | 57        |
| a) Voraussetzungen .....   | 58        |
| b) Inhalt .....  | 59        |
| <b>III. Nachweis gemeinnütziger Mittelverwendung durch steuerbegünstigte Stiftungen .....</b>        | <b>61</b> |
| 1. Aufstellung der Einnahmen und Ausgaben .....  | 61        |
| 2. Vermögensübersicht .....  | 63        |
| 3. Mittelverwendungsrechnung .....   | 64        |

# Inhaltsverzeichnis

|   |    |
|---|----|
| a) Mittelverwendungsgebote und -verbote ..... | 66 |
| b) Mittelvortrag .....                        | 69 |
| c) Steuerliche Rücklagen .....                | 69 |
| d) Vermögen .....                             | 81 |
| e) Mittelverwendungsrechnung .....            | 82 |
| 4. Tätigkeitsbericht .....                    | 89 |
| 5. Besonderheiten der Wohlfahrtspflege .....  | 89 |

## D. Jahresrechnung, Vermögensübersicht und Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks

|   |            |
|---|------------|
| <b>I. Vorschriften zur Rechnungslegung .....</b>  | <b>97</b>  |
| <b>II. Einnahmen-Ausgabenrechnung .....</b>   | <b>101</b> |
| 1. Unterschiedliche Konzeptionen zur Einnahmen-Ausgabenrechnung .....                         | 101        |
| 2. Einnahmen-Ausgabenrechnung in Form einer Kapitalflussrechnung .....                        | 101        |
| a) Einzelfragen zu Einnahmen und Ausgaben .....   | 101        |
| b) Gliederung der Einnahmen-Ausgabenrechnung in Form einer Kapitalflussrechnung .....         | 102        |
| 3. Einnahmen-Ausgabenrechnung in Form einer Einnahmen-Überschussrechnung .....                | 105        |
| a) Grundlegendes zur Einnahmen-Überschussrechnung .....                                       | 105        |
| b) Abgrenzung der Einnahmen und der Ausgaben .....  | 106        |
| c) Gliederung der Einnahmen-Ausgabenrechnung in Form einer Einnahmen-Überschussrechnung ..... | 107        |
| 4. Einnahmen-Ausgabenrechnung nach § 63 Abs.3 AO .....  | 108        |
| <b>III. Vermögensübersicht .....</b>  | <b>110</b> |
| 1. Grundlegendes zur Vermögensübersicht .....   | 110        |
| 2. Ansatz der Vermögenswerte in der Vermögensübersicht .....                                  | 110        |
| 3. Gliederung der Vermögensübersicht .....  | 112        |
| 4. Bewertung in der Vermögensübersicht .....  | 114        |
| 5. Nachweis der Vermögenserhaltung .....  | 116        |
| <b>IV. Einheitliche Rechnungslegung .....</b>   | <b>120</b> |
| <b>V. Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks .....</b>                                | <b>123</b> |

## E. Der kaufmännische Jahresabschluss einer Stiftung

|   |            |
|---|------------|
| <b>I. Normen zum kaufmännischen Jahresabschluss .....</b>       | <b>129</b> |
| 1. Handelsrecht .....   | 129        |
| 2. Stellungnahmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) ... | 134        |

