

	Seite
Vorwort . . . . .	V
A. Was diesen Themenband besonders macht . . . . .	1
1. Struktur des Themenbandes . . . . .	2
2. Leitfaden zur Handhabung dieses Themenbandes . . . . .	4
3. Verwandte Themen, die nicht Gegenstand des Bandes sind . . . . .	6
B. Überblick über Rechnungslegung und Prüfung von Gebietskörperschaften . . . . .	9
1. Einleitung . . . . .	10
2. Kameralistik als traditioneller Rechnungsstil von Gebietskörperschaften . . . . .	10
3. Reformprozess in Deutschland . . . . .	12
4. Erweiterte Kameralistik, Doppik und der Begriff „Abschluss“ . . . . .	14
5. Aktuelle Rechtslage bei Kommunen, Ländern und Bund . . . . .	16
6. Umstellung des Haushaltswesens auf die Doppik am Beispiel Hamburg . . . . .	21
7. Harmonisierung der öffentlichen Rechnungslegung in Europa . . . . .	23
8. Prüfungsvorschriften . . . . .	24
C. Jahresabschluss auf kommunaler Ebene . . . . .	27
1. Allgemeines. . . . .	31
2. Bestandteile der kommunalen Rechnungslegung. . . . .	34
3. Besonderheiten der kommunalen Rechnungslegung für ausgewählte Bilanzposten . . . . .	48
D. Besonderheiten des kommunalen Gesamtabchlusses. . . . .	113
1. Grundlagen des kommunalen Gesamtabchlusses . . . . .	114
2. Abgrenzung zum (handelsrechtlichen) Konzernabschluss . . . . .	119
3. Bestandteile des kommunalen Gesamtabchlusses . . . . .	120
4. Kommunaler Gesamtabchluss als Steuerungsinstrument . . . . .	123
E. Standards staatlicher Doppik. . . . .	125
1. Einleitung . . . . .	126
2. Überblick über die Standards staatlicher Doppik . . . . .	128
3. Unterschiede zum HGB und Anwendungshinweise . . . . .	137
4. Zusammenfassung und Ausblick . . . . .	144
F. Internationalisierung der öffentlichen Rechnungslegung . . . . .	147
1. Besonderheiten der Rechnungslegung im öffentlichen Sektor . . . . .	149
2. Organisation des IPSAS Standard Setting . . . . .	153
3. Konzeption der IPSAS-Rechnungslegung . . . . .	155
4. Bilanzierung wesentlicher Einzelposten . . . . .	163
5. Grundzüge der Konzernrechnungslegung nach IPSAS (IPSAS 34-38 und IPSAS 40) . . . . .	199
6. Angabepflichten nach IPSAS. . . . .	212
7. Überblick über ausgewählte sonstige Standards und Verlautbarungen des IPSASB . . . . .	219
8. Wesentliche Abweichungen der IPSAS zu den IFRS . . . . .	243

9. Wesentliche Abweichungen der IPSAS zu den deutschen Standards staatlicher Doppik . . . . .	248
10. Ausblick auf die europäische Harmonisierung (EPSAS). . . . .	253
11. Aktuelles Arbeitsprogramm des IPSASB . . . . .	258
G. Besonderheiten bei der Prüfung von Gebietskörperschaften . . . . .	261
1. Allgemeine Grundsätze zur Abschlussprüfung durch einen Wirtschaftsprüfer . . . . .	262
2. Auswirkungen spezieller Geschäftstätigkeiten sowie deren wirtschaftlichen und rechtlichen Umfelds auf die Prüfung anhand ausgewählter Beispiele. . . . .	264
3. Unterschiedliches Begriffsverständnis zum Umfang der Jahresabschlussprüfung . . . . .	267
4. Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft nach IDW EPS 731 . . . . .	270
H. Überblick über Rechnungslegung und Prüfung von Unternehmen der öffentlichen Hand. . . . .	277
1. Unternehmen der öffentlichen Hand . . . . .	278
2. Rechnungslegungsgrundlagen von Unternehmen der öffentlichen Hand	283
3. Grundsätze und Besonderheiten für die Prüfung von Unternehmen der öffentlichen Hand . . . . .	285
J. Eigenbetriebe, Anstalten des öffentlichen Rechts und Zweckverbände . . . .	291
1. Einleitung. . . . .	293
2. Rechtsgrundlagen der Rechnungslegung und Prüfung für den Bund und die Länder . . . . .	293
3. Rechnungslegung . . . . .	298
4. Prüfung der Rechnungslegung. . . . .	333
K. Private Rechtsformen . . . . .	345
1. Einleitung. . . . .	346
2. Anforderungen . . . . .	349
3. Organisationsformen. . . . .	357
L. Öffentliche Unternehmen und Zuwendungen – EU-beihilfenrechtliche Sachverhalte . . . . .	363
1. Rechtsgrundlagen des europäischen Beihilfenrechts für Unternehmen, die mit Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse (DAWI) betraut sind. . . . .	364
2. Abgrenzungsthemen – Tatbestand der Beihilfe. . . . .	368
3. Grundsätze der Betrauung mit DAWI . . . . .	378
4. Auswirkungen beihilfenrechtlicher Sachverhalte auf die Jahresabschlussprüfung – Grundsätze des IDW PS 700 . . . . .	383
M. Erweiterungen der Abschlussprüfung gem. § 53 HGrG (IDW PS 720). . . . .	385
1. Einleitung. . . . .	387
2. Grundlagen . . . . .	388

