

Berichte aus der Betriebswirtschaft

Almut Schumacher

Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen

D 77 (Diss. Universität Mainz)

Shaker Verlag
Aachen 2001

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....	XIII
Tabellenverzeichnis.....	XVII
Rechtsquellenverzeichnis.....	XVIII
Literaturverzeichnis.....	XXII
1. Problemstellung und Gang der Untersuchung.....	1
2. Grundlagen.....	5
2.1. Stiftungsrechtliche Grundlagen.....	5
2.1.1. Begriff.....	5
2.1.2. Charakteristika einer Stiftung.....	6
2.1.2.1. Stiftungszweck.....	6
2.1.2.2. Vermögen.....	7
2.1.2.3. Organisation.....	11
2.1.3. Erscheinungsformen.....	12
2.1.4. Rechtsquellen.....	16
/2.2. Die gesetzlichen Vorschriften und ergänzenden Regelungen zur Rechnungslegung einer gemeinnützigen Stiftung.....	18
2.2.1. Der Begriff Rechnungslegung.....	18
2.2.2. Rechnungslegung nach dem Bürgerlichen Gesetzbuch.....	19
2.2.3. Rechnungslegung nach dem Landesstiftungsrecht.....	20
2.2.4. Rechnungslegung nach dem Handelsrecht.....	23
2.2.5. Rechnungslegung nach dem Steuerrecht.....	24
2.2.5.1. Aufzeichnungspflichten.....	24

2.2.5.2. Gemeinnützigkeitsrecht.....	25
2.2.5.2.1. Vorschriften zur Rechnungslegung.....	25
2.2.5.2.2. Untergliederung nach Sphären.....	26
2.2.5.2.3. Mittelverwendungspflicht und Nachweis der Mittelverwendung	28
2.2.5.2.4. Rücklagenbildung.....	29
2.2.6. Rechnungslegung aufgrund von Sondervorschriften.....	31
2.2.6.1. Krankenhäuser und Pflegeeinrichtungen.....	31
2.2.6.2. Spenden-Siegel.....	32
2.2.7. Satzungsvorschriften zur Rechnungslegung.....	33
2.2.8. Zwischenergebnis.....	33
3. Die Vermögenserhaltung als Grundlage der Stiftungstätigkeit.....	34
3.1. Gesetzliche Grundlagen.....	34
3.2. Kritische Würdigung der Vorschriften.....	37
3.3. Bisherige Vorschläge des Schrifttums zur Erhaltung des Stiftungsvermögens.....	40
3.4. Stiftungsrechtliche Vermögenserhaltung aus ökonomischer Sicht.....	44
3.4.1. Erhaltung der Substanz.....	44
3.4.2. Erhaltung des Stiftungsvermögens.....	48
3.4.2.1. Nominelle Kapitalerhaltung.....	48
3.4.2.2. Reale Kapitalerhaltung.....	49
3.4.3. Erhaltung der Ertragskraft des Stiftungsvermögens.....	52
3.4.3.1. Nominelle Erhaltung der Ertragskraft.....	52
3.4.3.2. Reale Erhaltung der Ertragskraft.....	53
3.5. Maßnahmen der Vermögenserhaltung.....	61
3.6. Grenzen bei der Vermögensverwaltung.....	63
3.6.1. Stiftungsspezifische Gründe.....	63
3.6.2. Landesgesetzliche Grenzen der Vermögensverwaltung.....	64
3.6.3. Steuerrechtliche Grenzen der Vermögensverwaltung.....	67
3.6.3.1. Einkommenserzielung.....	67
3.6.3.2. Verlustausgleich.....	69
3.6.3.3. Rücklagenbildung.....	71

4. Funktionsgerechte Rechnungslegung einer gemeinnützigen Stiftung	75
4.1. Adressaten des Abschlusses einer Stiftung.....	75
4.2. Zwecke der Rechnungslegung.....	81
4.3. Instrumente zur Ausgestaltung der Rechnungslegung.....	86
4.4. Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung.....	92
4.5. Die Bilanz einer gemeinnützigen Stiftung.....	94
4.5.1. Kriterien zur Aktivierung und Passivierung.....	94
4.5.2. Der Ansatz und Ausweis der Bilanzposten.....	97
4.5.2.1. Ziele einer Bilanzgliederung.....	97
4.5.2.2. Die Gliederung der Aktivseite.....	97
4.5.2.3. Erläuterung der einzelnen Posten der Aktivseite.....	104
4.5.2.4. Die Gliederung der Passivseite.....	107
4.5.2.5. Erläuterung der einzelnen Posten der Passivseite.....	114
4.5.2.5.1. Stiftungskapital.....	114
4.5.2.5.2. Rücklagen.....	120
4.5.2.5.2.1. Überblick.....	120
4.5.2.5.2.2. Freie Rücklagen.....	121
4.5.2.5.2.2.1. Rücklage nach § 58 Nr. 12 AO.....	121
4.5.2.5.2.2.2. Rücklage nach § 58 Nr. 7 lit. a AO.....	121
4.5.2.5.2.3. Zweckgebundene Rücklagen.....	122
4.5.2.5.2.3.1. Rücklage nach § 58 Nr. 7 lit. b AO.....	122
4.5.2.5.2.3.2. Rücklagen in den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben.....	124
4.5.2.5.2.3.3. Nutzungsgebundene Rücklage.....	124
4.5.2.5.2.3.4. Rücklagen nach § 58 Nr. 6 AO.....	125
4.5.2.5.2.4. Kritische Würdigung.....	129
4.5.2.5.3. Rückstellungen und Verbindlichkeiten.....	132
4.5.2.5.4. Passiver Rechnungsabgrenzungsposten.....	135
4.5.2.6. Sonderfragen zum Ansatz.....	135
4.5.2.6.1. Bilanzielle Behandlung von Spenden.....	135
4.5.2.6.2. Bilanzierung satzungsmäßiger Leistungen.....	139
4.5.3. Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden.....	141
4.5.3.1. Vermögensgegenstände.....	141

4.5.3.2. Schulden.....	147
4.5.3.3. Sonderfragen zur Bewertung.....	149
4.5.3.3.1. Unentgeltlich erworbenes Vermögen.....	149
4.5.3.3.2. Belastete Vermögensgegenstände.....	151
4.5.3.3.3. Unterverzinsliche Darlehensforderungen.....	152
4.6. Die Ermittlung und Verwendung des satzungsmäßig zu verwendenden Ergebnisses.....	155
4.6.1. Die Gliederung der Ergebnisrechnung.....	155
4.6.2. Die Ergebnisermittlung.....	162
4.6.2.1. Verwaltetes Vermögen und Zweckbetriebe.....	162
4.6.2.2. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe.....	162
4.6.2.3. Ideeller Bereich.....	163
4.6.2.4. Ermittlung des Jahresergebnisses.....	163
4.6.3. Die Mittelverwendungsrechnung.....	164
4.6.3.1. Bisherige Vorschläge in der Literatur zur Mittelverwendungsrechnung.....	164
4.6.3.2. Die Ermittlung der zeitnah zu verwendenden Mittel.....	168.
4.6.3.3. Darstellung der satzungsmäßigen Leistungen.....	169
4.6.3.4. Die Ermittlung des Mittelvortrages bzw. Verwendungsüberhanges und die Erfüllung der gemeinnützigkeitsrechtlichen Voraussetzungen.....	170
4.7. Der Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks.....	171
5. Vereinbarkeit einer funktionsgerechten Rechnungslegung nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches.....	173
5.1. Vorschriften für alle Kaufleute.....	173
5.1.1. Ansatzvorschriften.....	173
5.1.2. Bewertungsvorschriften.....	175
5.2. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften.....	176