# Inhaltsverzeichnis

|   |            |
|---|------------|
| 3. Internationale Rechnungslegung .....   | 136        |
| <b>II. Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften .....</b>   | <b>139</b> |
| 1. Ansatzvorschriften .....   | 139        |
| 2. Ausweisvorschriften .....  | 140        |
| a) Gliederung der Bilanz .....  | 140        |
| b) Gliederung des Eigenkapitals .....   | 143        |
| c) Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....   | 145        |
| 3. Bewertungsvorschriften .....   | 147        |
| <b>III. Darstellung einzelner Sachverhalte in der Bilanz .....</b>  | <b>151</b> |
| 1. Anlagevermögen .....   | 151        |
| a) Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen ..   | 151        |
| b) Aktivierung selbsterstellter immaterieller Vermögens-<br>gegenstände (Entwicklungskosten) .....                    | 153        |
| c) Bilanzierung von Zuschüssen .....  | 156        |
| d) Bewertung von unentgeltlich erworbenen Vermögensge-<br>genständen und unentgeltlichen Leistungen .....             | 162        |
| e) Bewertung des Finanzanlagevermögens .....  | 166        |
| 2. Umlaufvermögen .....   | 180        |
| a) Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens .....   | 181        |
| b) Ansatz und Bewertung von Forderungen .....   | 181        |
| 3. Eigenkapital .....   | 183        |
| a) Posten des Eigenkapitals im Detail .....   | 183        |
| b) Ausweis von nutzungsgebundenem Kapital .....   | 197        |
| c) Nachweis der Vermögenserhaltung .....  | 199        |
| 4. Fremdkapital .....   | 206        |
| a) Abgrenzung von Rückstellungen, Verbindlichkeiten und<br>Rücklagen im Bereich der Projekte .....                    | 207        |
| b) Bewertung von Projektrückstellungen .....  | 209        |
| c) Darstellung ausgewählter Rückstellungen .....  | 211        |
| 5. Treuhandvermögen .....   | 215        |
| a) Grundlegendes zur Treuhandstiftung .....   | 215        |
| b) Abbildung von Treuhandvermögen in der Rechnungs-<br>legung des Treuhänders .....                                   | 217        |
| <b>IV. Darstellung einzelner Sachverhalte in der Gewinn- und<br/>Verlustrechnung .....</b>                            | <b>219</b> |
| 1. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Ge-<br>samtkostenverfahren und dem Umsatzkostenverfahren ..... | 219        |
| 2. Bedeutung und Abgrenzung von Verwaltungskosten .....   | 222        |
| a) Bedeutung der Verwaltungskosten .....  | 222        |
| b) Abgrenzung der Verwaltungskosten .....   | 223        |
| c) Angemessenheit der Verwaltungskosten .....   | 225        |
| 3. Erfassung von Spenden .....  | 226        |

# Inhaltsverzeichnis

|  |   |     |
|--|---|-----|
| a)   | Abgrenzung von Spenden sammelnden Organisationen . . . .  | 226 |
| b)   | Erfassung von Spenden im Normalfall . . . . .   | 227 |
| c)   | Erfassung von Spenden bei Spenden sammelnden Organisa-<br>tionen . . . . .                                  | 230 |
| 4.   | Abgrenzung und Erfassung von Sponsoringeinnahmen . . . . .  | 234 |
| 5.   | Abgrenzung des Ergebnisses aus wirtschaftlichen Geschäftsbe-<br>trieben . . . . .                           | 238 |
| 6.   | Abgrenzung des Ergebnisses aus Vermögensverwaltung . . . . .  | 240 |
| <b>V.</b>  | <b>Anhang</b> . . . . .   | 243 |
| 1.   | Grundlagen zum Anhang . . . . .   | 243 |
| 2.   | Wesentliche Inhalte des Anhangs . . . . .   | 245 |
| <b>VI.</b>   | <b>Lagebericht</b> . . . . .  | 250 |
| 1.   | Grundlagen zum Lagebericht . . . . .  | 250 |
| 2.   | Wesentliche Inhalte des Lageberichts . . . . .  | 251 |
| <b>VII.</b>  | <b>Konzernabschluss</b> . . . . .   | 253 |
| 1.   | Verpflichtung einer Stiftung zur Aufstellung eines Konzern-<br>abschlusses . . . . .                        | 253 |
| 2.   | Einbeziehung einer Stiftung als Zweckgesellschaft in einen<br>Konzernabschluss . . . . .                    | 257 |
| 3.   | Grundzüge der Konzernrechnungslegung . . . . .  | 259 |
| <b>F. Prüfung der Rechnungslegung von Stiftungen</b> |   |     |
| <b>I.</b>  | <b>Prüfung durch die Stiftungsaufsicht</b> . . . . .  | 266 |
| 1.   | Prüfungspflicht . . . . .   | 266 |
| 2.   | Prüfungsgegenstand . . . . .  | 268 |
| 3.   | Prüfung durch die kirchliche Stiftungsaufsicht . . . . .  | 270 |
| <b>II.</b>   | <b>Prüfung durch einen Wirtschaftsprüfer</b> . . . . .  | 272 |
| 1.   | Prüfungspflicht . . . . .   | 272 |
| 2.   | Möglichkeiten prüferischer Tätigkeiten durch einen Wirt-<br>schaftsprüfer . . . . .                         | 274 |
| a)   | Überblick . . . . .   | 274 |
| b)   | Erstellung des Jahresabschlusses . . . . .  | 275 |
| c)   | Durchführung vereinbarter Untersuchungshandlungen . . . .   | 277 |
| d)   | Prüferische Durchsicht . . . . .  | 277 |
| e)   | Prüfung von Abschlüssen für einen speziellen Zweck<br>(Einnahmen-Ausgabenrechnung mit Vermögensübersicht) . | 278 |
| f)   | Prüfung von Finanzaufstellungen und deren Bestandteilen .   | 280 |
| g)   | Jahresabschlussprüfung . . . . .  | 281 |
| 3.   | Durchführung einer Jahresabschlussprüfung . . . . .   | 281 |
| a)   | Mindestumfang einer Jahresabschlussprüfung . . . . .  | 281 |