3. Prüfungsgegenstände . . . . .	402
4. Die Berichterstattung über die erweiterte Prüfung. . . . .	425
5. Schlussbetrachtung . . . . .	426
N. Sonstige Auftragsweiterungen sowie Berichtspflichten im Zusammenhang mit Public Corporate Governance Kodizes . . . . .	429
1. Einleitung . . . . .	430
2. Prüfung von Bezügeberichten. . . . .	431
3. Berichtspflichten aufgrund von Public Corporate Governance Kodizes . .	437
O. Ausgewählte Fragen der Besteuerung der öffentlichen Hand . . . . .	445
1. Anlass und Umfang der Besteuerung . . . . .	447
2. Ertragsbesteuerung von Betrieben gewerblicher Art. . . . .	455
3. Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG . . . . .	480
4. Organträgerfähigkeit eines Betriebs gewerblicher Art . . . . .	486
5. Umstrukturierungen . . . . .	487
6. Gewerbesteuer . . . . .	490
7. Umsatzsteuer . . . . .	492
P. Überblick über branchenbezogene Besonderheiten im öffentlichen Sektor (Daseinsvorsorge, regulierte Branchen). . . . .	499
1. Einführung/Allgemeines . . . . .	500
2. Versorgung mit Elektrizität, Gas, Wärme und Wasser . . . . .	502
3. Entsorgung (Abfall und Abwasser). . . . .	504
4. Verkehrssektor (Öffentlicher Personennahverkehr, Flughäfen, Bahn, Häfen, Straßen, Parkraum). . . . .	505
5. Gesundheit und Pflege . . . . .	506
6. Schulen und Hochschulen . . . . .	506
7. Sport und Erholung. . . . .	507
8. Kultur, Museen, Parks . . . . .	507
9. Immobilien und Wohnungsbau . . . . .	507
Q. Energieversorgungsunternehmen. . . . .	509
1. Einleitung . . . . .	512
2. Begriffsbestimmung . . . . .	513
3. Rechnungslegung nach § 6b EnWG . . . . .	515
4. Sonstige betriebswirtschaftliche Prüfungen im Zusammenhang mit energierechtlichen Prüfungen (IDW EPS 970 n.F.) bei Energieversorgungsunternehmen . . . . .	539
R. Krankenhäuser, Pflegeeinrichtungen und Werkstätten für behinderte Menschen . . . . .	553
1. Einleitung . . . . .	556
2. Krankenhäuser. . . . .	557
3. Pflegeeinrichtungen . . . . .	590
4. Werkstätten für behinderte Menschen. . . . .	603

S. Öffentlicher Personennahverkehr . . . . .	609
1. Einleitung. . . . .	611
2. Regulatorischer Rahmen. . . . .	611
3. Grundsätze der Rechnungslegung . . . . .	618
4. Ausgewählte Bilanzierungsthemen von Verkehrsunternehmen . . . . .	620
5. Ausgewählte Bescheinigungen im Verkehrsbereich . . . . .	624
T. Entsorgungsbereich (Abfallbeseitigung, Abwasserbeseitigung, Deponien) . .	633
1. Grundsätze der Rechnungslegung . . . . .	635
2. Bemessung von Entgelten. . . . .	641
3. Ausgewählte Bilanzierungsthemen des Entsorgungsbereichs . . . . .	651
4. Besonderheiten bei der Prüfung. . . . .	674
U. Hochschulen . . . . .	679
1. Einleitung. . . . .	680
2. Überblick über die Anwendung der kaufmännischen Rechnungslegung in den einzelnen Bundesländern. . . . .	680
3. Prüfung doppischer Jahresabschlüsse von Hochschulen . . . . .	683
4. Ausgewählte Bilanzierungsthemen. . . . .	690
5. Zusammenfassung. . . . .	699
V. Überblick Rechnungslegung und Prüfung von Non-Profit-Organisationen . .	701
1. Einleitung. . . . .	703
2. Non-Profit-Organisationen nach Rechtsformen . . . . .	703
3. Verantwortlichkeit der gesetzlichen Vertreter der NPO . . . . .	709
4. Transparenz und weitere Anforderungen an steuerbegünstigte Körperschaften . . . . .	713
5. Interne und externe Rechenschaft und Rechnungswesen . . . . .	718
6. Steuerliche Besonderheiten und ihre Bedeutung für die Rechnungslegung und Prüfung von NPO . . . . .	729
7. Prüfung der Rechnungslegung von NPO . . . . .	733
W. Vereine. . . . .	743
1. Erscheinungsform von Vereinen. . . . .	745
2. Rechnungslegung von Vereinen . . . . .	749
3. Prüfung von Vereinen . . . . .	779
X. Stiftungen. . . . .	791
1. Abgrenzung von Stiftungen. . . . .	793
2. Grundlagen der Rechnungslegung von Stiftungen. . . . .	797
3. Besonderheiten der Rechnungslegung von Stiftungen . . . . .	805
4. Prüfung der Rechnungslegung von Stiftungen . . . . .	828
Y. Spendensammler . . . . .	843
1. Begriff. . . . .	844
2. Grundlagen der Rechnungslegung von Spendensammlern . . . . .	846
3. Einzelfragen zur Rechnungslegung von Spendensammlern . . . . .	849
4. Besonderheiten der Jahresrechnung . . . . .	859

## Inhaltsübersicht

---

Abkürzungsverzeichnis . . . . .	861
Literaturverzeichnis . . . . .	873
1. Kommentare und Standardliteratur . . . . .	874
2. Monografien und Beiträgen in Sammelwerken sowie besondere allgemeine landesspezifische Regelungen. . . . .	879
3. Beiträge in Zeitschriften . . . . .	885
4. Zitierte IDW Verlautbarungen . . . . .	891
Stichwortverzeichnis. . . . .	897