



Jan Simon Busse (Autor)
**Rechnungslegung spendensammelnder
Organisationen in Deutschland**

Jan Simon Busse

**RECHNUNGSLEGUNG
SPENDENSAMMELNDER
ORGANISATIONEN IN DEUTSCHLAND**

1. Auflage



GuV vom 01.01.01 bis zum 31.12.01

	Euro
1 Erträge aus Spendenverbrauch	360.00
2 Aufwendungen zur Erfüllung der satzungsmäßigen Zwecke	-300.00
3 Verwaltungsaufwendungen	-30.00
4 Werbeaufwendungen	-30.000
5 Ergebnis des ideellen Bereichs	0
6 Umsatzerlöse aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	80.000
7 Aufwendungen aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	-50.000
Ergebnis des wirtschaftlichen Bereichs	30.000
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	20.000
Ergebnis des Finanzbereichs	20.000
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	50.000
Anteilung in noch nicht verbrauchte Mittel (Unterposten: nicht satzungsgemäß verwendete Mittel)	-50.000



Cuvillier Verlag Göttingen
Internationaler wissenschaftlicher Fachverlag

<https://cuvillier.de/de/shop/publications/635>

Copyright:

Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen,
Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: info@cuvillier.de, Website: <https://cuvillier.de>

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
1. Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Zielsetzung der Untersuchung.....	4
1.3 Aufbau der Untersuchung.....	6
2. Spendensammelnde Organisationen in Deutschland.....	9
2.1 Definition und theoretische Grundlagen spendensammelnder Organisationen.....	9
2.1.1 Definition des Begriffs der spendensammelnden Organisation... 9	
2.1.2 Erklärungsansätze für die Existenz spendensammelnder Organisationen.....	10
2.1.3 Erklärungsansätze für die Gründung spendensammelnder Organisationen.....	14
2.2 Ermittlung konstitutiver Merkmale spendensammelnder Organisationen.....	15
2.3 Ziele spendensammelnder Organisationen.....	18
2.4 Steuerliche Gemeinnützigkeit spendensammelnder Organisationen.....	21
2.4.1 Begriff der steuerlichen Gemeinnützigkeit.....	21
2.4.2 Voraussetzungen der steuerlichen Gemeinnützigkeit.....	22
2.4.2.1 Verfolgung steuerbegünstigter Zwecke.....	22
2.4.2.2 Unmittelbarkeit, Ausschließlichkeit und Selbstlosigkeit der Zweckverfolgung.....	23
2.4.2.3 Anforderungen an die Satzung und die tatsächliche Geschäftsführung sowie der Grundsatz der Vermögensbindung.....	32

2.4.3	Vorteile der steuerlichen Gemeinnützigkeit.....	34
2.4.3.1	Steuerbegünstigungen.....	34
2.4.3.2	Außersteuerliche Vorteile.....	38
2.5	Rechtsformen spendensammelnder Organisationen.....	39
2.5.1	Rechtsformen spendensammelnder Organisationen in Deutschland.....	39
2.5.2	Rechtsform des Vereins.....	41
2.5.2.1	Erscheinungsformen des Vereins.....	41
2.5.2.2	Rechtsfähiger und nichtrechtsfähiger nichtwirtschaftlicher Verein.....	43
2.5.3	Rechtsform der Stiftung.....	46
2.5.3.1	Begriff und Wesensmerkmale der Stiftung.....	46
2.5.3.2	Erscheinungsformen der Stiftung.....	48
2.5.3.3	Rechtsfähige Stiftung des Privatrechts.....	52
2.5.3.4	Nichtrechtsfähige Stiftung des Privatrechts.....	54
2.6	Leistungen und Leistungsempfänger spendensammelnder Organisationen.....	56
2.6.1	Kennzeichen der Leistungen spendensammelnder Organisationen.....	56
2.6.2	Ermittlung der Leistungsempfänger spendensammelnder Organisationen.....	60
2.7	Finanzierung spendensammelnder Organisationen.....	61
2.7.1	Mögliche Finanzierungsquellen spendensammelnder Organisationen.....	61
2.7.2	Empirische Ergebnisse hinsichtlich der Bedeutung einzelner Finanzierungsquellen für spendensammelnde Organisationen.....	66
2.8	Mitarbeiterstruktur spendensammelnder Organisationen.....	67
2.9	Bildung eines Teilgebiets spendensammelnder Organisationen und Einordnung in den Bereich der Non-Profit-Organisationen.....	70
2.9.1	Bildung eines Teilgebiets spendensammelnder Organisationen als Gegenstand der Untersuchung.....	70
2.9.2	Einordnung des Teilgebiets spendensammelnder Organ- isationen in den Bereich der Non-Profit-Organisationen.....	73

3. Anforderungen an die Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen aus Sicht der Spender.....	79
3.1 Begriff und Zwecke der Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen.....	79
3.2 Hauptadressaten der Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen.....	83
3.2.1 Ermittlung der wesentlichen Stakeholder.....	83
3.2.2 Organisationsstrategische Relevanz der einzelnen Stakeholder.....	89
3.2.3 Ermittlung der Hauptadressaten der Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen.....	93
3.3 Informationsbedürfnisse der Spender.....	95
3.3.1 Informationen als Grundlage für die Spendenentscheidung und zur Beurteilung der Entscheidungsträger.....	95
3.3.2 Ansätze zur Bestimmung der Informationsbedürfnisse von Spendern.....	100
3.3.3 Ableitung von Informationsbedürfnissen der Spender auf normativ-deduktiver Basis.....	102
3.3.4 Ergebnisse empirischer Studien zu den Informationsbedürfnissen der Spender.....	110
3.4 Entwicklung von Anforderungen an Rechnungslegungsinformationen spendensammelnder Organisationen aus Sicht der Spender.....	116
3.4.1 Grundlagen der Entwicklung von Anforderungen.....	116
3.4.2 Informationsrelevanz.....	118
3.4.3 Verständlichkeit und Klarheit.....	120
3.4.4 Wesentlichkeit.....	122
3.4.5 Verlässlichkeit.....	123
3.4.6 Vergleichbarkeit.....	126
3.4.7 Zeitnähe.....	128
3.5 Zwischenergebnis.....	130

4. Gesetzliche Rechnungslegungsvorschriften für spendensammelnde Organisationen in Deutschland.....	133
4.1 Rechnungslegungsvorschriften für spendensammelnde Organisationen in der Rechtsform des eingetragenen Vereins.....	133
4.1.1 Vorschriften des bürgerlichen Gesetzbuches.....	133
4.1.2 Handelsrechtliche und steuerrechtliche Vorschriften.....	134
4.2 Rechnungslegungsvorschriften für spendensammelnde Organisationen in der Rechtsform der Stiftung des Privatrechts.....	137
4.2.1 Vorschriften des bürgerlichen Gesetzbuches und der Landesstiftungsgesetze.....	137
4.2.2 Handelsrechtliche und steuerrechtliche Vorschriften.....	141
4.3 Beurteilung der Rechnungslegungsvorschriften vor dem Hintergrund der entwickelten Anforderungen an Rechnungslegungsinformationen spendensammelnder Organisationen.....	143
5. Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen auf Basis handelsrechtlicher Vorschriften.....	149
5.1 Praktische Relevanz handelsrechtlicher Rechnungslegungsvorschriften für spendensammelnde Organisationen.....	149
5.2 Diskussion ausgewählter Bilanzierungsfragen spendensammelnder Organisationen.....	154
5.2.1 Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung als Informationsinstrument für Spender.....	154
5.2.2 Bilanzielle Behandlung von Spenden.....	156
5.2.2.1. Spenden als zivilrechtliche Schenkung.....	156
5.2.2.2. Einordnung von Spendenformen in die zivilrechtlichen Schenkungsformen.....	157
5.2.2.3. Bilanzielle Behandlung von Spenden ohne Rückzahlungsverpflichtung.....	162
5.2.2.4. Bilanzielle Behandlung von Auflagenspenden.....	171
5.2.2.5. Umstellung von der Erfolgswirksamkeit von Spenden im Zugangszeitpunkt auf die Erfolgswirksamkeit von Spenden im Verwendungszeitpunkt.....	175

5.2.3	Bilanzielle Behandlung von sonstigen Einnahmearten des ideellen Bereichs sowie Überschüssen aus dem wirtschaftlichen Bereich und dem Finanzbereich.....	176
5.2.4	Reihenfolge der Verwendung der unterschiedlichen Einnahmearten zur Deckung der Aufwendungen des ideellen Bereichs.....	179
5.2.5	Bilanzielle Behandlung von Verpflichtungen gegenüber Kooperationspartnern und Leistungsempfängern.....	185
5.2.5.1.	Bilanzielle Behandlung von Verpflichtungen gegenüber Kooperationspartnern.....	185
5.2.5.2.	Bilanzielle Behandlung von Verpflichtungen gegenüber Leistungsempfängern.....	192
5.3	Fortentwicklung der Gliederung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung spendensammelnder Organisationen.....	195
5.3.1	Fortentwicklung der Gliederung der Bilanz spendensammelnder Organisationen.....	195
5.3.1.1.	Notwendigkeit der Fortentwicklung der Gliederung der Bilanz.....	195
5.3.1.2.	Gliederung der Aktivseite.....	196
5.3.1.3.	Gliederung der Passivseite.....	200
5.3.2	Notwendigkeit der Entwicklung eines Gliederungskonzepts für die Gewinn- und Verlustrechnung spendensammelnder Organisationen.....	201
5.3.3	Entwicklung eines Gliederungskonzepts für die Gewinn- und Verlustrechnung spendensammelnder Organisationen...	205
5.3.3.1	Grundlage und Struktur des Gliederungskonzepts...	205
5.3.3.2	Ergebnis des ideellen Bereichs.....	211
5.3.3.3	Ergebnis des wirtschaftlichen Bereichs.....	218
5.3.3.4	Ergebnis des Finanzbereichs.....	221
5.3.3.5	Steueraufkommen und Jahresergebnis.....	224
5.4	Ausgestaltung des Anhangs spendensammelnder Organisationen..	226
5.4.1	Aufgaben, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs.....	226
5.4.2	Wesentliche Pflicht- und Wahlpflichtangaben des Anhangs aus Sicht der Spender.....	231
5.4.3	Freiwillige Anhangangaben aus Sicht der Spender.....	234

5.5	Ausgestaltung des Lageberichts spendensammelnder Organisationen.....	236
5.5.1	Aufgaben, Rechtsgrundlagen und Inhalt des Lageberichts....	236
5.5.2	Bericht über die Darstellung und die Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der spendensammelnden Organisation.....	242
5.5.2.1	Definition der Begriffe des Geschäftsverlaufs und der Lage.....	242
5.5.2.2	Wirtschaftliche und rechtliche Rahmenbedingungen.....	244
5.5.2.3	Bereich der Mittelherkunft.....	245
5.5.2.4	Bereich der satzungsmäßigen Arbeit.....	246
5.5.2.5	Verwaltungs- und Werbebereich.....	250
5.5.2.6	Wirtschaftlicher- und Finanzbereich.....	252
5.5.2.7	Personalbereich.....	253
5.5.3	Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken der spendensammelnden Organisation.....	254
5.5.4	Nachtragsbericht der spendensammelnden Organisation.....	259
6.	Veröffentlichung von Rechnungslegungsinformationen durch spendensammelnde Organisationen.....	261
7.	Thesenförmige Zusammenfassung.....	271
	Anhang.....	283
	Literaturverzeichnis.....	291