# Inhaltsverzeichnis

|  |            |
|--|------------|
| b) Erweiterungen des Prüfungsgegenstandes . . . . .                                | 283        |
| c) Geringere Prüfungstiefe und geringerer Prüfungsumfang . .                       | 290        |
| 3. Durchführung der Prüfung . . . . .  | 291        |
| 4. Ergebnis der Prüfung . . . . .  | 293        |
| a) Prüfungsbericht . . . . .   | 293        |
| b) Bestätigungsvermerk . . . . .   | 295        |
| c) Prüfungsvermerk des Wirtschaftsprüfers . . . . .                                | 297        |
| d) Bescheinigung . . . . .   | 297        |
| 5. Siegelpflicht . . . . .   | 298        |
| <b>III. Prüfung durch das Finanzamt . . . . .</b>                                  | <b>299</b> |
| 1. Veranlagung und Außenprüfung . . . . .  | 299        |
| 2. Besonderheiten bei gemeinnützigen Stiftungen . . . . .                          | 299        |
| a) Mittelverwendungspflicht . . . . .  | 300        |
| b) Vermögensbindung . . . . .  | 300        |
| c) Allgemeines Gemeinnützigkeitsrecht . . . . .                                    | 301        |
| d) Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe . . . . .                                     | 302        |
| e) Spendenbescheinigungen . . . . .  | 303        |
| <b>IV. Prüfung durch die Rechnungshöfe . . . . .</b>                               | <b>304</b> |
| 1. Prüfungsrecht . . . . .   | 304        |
| 2. Prüfungsdurchführung . . . . .  | 304        |
| <b>V. Interne Revision in der Stiftung . . . . .</b>                               | <b>305</b> |
| <b>VI. Exkurs: Compliance Management System in der Stiftung . . . . .</b>          | <b>307</b> |
| 1. Notwendigkeit und Ausgestaltung von Compliance<br>Management Systemen . . . . . | 307        |
| 2. Tax Compliance Management System in der Stiftung . . . . .                      | 309        |

## G. Publizität von Stiftungen

|   |            |
|---|------------|
| <b>I. Begriff . . . . .</b>                                     | <b>313</b> |
| <b>II. Gesetzliche Offenlegungsvorschriften . . . . .</b>       | <b>314</b> |
| 1. Handelsrecht . . . . .                                       | 314        |
| 2. Landesstiftungsrecht . . . . .                               | 315        |
| 3. Informationsfreiheitsrecht . . . . .                         | 317        |
| 4. Steuerrecht . . . . .  | 317        |
| a) Steuererklärung . . . . .                                    | 318        |
| b) Elektronische Bilanz . . . . .                               | 319        |
| <b>III. Freiwillige Transparenz im dritten Sektor . . . . .</b> | <b>321</b> |

# Inhaltsverzeichnis

|   |     |
|---|-----|
| <b>IV. Transparenzregister</b> .....  | 321 |
| 1. Hintergrund .....  | 321 |
| 2. Anwendungsbereich bei rechtsfähigen und nichtrechtsfähigen<br>Stiftungen .....                             | 322 |
| 3. Eintragungspflichtige Angaben und Frist zur Eintragung .....   | 324 |
| 4. Bestimmung des wirtschaftlich Berechtigten einer Stiftung ...  | 324 |
| a) Treugeber, Trustee oder Protektor .....  | 325 |
| b) Mitglied des Vorstandes .....  | 325 |
| c) Begünstigter .....   | 325 |
| d) Gruppe, zu deren Gunsten das Vermögen verwaltet oder<br>verteilt werden soll .....                         | 327 |
| e) Personen mit sonstigem beherrschendem Einfluss auf die<br>Vermögensverwaltung oder Ertragsverteilung ..... | 327 |
| f) Sonstige wirtschaftlich Berechtigte .....  | 328 |
| 5. Einsichtnahme .....  | 329 |
| <br>  |     |
| <b>H. Besonderheiten der Rechnungslegung von Krankenhäusern in der<br/>Rechtsform der Stiftung</b>            |     |
| <br>  |     |
| <b>I. Vorbemerkung</b> .....  | 331 |
| <br>  |     |
| <b>II. Vorgegebener Rahmen der Krankenhaus-Buchführungs-<br/>verordnung</b> .....                             | 333 |
| 1. Kaufmännisches Rechnungswesen .....  | 333 |
| 2. Geschäftsjahr .....  | 333 |
| 3. Gliederungsvorschriften .....  | 334 |
| 4. Bilanzierungspflichten beim Krankenhausträger .....  | 335 |
| <br>  |     |
| <b>III. Posten des Jahresabschlusses im Detail</b> .....  | 335 |
| 1. Sonderposten aus Zuwendungen zum Anlagevermögen .....  | 335 |
| 2. Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung .....  | 336 |
| 3. Ausgleichsposten aus Darlehensförderung .....  | 337 |
| 4. Unfertige Leistungen .....   | 338 |
| 5. Forderungen und Verbindlichkeiten nach dem Krankenhaus-<br>finanzierungsrecht .....                        | 339 |
| 6. Krankenhausspezifische Rückstellungen .....  | 340 |
| a) Rückstellung auf Grund von Prüfungen des Medizinischen<br>Dienstes der Krankenkassen (MDK) .....           | 340 |
| b) Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen .  | 341 |
| c) Rückstellung für Schadensfälle .....   | 341 |
| d) Rückstellung für Fördermittelrückzahlungsrisiken .....   | 342 |
| 7. Umsatzerlöse .....   | 342 |

## Inhaltsverzeichnis

|  |     |
|--|-----|
| <b>IV. Anhang und Lagebericht</b> .....  | 343 |
| <b>V. Kosten- und Leistungsrechnung</b> .....  | 345 |
| <b>VI. Jahresabschlussprüfung</b> .....  | 345 |
| 1. Pflicht zur Prüfung und Gegenstand der Abschlussprüfung<br>von Krankenhäusern ..... | 345 |
| 2. Bescheinigungen des Abschlussprüfers für Krankenhäuser ....                         | 346 |
| Sachregister .....   | 349 |

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG