

# Inhaltsübersicht

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| Vorwort.....                | V    |
| AutorInnenverzeichnis ..... | VII  |
| Inhaltsübersicht .....      | IX   |
| Inhaltsverzeichnis .....    | XIII |
| Abkürzungsverzeichnis ..... | XXIX |

## Teil I

### Bilanzierungspflicht und Eröffnungsbilanz

|      |                                                                                                                                                       |    |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I.   | Rechnungslegung für öffentlich-rechtliche Hochschulen in den verschiedenen Bundesländern ( <i>Carolin Thomas</i> ).....                               | 3  |
| II.  | Konzept zur Aufstellung einer Hochschul-Eröffnungsbilanz ( <i>Volker Breithecker/Jens Radde</i> ) .....                                               | 37 |
| III. | Funktion der Eröffnungsbilanz und Auswirkungen der Bilanzansätze und -bewertungen in der Zukunft ( <i>Daniela Schomaker/Volker Breithecker</i> )..... | 61 |

## Teil II

### Bilanzierung – Jahresabschluss

|      |                                                                                                                                                                                                      |     |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I.   | Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens ( <i>Christian Hanke/Jens Radde</i> ) .....                                                                                 | 79  |
| II.  | Mietereinbauten ( <i>Jan Strate/Andreas F. Wildoer</i> ) .....                                                                                                                                       | 117 |
| III. | Organisatorische Notwendigkeiten zur Identifizierung, Erfassung und Bewertung von Mietereinbauten – dargestellt am Praxisbeispiel der Hochschule Rhein-Waal ( <i>Nicole Burke/Anne Tummes</i> )..... | 131 |
| IV.  | Bilanzierung von Mitteln aus dem Zukunftsvertrag „Studium und Lehre stärken“ (ZSL) ( <i>Michael Strotkemper/Jens Radde/Matthias Kreysing</i> ).....                                                  | 145 |
| V.   | Rücklagenbildung in Hochschulen ( <i>Michael Girschol/Svenja Kühn</i> )...                                                                                                                           | 175 |
| VI.  | Rückstellungen im Hochschulabschluss ( <i>Martin Döpfer/Orcun Güragac</i> ).....                                                                                                                     | 191 |
| VII. | Urlaubsrückstellungen im Wissenschaftsbereich ( <i>Daniela Schomaker/Volker Breithecker</i> ).....                                                                                                   | 221 |

IX

## *Inhaltsübersicht*

- VIII. Bilanzielle Konsequenzen aus Lehrdeputaten und Kapazitätsberechnungen (*Daniela Schomaker/Volker Breithecker*) ..... 231
- IX. Nachhaltigkeitsberichterstattung im Kontext öffentlich-rechtlicher Hochschulen (*Marco Lhotak/Alina Lison*) ..... 243

### **Teil III**

#### **Analyse von Hochschuljahresabschlüssen**

- I. Adressaten von rechnungslegungsgestützten Kennzahlen aus doppelischen Hochschuljahresabschlüssen (*Volker Breithecker/Jens Radde/Michael Strotkemper/Daniela Schomaker*) ..... 257
- II. Anforderungen an die Eigenkapitalausstattung von Hochschulen (*Michael Strotkemper/Volker Breithecker*)..... 271

### **Teil IV**

#### **Besteuerung von Hochschulen**

- I. Grundlagen der Hochschulbesteuerung (*Frank Westphal/Christian Knöller*)..... 301
- II. Steuerrechtliche Behandlung von Betrieben gewerblicher Art (*André Kaponig*) ..... 325
- III. Hochschulspezifische Anwendungsfelder der Besteuerung (*André Kaponig*) ..... 351

### **Teil V**

#### **Betriebswirtschaftliche Auswirkungen**

- I. Bilanzieller Ausweis der Liquidität in Hochschulen (*Michael Strotkemper*) ..... 373
- II. Mit Volldampf gegen die Wand? – Warum ein zeitgemäßes Risikomanagement für Hochschulen keine reine Pflichtübung sein sollte (*Anja Lhotak/Stefan Heinemann*)..... 399
- III. Erfolgsfaktoren für ein wirksames Compliance-Management an Hochschulen (*Anja Lhotak/Özge Alex*)..... 453
- IV. Exportkontrolle im Hochschulkontext (*Özge Alex/Anja Lhotak*)..... 475

*Inhaltsübersicht*

Quellenverzeichnis ..... 499

    Literaturverzeichnis ..... 499

    Sonstige Quellen..... 534

    Rechtsprechung..... 558

    Verzeichnis der Rechtsnormen..... 565

Stichwortverzeichnis ..... 573

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort ..... V

AutorInnenverzeichnis ..... VII

Inhaltsübersicht ..... IX

Inhaltsverzeichnis ..... XIII

Abkürzungsverzeichnis ..... XXIX

## Teil I

### Bilanzierungspflicht und Eröffnungsbilanz

I. Rechnungslegung für öffentlich-rechtliche Hochschulen in den  
verschiedenen Bundesländern (*Carolin Thomas*) ..... 3

1 Einleitung ..... 3

2 Rechnungslegung ..... 3

2.1 Rechtsnormen und deren Rangfolge.....3

2.2 Allgemeine Definition von Rechnungslegung.....6

2.3 Rechnungslegung nach dem HGB für Kaufleute .....7

2.4 Rechnungslegung von öffentlichen Institutionen .....8

2.4.1 Kameralistik .....9

2.4.2 Doppik .....10

3 Länderspezifische Rechnungslegung für Hochschulen..... 11

3.1 Anwendung der Kameralistik.....12

3.1.1 Bayern .....12

3.1.2 Berlin.....14

3.1.3 Brandenburg .....15

3.1.4 Mecklenburg-Vorpommern .....16

3.1.5 Rheinland-Pfalz .....17

3.1.6 Sachsen-Anhalt.....17

3.1.7 Schleswig-Holstein.....18

3.2 Wahlrecht zur Doppik .....19

3.2.1 Baden-Württemberg .....19

3.2.2 Sachsen.....21

3.3 Anwendung der Doppik per Hochschulgesetz.....23

## *Inhaltsverzeichnis*

|                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.3.1 Saarland.....                                                                                              | 23 |
| 3.3.2 Thüringen .....                                                                                            | 24 |
| 3.4 Anwendung der Doppik per Rechtsverordnung.....                                                               | 25 |
| 3.4.1 Bremen .....                                                                                               | 25 |
| 3.4.2 Hessen .....                                                                                               | 26 |
| 3.4.3 Nordrhein-Westfalen .....                                                                                  | 27 |
| 3.5 Anwendung der Doppik per Haushaltsordnung.....                                                               | 28 |
| 3.5.1 Hamburg.....                                                                                               | 28 |
| 3.5.2 Niedersachsen.....                                                                                         | 30 |
| 4 Zusammenfassung und Fazit .....                                                                                | 31 |
| <br>                                                                                                             |    |
| II. Konzept zur Aufstellung einer Hochschul-Eröffnungsbilanz<br>( <i>Volker Breithecker/Jens Radde</i> )         | 37 |
| 1 Einleitung und Vorgehensweise .....                                                                            | 37 |
| 2 Analyse .....                                                                                                  | 39 |
| 2.1 Eröffnungsbilanz – Definition und Rechtsgrundlagen in der öffentlich-<br>rechtlichen Hochschule .....        | 39 |
| 2.1.1 Notwendigkeit der Aufstellung einer Eröffnungsbilanz .....                                                 | 39 |
| 2.1.2 Rechtsgrundlagen für die Aufstellung der Eröffnungsbilanz.....                                             | 40 |
| 2.2 Informationsbeschaffung und -auswertung.....                                                                 | 41 |
| 2.3 Organisatorische Rahmenbedingungen – Projektorganisation „Einführung<br>kaufmännisches Rechnungswesen“ ..... | 41 |
| 2.3.1 Struktur- und Prozessänderungen .....                                                                      | 42 |
| 2.3.2 Testen und Einrichten der Software .....                                                                   | 43 |
| 2.3.3 Weiterbildung und Information .....                                                                        | 43 |
| 3 Strategieentwicklung .....                                                                                     | 44 |
| 3.1 Projektorganisation: Zeit- und Maßnahmenplanung .....                                                        | 44 |
| 3.2 Auswahl des Wirtschaftsprüfers .....                                                                         | 45 |
| 4 Umsetzung des Strategiekonzepts .....                                                                          | 47 |
| 4.1 Erstellung von hochschulspezifischen Richtlinien und Unterlagen.....                                         | 47 |
| 4.1.1 Erstellung eines hochschulspezifischen Sachkontenplanes .....                                              | 47 |
| 4.1.2 Festlegung von Buchungskreisen .....                                                                       | 48 |
| 4.1.3 Erstellung von Regelungen zur Inventur .....                                                               | 49 |
| 4.1.4 Festlegungen zum Ansatz und zur Bewertung.....                                                             | 49 |

## *Inhaltsverzeichnis*

|                                                                                                                                                                 |                                                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.2                                                                                                                                                             | Information der Hochschulbereiche.....                                                    | 50 |
| 4.3                                                                                                                                                             | Form und Gliederung der Bilanz .....                                                      | 50 |
| 4.4                                                                                                                                                             | Inventur und Bewertung .....                                                              | 51 |
| 4.5                                                                                                                                                             | Ermittlung der Daten der Aktiva.....                                                      | 52 |
| 4.5.1                                                                                                                                                           | Immaterielle Vermögensgegenstände .....                                                   | 52 |
| 4.5.2                                                                                                                                                           | Sachanlagen.....                                                                          | 53 |
| 4.5.3                                                                                                                                                           | Finanzanlagen.....                                                                        | 54 |
| 4.5.4                                                                                                                                                           | Vorräte.....                                                                              | 54 |
| 4.5.5                                                                                                                                                           | Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände .....                                       | 54 |
| 4.5.6                                                                                                                                                           | Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten .....                                        | 55 |
| 4.5.7                                                                                                                                                           | Rechnungsabgrenzungsposten .....                                                          | 55 |
| 4.6                                                                                                                                                             | Ermittlung der Daten der Passiva.....                                                     | 55 |
| 4.6.1                                                                                                                                                           | Sonderposten .....                                                                        | 55 |
| 4.6.2                                                                                                                                                           | Rückstellungen .....                                                                      | 56 |
| 4.6.3                                                                                                                                                           | Verbindlichkeiten .....                                                                   | 57 |
| 4.6.4                                                                                                                                                           | Rechnungsabgrenzungsposten .....                                                          | 57 |
| 4.7                                                                                                                                                             | Aufstellung und Buchung der Anfangsbestände.....                                          | 57 |
| 4.8                                                                                                                                                             | Interne Prüfung der Eröffnungsbilanz .....                                                | 58 |
| 4.9                                                                                                                                                             | Erstellung des Anhangs .....                                                              | 58 |
| 5                                                                                                                                                               | Testat und Kommunikation innerhalb und außerhalb der Hochschule .....                     | 58 |
| 5.1                                                                                                                                                             | Prüfung durch den Wirtschaftsprüfer/Übergabe des Prüfungsberichts und<br>des Testats..... | 58 |
| 5.2                                                                                                                                                             | Vorstellung der Eröffnungsbilanz vor dem Hochschulrat .....                               | 59 |
| 6                                                                                                                                                               | Fazit .....                                                                               | 60 |
| <br>III. Funktion der Eröffnungsbilanz und Auswirkungen der<br>Bilanzansätze und -bewertungen in der Zukunft<br>( <i>Daniela Schomaker/Volker Breithecker</i> ) |                                                                                           | 61 |
| 1                                                                                                                                                               | Einführung.....                                                                           | 61 |
| 2                                                                                                                                                               | Funktion der und Folgen von Bilanzierung und Bewertung in der Eröffnungsbilanz.....       | 62 |
| 2.1                                                                                                                                                             | Bewertungsgrundsätze in der Eröffnungsbilanz.....                                         | 63 |
| 2.2                                                                                                                                                             | Bewertungswahlrechte in der Eröffnungsbilanz .....                                        | 64 |
| 2.2.1                                                                                                                                                           | Mindestwerte abgeschriebener und genutzter Vermögensgegenstände.....                      | 64 |
| 2.2.2                                                                                                                                                           | Immobilienbewertung .....                                                                 | 66 |



## *Inhaltsverzeichnis*

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.3 Bewertung des Bibliotheksbestands .....              | 68 |
| 2.3 Erfassung von Vermögensgegenständen und Schulden ..... | 72 |
| 2.3.1 Erfassung von Mietereinbauten .....                  | 72 |
| 2.3.2 Berücksichtigung von Sonderposten .....              | 73 |
| 3 Schlussbemerkung .....                                   | 75 |

## Teil II Bilanzierung – Jahresabschluss

|                                                                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände<br>des Anlagevermögens ( <i>Christian Hanke/Jens Radde</i> ) ..... | 79  |
| 1 Einleitung .....                                                                                                         | 79  |
| 2 Maßgebliche Rechtsgrundlagen und Verlautbarungen.....                                                                    | 81  |
| 3. Ansatzvorschriften.....                                                                                                 | 82  |
| 3.1 Aktivierungsvoraussetzungen.....                                                                                       | 82  |
| 3.1.1 Selbständige Verwertbarkeit .....                                                                                    | 84  |
| 3.1.2 Selbständige Bewertbarkeit .....                                                                                     | 86  |
| 3.1.3 Wirtschaftliches Eigentum.....                                                                                       | 88  |
| 3.1.4 Aktivierungsverbote .....                                                                                            | 89  |
| 3.2 Dokumentations- und Nachweispflichten.....                                                                             | 90  |
| 3.3 Ansatzstetigkeit .....                                                                                                 | 91  |
| 4 Zugangs- und Folgebewertung .....                                                                                        | 93  |
| 4.1 Herstellungskosten .....                                                                                               | 93  |
| 4.2 Planmäßige Abschreibung.....                                                                                           | 98  |
| 4.3 Außerplanmäßige Abschreibung .....                                                                                     | 100 |
| 4.4 Wertaufholung .....                                                                                                    | 101 |
| 5 Ausweis und Anhangangaben .....                                                                                          | 102 |
| 6 Einfluss der Organisationsform auf die Bilanzierung .....                                                                | 102 |
| 7 Bilanzpolitische Überlegungen .....                                                                                      | 104 |
| 8 Praxisbeispiele und -probleme.....                                                                                       | 106 |
| 8.1 Selbst entwickelte Software .....                                                                                      | 106 |
| 8.2 Selbst entwickelte Patente .....                                                                                       | 112 |
| 8.3 Projektbezogene Zeiterfassung.....                                                                                     | 112 |
| 9 Steuerliche Folgen .....                                                                                                 | 113 |
| 10 Zusammenfassung und Ausblick.....                                                                                       | 114 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                                                                                                            |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| II. Mietereinbauten ( <i>Jan Strate/Andreas F. Wildoer</i> )                                                                                                                                               | 117 |
| 1 Überblick .....                                                                                                                                                                                          | 117 |
| 2 Aktivierungsvoraussetzungen .....                                                                                                                                                                        | 117 |
| 2.1 Scheinbestandteile.....                                                                                                                                                                                | 120 |
| 2.2 Betriebsvorrichtungen .....                                                                                                                                                                            | 121 |
| 2.3 Sonstige Mieterein- und -umbauten .....                                                                                                                                                                | 122 |
| 3 Bewertung.....                                                                                                                                                                                           | 124 |
| 4 Ausweis .....                                                                                                                                                                                            | 125 |
| 5 Praxisbeispiele .....                                                                                                                                                                                    | 125 |
| 6 Besonderheiten und abweichende Regelungen in einzelnen Bundesländern.....                                                                                                                                | 128 |
| 6.1 Bayern.....                                                                                                                                                                                            | 128 |
| 6.2 Bremen.....                                                                                                                                                                                            | 128 |
| 6.3 Niedersachsen .....                                                                                                                                                                                    | 129 |
| 6.4 Sachsen .....                                                                                                                                                                                          | 129 |
| III. Organisatorische Notwendigkeiten zur Identifizierung, Erfassung und<br>Bewertung von Mietereinbauten – dargestellt am Praxisbeispiel der<br>Hochschule Rhein-Waal ( <i>Nicole Burke/Anne Tummes</i> ) | 131 |
| 1 Einführung .....                                                                                                                                                                                         | 131 |
| 2 Rechtliches Umfeld im Fall der Hochschule Rhein-Waal.....                                                                                                                                                | 132 |
| 3 Organisatorische Abläufe innerhalb der Hochschule Rhein-Waal bei Baumaßnahmen....                                                                                                                        | 135 |
| 3.1 Projektmanagement.....                                                                                                                                                                                 | 135 |
| 3.1.1 Prozessablauf/Zuständigkeiten.....                                                                                                                                                                   | 135 |
| 3.1.2 Dokumentenverwaltung .....                                                                                                                                                                           | 137 |
| 3.2 Bilanzielle Behandlung im organisatorischen Ablauf.....                                                                                                                                                | 138 |
| 3.2.1 Bilanzierung und Bewertung .....                                                                                                                                                                     | 138 |
| 3.2.2 Ausweis .....                                                                                                                                                                                        | 142 |
| 4 Schlussbetrachtung .....                                                                                                                                                                                 | 142 |
| Anhang .....                                                                                                                                                                                               | 143 |
| IV. Bilanzierung von Mitteln aus dem Zukunftsvertrag<br>„Studium und Lehre stärken“ (ZSL)<br>( <i>Michael Strotkemper/Jens Radde/Matthias Kreysing</i> )                                                   | 145 |
| 1 Einleitung .....                                                                                                                                                                                         | 145 |
| 2 Grundlagen für die Gewährung von ZSL-Mitteln.....                                                                                                                                                        | 147 |



## *Inhaltsverzeichnis*

|         |                                                                         |     |
|---------|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.1     | Verwaltungsvereinbarung zwischen dem Bund und den Ländern.....          | 147 |
| 2.2     | Verpflichtungserklärungen der Länder .....                              | 149 |
| 2.3     | Vereinbarungen auf der Ebene Land-Hochschule .....                      | 151 |
| 3       | Handelsrechtliche Rechnungslegungsgrundsätze .....                      | 158 |
| 3.1     | Erfassung der ZSL-Mittel in der Bilanz .....                            | 159 |
| 3.1.1   | Bilanzierung dem Grunde nach – Bilanzansatz .....                       | 159 |
| 3.1.2   | Bilanzierung der Höhe nach – Bewertung .....                            | 161 |
| 3.2     | Erfassung der ZSL-Mittel in der Ergebnisrechnung .....                  | 162 |
| 4       | Bilanzierung von Hochschulpaktmitteln im Ländervergleich.....           | 164 |
| 4.1     | Hochschulrechnungslegung im Überblick.....                              | 164 |
| 4.2     | Länderspezifische Regelungen und Rechnungslegungspraxis .....           | 166 |
| 4.2.1   | Überblick .....                                                         | 166 |
| 4.2.2   | Nordrhein-Westfalen .....                                               | 169 |
| 4.2.2.1 | Rechtliche Grundlagen der kaufmännischen Rechnungslegung .....          | 169 |
| 4.2.2.2 | Bilanzielle Behandlung von ZSL-Mitteln .....                            | 169 |
| 4.2.3   | Niedersachsen .....                                                     | 172 |
| 4.2.3.1 | Rechtliche Grundlagen der kaufmännischen Rechnungslegung .....          | 172 |
| 4.2.3.2 | Bilanzielle Behandlung von ZSL-Mitteln .....                            | 172 |
| 5       | Zusammenfassung und Ausblick.....                                       | 173 |
| V.      | Rücklagenbildung in Hochschulen ( <i>Michael Girschol/Svenja Kühn</i> ) | 175 |
| 1       | Einleitung .....                                                        | 175 |
| 2       | Verschiedene Rücklagenbegriffe.....                                     | 176 |
| 2.1     | Handelsrechtliche Gewinnrücklage .....                                  | 176 |
| 2.2     | Kamerale Rücklagen .....                                                | 178 |
| 3       | Rücklagenkonzept der HWFVO.....                                         | 178 |
| 3.1     | Zielsetzung.....                                                        | 178 |
| 3.2     | Bildung von Rücklagen anhand des Rücklagenkonzepts .....                | 179 |
| 3.3     | Auflösung von Rücklagen anhand des Rücklagenkonzepts.....               | 181 |
| 3.4     | Verantwortlichkeiten .....                                              | 182 |
| 4       | Bildung von Rücklagen in Hochschulen .....                              | 182 |
| 4.1     | Von der Liquidität über die Mittelbindung zur Rücklage .....            | 182 |
| 4.2     | Rücklagenbildung für strategische Maßnahmen .....                       | 186 |
| 4.3     | Nichtintendierte Rücklagenbildung .....                                 | 187 |

## *Inhaltsverzeichnis*

|                                                                                                               |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 5 Kritische Würdigung und Fazit .....                                                                         | 188     |
| <br>VI. Rückstellungen im Hochschulabschluss<br>( <i>Martin Döpfer/Orcun Güragac</i> ) .....                  | <br>191 |
| 1 Einleitung .....                                                                                            | 191     |
| 2 Bilanzierung dem Grunde nach .....                                                                          | 192     |
| 2.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....                                                       | 192     |
| 2.2 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....                                     | 194     |
| 2.3 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung .....                                     | 194     |
| 3 Bilanzierung der Höhe nach .....                                                                            | 194     |
| 3.1 Bewertungsmaßstab .....                                                                                   | 195     |
| 3.2 Diskontierung langfristiger Rückstellungen .....                                                          | 196     |
| 3.3 Einfluss auf die Ergebnisrechnung .....                                                                   | 197     |
| 4 Ausweis und Anhangangaben .....                                                                             | 198     |
| 5 Praxisfälle im Überblick.....                                                                               | 199     |
| 5.1 Rückstellungen für Verpflichtungen aus Altersteilzeitvereinbarungen .....                                 | 199     |
| 5.1.1 Ausgestaltung von Altersteilzeitverhältnissen .....                                                     | 200     |
| 5.1.2 Ansatz.....                                                                                             | 201     |
| 5.1.3 Bewertung .....                                                                                         | 202     |
| 5.1.4 Einfluss auf die Ergebnisrechnung .....                                                                 | 208     |
| 5.2 Aufbewahrung von Unterlagen .....                                                                         | 208     |
| 5.2.1 Ansatz.....                                                                                             | 208     |
| 5.2.2 Bewertung .....                                                                                         | 209     |
| 5.2.3 Beispielrechnung .....                                                                                  | 209     |
| 5.3 Unterlassene Instandhaltungsmaßnahmen .....                                                               | 210     |
| 5.4 Rückstellungen für Zahlungsverpflichtungen aus Dienstjubiläen.....                                        | 212     |
| 5.5 Rückstellungen für Prozesskosten und -risiken .....                                                       | 214     |
| 5.6 Rückstellungen für Steuern .....                                                                          | 215     |
| 5.7 Rückstellungen für Verpflichtungen aus Gleitzeitüberhängen/Überstunden .....                              | 216     |
| 5.8 Rückstellungen für Reisekostenerstattungen und Beihilfen.....                                             | 216     |
| 5.9 Rückstellungen für Verpflichtungen zur Aufstellung von Jahresabschlüssen<br>und zu Steuererklärungen..... | 217     |
| 5.10 Rückstellungen für ausstehende Rechnungen.....                                                           | 217     |
| 5.11 Pensionsrückstellungen .....                                                                             | 218     |
| 6 Zusammenfassung .....                                                                                       | 219     |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| VII. Urlaubsrückstellungen im Wissenschaftsbereich<br>( <i>Daniela Schomaker/Volker Breithecker</i> )                          | 221 |
| 1 Grundlagen zu Rückstellungen.....                                                                                            | 221 |
| 2 Urlaubsrückstellungen .....                                                                                                  | 221 |
| 3 Besonderheiten von Urlaubsrückstellungen im Hochschulbereich.....                                                            | 224 |
| 4 Beispiel zur Rückstellungsbildung in Hochschulbilanzen.....                                                                  | 226 |
| 5 Zusammenfassung .....                                                                                                        | 228 |
| VIII. Bilanzielle Konsequenzen aus Lehrdeputaten und Kapazitätsberechnungen<br>( <i>Daniela Schomaker/Volker Breithecker</i> ) | 231 |
| 1 Problemstellung.....                                                                                                         | 231 |
| 2 Erbringung von Lehrleistungen durch hauptberuflich Lehrende.....                                                             | 231 |
| 2.1 Lehrverpflichtungsverordnung als gesetzliche Grundlage<br>(beispielhaft für NRW).....                                      | 231 |
| 2.2 Kapazitätsverordnung als rechtliche Konsequenz (beispielhaft für NRW).....                                                 | 234 |
| 2.3 Bilanzielle Konsequenzen .....                                                                                             | 235 |
| 3 Erbringung von Lehrleistungen durch externe Lehrbeauftragte.....                                                             | 240 |
| 4 Schlussbetrachtung .....                                                                                                     | 241 |
| IX. Nachhaltigkeitsberichterstattung im Kontext<br>öffentlich-rechtlicher Hochschulen ( <i>Marco Lhotak/Alina Lison</i> )      | 243 |
| 1 Einleitung .....                                                                                                             | 243 |
| 2 Definitionen und Regulatorik .....                                                                                           | 244 |
| 2.1 Nachhaltigkeit und Corporate Social Responsibility (CSR) .....                                                             | 244 |
| 2.2 Nachhaltigkeitsberichterstattung im Zuge der Corporate Social Responsibility<br>Directive (CSRD).....                      | 246 |
| 3 Geltungsbereich der Nachhaltigkeitsberichterstattung für deutsche Hochschulen des<br>öffentlichen Rechts .....               | 248 |
| 4 Implikationen aus der Nachhaltigkeitsberichterstattung .....                                                                 | 249 |
| 4.1 Umsetzung der Berichtspflicht .....                                                                                        | 249 |
| 4.2 Herausforderungen und Chancen für öffentlich-rechtliche Hochschulen .....                                                  | 251 |
| 5 Zusammenfassung und Fazit .....                                                                                              | 253 |

## Teil III

### Analyse von Hochschuljahresabschlüssen

|       |                                                                                                                                                                                 |     |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I.    | Adressaten von rechnungslegungsgestützten Kennzahlen aus doppelischen Hochschuljahresabschlüssen ( <i>Volker Breithecker/Jens Radde/Michael Strotkemper/Daniela Schomaker</i> ) | 257 |
| 1     | Einleitung .....                                                                                                                                                                | 257 |
| 2     | Stakeholder von Hochschuljahresabschlüssen .....                                                                                                                                | 259 |
| 2.1   | Stakeholder allgemein .....                                                                                                                                                     | 259 |
| 2.2   | Stakeholder ohne Zugriffsmöglichkeit .....                                                                                                                                      | 260 |
| 3     | Stakeholder mit eingeschränkter Zugriffsmöglichkeit und damit Adressaten von Kennzahlen .....                                                                                   | 260 |
| 3.1   | Rektorat/Präsidium.....                                                                                                                                                         | 261 |
| 3.2   | Hochschulrat .....                                                                                                                                                              | 261 |
| 3.3   | Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften .....                                                                                                                   | 263 |
| 3.4   | Wissenschaftsministerien der einzelnen Bundesländer.....                                                                                                                        | 264 |
| 4     | Fazit .....                                                                                                                                                                     | 269 |
| II.   | Anforderungen an die Eigenkapitalausstattung von Hochschulen ( <i>Michael Strotkemper/Volker Breithecker</i> )                                                                  | 271 |
| 1     | Einleitung .....                                                                                                                                                                | 271 |
| 2     | Liquide Mittel in Hochschulen.....                                                                                                                                              | 272 |
| 2.1   | Hochschulen versus erwerbswirtschaftliche Unternehmen.....                                                                                                                      | 273 |
| 2.2   | Finanzierung von Hochschulen und freie Liquidität.....                                                                                                                          | 276 |
| 3     | Anlagevermögen in Hochschulen.....                                                                                                                                              | 278 |
| 3.1   | Ausgangslage der Hochschule Rhein-Waal.....                                                                                                                                     | 279 |
| 3.2   | Finanzausstattung der Hochschule Rhein-Waal .....                                                                                                                               | 281 |
| 3.2.1 | Studienplätze und Studierende.....                                                                                                                                              | 281 |
| 3.2.2 | Finanzielle Planungsparameter .....                                                                                                                                             | 283 |
| 3.2.3 | Anlagevermögen der Hochschule Rhein-Waal in der „Stunde Null“ .....                                                                                                             | 285 |
| 3.3   | Evaluierung der finanziellen Planungsprämissen .....                                                                                                                            | 287 |
| 3.4   | Relationen und Kennzahlen.....                                                                                                                                                  | 289 |
| 3.4.1 | Eigenkapital zu (kameralistischem) Haushaltsvolumen ohne Mietmittel .....                                                                                                       | 289 |
| 3.4.2 | Reinvestitionsmittel zur Erhaltung des Anlagevermögens .....                                                                                                                    | 290 |
| 3.4.3 | Anlagevermögen pro Studierenden.....                                                                                                                                            | 291 |

## Inhaltsverzeichnis

|   |                                                                    |     |
|---|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 4 | Zur Übertragbarkeit der Ergebnisse auf bestehende Hochschulen..... | 294 |
| 5 | Fazit .....                                                        | 296 |

## Teil IV Besteuerung von Hochschulen

|       |                                                                                        |     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I.    | Grundlagen der Hochschulbesteuerung<br>( <i>Frank Westphal/Christian Knöller</i> )     | 301 |
| 1     | Einleitung .....                                                                       | 301 |
| 2     | Aufgaben der Hochschulbesteuerung.....                                                 | 301 |
| 3     | Sphären der Besteuerung in der Ertragsteuer .....                                      | 303 |
| 3.1   | Steuerfreier Hoheitsbereich.....                                                       | 304 |
| 3.2   | Betrieb gewerblicher Art (BgA) .....                                                   | 305 |
| 3.2.1 | Steuerpflichtiger Betrieb gewerblicher Art nach § 4 KStG.....                          | 305 |
| 3.2.2 | Steuerbegünstigter Zweckbetrieb.....                                                   | 311 |
| 4     | Hochschulspezifische Besonderheiten im Bereich der Umsatzsteuer.....                   | 319 |
| 4.1   | Änderungen durch den § 2b UStG .....                                                   | 319 |
| 4.2   | Weitere Aspekte .....                                                                  | 320 |
| 4.3   | Umgang in der Praxis.....                                                              | 322 |
| 5     | Fazit und Ausblick.....                                                                | 324 |
| II.   | Steuerrechtliche Behandlung von Betrieben gewerblicher Art<br>( <i>André Kaponig</i> ) | 325 |
| 1     | Verfahrensrechtliche Behandlung .....                                                  | 325 |
| 1.1   | Steuersubjekt und -objekt.....                                                         | 325 |
| 1.2   | Abgabenrechtliche Folgen.....                                                          | 326 |
| 2     | Praxisrelevante Steuerarten und Steuerpflicht.....                                     | 328 |
| 2.1   | Körperschaftsteuer .....                                                               | 328 |
| 2.2   | Umsatzsteuer.....                                                                      | 330 |
| 2.3   | Weitere Steuerarten.....                                                               | 332 |
| 3     | Gewinnermittlung.....                                                                  | 336 |
| 3.1   | Zweck der Gewinnermittlung.....                                                        | 336 |
| 3.2   | Betriebsvermögensvergleich .....                                                       | 337 |
| 3.3   | Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....                                                     | 341 |
| 3.4   | Wahl und Wechsel der Gewinnermittlungsart .....                                        | 342 |

## *Inhaltsverzeichnis*

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| 3.5 Kapitalertragsteuer und Steuerliches Einlagenkonto ..... | 344 |
| 3.6 Verdeckte Gewinnausschüttungen.....                      | 346 |
| 4 Zusammenfassung und Ausblick.....                          | 348 |

### III. Hochschulspezifische Anwendungsfelder der Besteuerung (*André Kaponig*) 351

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 1 Einleitung .....                      | 351 |
| 2 Forschungstätigkeit.....              | 351 |
| 3 Hörsaalvermietung.....                | 355 |
| 4 Weiterbildung .....                   | 359 |
| 5 Innergemeinschaftlicher Erwerb.....   | 361 |
| 6 Umkehr der Steuerschuldnerschaft..... | 364 |

## Teil V Betriebswirtschaftliche Auswirkungen

### I. Ausweis der Liquidität im Jahresabschluss von Hochschulen (*Michael Strotkemper*) 373

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 Einführung .....                                                             | 373 |
| 1.1 Neuere Entwicklungen im deutschen Hochschulfinanzierungssystem .....       | 373 |
| 1.2 Liquidität und Rücklagen im politischen Spannungsfeld .....                | 375 |
| 2 Umfang und Bedeutung von Liquidität im hochschulischen Kontext .....         | 378 |
| 2.1 Begriffsabgrenzungen .....                                                 | 378 |
| 2.2 Umfang und Zusammensetzung der Liquiditätsbestände an den Hochschulen..... | 380 |
| 2.3 Bedeutung von Liquidität im ökonomischen Umfeld von Hochschulen.....       | 385 |
| 3 Ausweismöglichkeiten von Liquidität in der Hochschulbilanz.....              | 387 |
| 3.1 Ausweisooptionen auf der Aktivseite der Bilanz.....                        | 387 |
| 3.2 Ausweisooptionen auf der Passivseite der Bilanz .....                      | 392 |
| 4 Informationsmöglichkeiten und -pflichten in Anhang und Lagebericht .....     | 395 |
| 5 Fazit .....                                                                  | 396 |

### II. Mit Volldampf gegen die Wand? – Warum ein zeitgemäßes Risikomanagement für Hochschulen keine reine Pflichtübung sein sollte (*Anja Lhotak/Stefan Heinemann*) 399

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 1 Einleitung .....                      | 399 |
| 2 Grundlagen des Risikomanagements..... | 403 |



## *Inhaltsverzeichnis*

|       |                                                                   |     |
|-------|-------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.1   | Terminologie.....                                                 | 403 |
| 2.2   | Risikokategorien .....                                            | 404 |
| 2.3   | Hochschultypische Risiken .....                                   | 407 |
| 2.3.1 | Strategische Risiken .....                                        | 407 |
| 2.3.2 | Operative Risiken .....                                           | 407 |
| 2.3.3 | Finanzielle Risiken .....                                         | 410 |
| 2.3.4 | Haftungsrisiken.....                                              | 412 |
| 2.3.5 | Compliance-Risiken .....                                          | 412 |
| 2.4   | Handhabung von Einzelrisiken.....                                 | 417 |
| 2.4.1 | Identifikation .....                                              | 417 |
| 2.4.2 | Bewertung/Analyse.....                                            | 418 |
| 2.4.3 | Kommunikation .....                                               | 423 |
| 2.4.4 | Risikonahmestrategien.....                                        | 425 |
| 2.4.5 | Monitoring.....                                                   | 426 |
| 2.5   | Risikomanagementsystem .....                                      | 426 |
| 2.5.1 | Ziele des Risikomanagements.....                                  | 427 |
| 2.5.2 | Risikostrategie .....                                             | 428 |
| 2.5.3 | Risikokultur .....                                                | 428 |
| 2.5.4 | Organisation .....                                                | 429 |
| 2.5.5 | Dokumentation .....                                               | 430 |
| 2.5.6 | Überprüfung und Weiterentwicklung.....                            | 431 |
| 2.6   | Risikofrüherkennungssystem .....                                  | 431 |
| 3     | Wichtige Akteure im Risikomanagement von Hochschulen.....         | 432 |
| 3.1   | Risikomanagement als unverzichtbares Führungsinstrument .....     | 433 |
| 3.2   | Funktion der oberen Leitungsebenen im Risikomanagement .....      | 434 |
| 3.3   | Funktion des Aufsichtsorgans im Risikomanagement.....             | 435 |
| 3.4   | Funktion der Internen Revision im Risikomanagement.....           | 436 |
| 3.5   | Funktion des Compliance-Managers im Risikomanagement.....         | 437 |
| 3.6   | Funktion der rechtsaufsichtlichen Träger im Risikomanagement..... | 438 |
| 3.7   | Funktion der Wirtschaftsprüfer im Risikomanagement .....          | 439 |
| 4     | Risikoberichterstattung.....                                      | 439 |
| 4.1   | Allgemeines .....                                                 | 439 |
| 4.2   | Risikoberichterstattung im Lagebericht.....                       | 440 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                 |                                                                        |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.3                                                                                                             | Risikoberichterstattung gegenüber dem Aufsichtsorgan.....              | 442 |
| 4.4                                                                                                             | Ad-hoc-Risikoberichterstattung .....                                   | 443 |
| 4.5                                                                                                             | Risikokommunikation in Entscheidungsvorlagen der Hochschulleitung..... | 444 |
| 4.6                                                                                                             | Risikokommunikation als Entscheidungsunterstützung.....                | 445 |
| 4.7                                                                                                             | Whistle Blowing .....                                                  | 445 |
| 4.8                                                                                                             | Berichterstattung von Compliance-Risiken .....                         | 447 |
| 4.9                                                                                                             | Risiken der Berichterstattung .....                                    | 447 |
| 4.10                                                                                                            | Aggregationsherausforderungen.....                                     | 448 |
| 5                                                                                                               | Risikomanagement an NRW-Hochschulen.....                               | 449 |
| 6                                                                                                               | Fazit .....                                                            | 450 |
| III. Erfolgsfaktoren für ein wirksames Compliance-Management<br>an Hochschulen ( <i>Anja Lhotak/Özge Alex</i> ) |                                                                        | 453 |
| 1                                                                                                               | Einleitung .....                                                       | 453 |
| 2                                                                                                               | Erfolgsmaßstäbe – KPIs .....                                           | 454 |
| 3                                                                                                               | Erfolgsfaktoren .....                                                  | 455 |
| 3.1                                                                                                             | Organisatorische Faktoren.....                                         | 455 |
| 3.1.1                                                                                                           | Compliance-Organisation .....                                          | 455 |
| 3.1.2                                                                                                           | Management .....                                                       | 456 |
| 3.1.3                                                                                                           | Spezialisierung, Zuständigkeiten, Verantwortung .....                  | 457 |
| 3.1.4                                                                                                           | Verankerung der Compliance-Funktion bei der Hochschulleitung .....     | 459 |
| 3.1.5                                                                                                           | Digitalisierung .....                                                  | 460 |
| 3.2                                                                                                             | Erfolgsfaktor Führung .....                                            | 461 |
| 3.2.1                                                                                                           | Trennung zwischen Führungs- und Managementaufgaben .....               | 461 |
| 3.2.2                                                                                                           | Motivation .....                                                       | 462 |
| 3.2.3                                                                                                           | Rückhalt durch die Hochschulleitung .....                              | 463 |
| 3.2.4                                                                                                           | Pragmatische Umsetzung klarer Ziele.....                               | 464 |
| 3.2.5                                                                                                           | Kommunikation .....                                                    | 465 |
| 3.2.6                                                                                                           | CMS-Grundsätze transportieren .....                                    | 466 |
| 3.3                                                                                                             | Angemessenes Risikomanagement.....                                     | 467 |
| 3.4                                                                                                             | Rahmenbedingungen.....                                                 | 467 |
| 3.4.1                                                                                                           | Compliance-Kultur .....                                                | 467 |
| 3.4.2                                                                                                           | Compliance-Richtlinie .....                                            | 468 |
| 3.4.3                                                                                                           | Angemessener Zeitrahmen.....                                           | 471 |



## Inhaltsverzeichnis

|         |                                                                                                                |     |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.4.4   | Finanzielle und personelle Ausstattung .....                                                                   | 471 |
| 3.5     | Systematik.....                                                                                                | 471 |
| 3.5.1   | Low hanging Fruits nutzen .....                                                                                | 471 |
| 3.5.2   | Fokus auf die Geschäftsprozesse und auf IKS .....                                                              | 472 |
| 3.5.3   | Systematische Vorgehensweise .....                                                                             | 472 |
| 4       | Schlussbemerkungen .....                                                                                       | 473 |
| IV.     | Exportkontrolle im Hochschulkontext ( <i>Özge Alex/Anja Lhotak</i> ) .....                                     | 475 |
| 1       | Einleitung .....                                                                                               | 475 |
| 2       | Einführung in die außenwirtschaftsrechtliche Prüfung .....                                                     | 476 |
| 2.1     | Einordnung relevanter Güter .....                                                                              | 476 |
| 2.2     | Sanktionslistenprüfung und personenbezogene Beschränkungen .....                                               | 477 |
| 2.3     | Länderbezogene Exportkontrolle .....                                                                           | 478 |
| 2.4     | Verwendungsbezogene Exportkontrolle .....                                                                      | 479 |
| 2.5     | Ausnahmen von der Genehmigungspflicht.....                                                                     | 480 |
| 2.6     | Strafrechtliche Risiken im Außenwirtschaftsrecht .....                                                         | 482 |
| 3       | Anforderungen an die Exportkontrolle deutscher Hochschulen.....                                                | 484 |
| 3.1     | Exportkontrolle an Hochschulen .....                                                                           | 484 |
| 3.2     | Exportkontrolle im Spannungsfeld zwischen Wissenschaftsfreiheit und<br>sicherheitspolitischen Interessen ..... | 485 |
| 3.3     | Zunehmende Digitalisierung .....                                                                               | 485 |
| 3.4     | Organisation der Exportkontrolle an Hochschulen .....                                                          | 487 |
| 3.4.1   | Erforderliche Umsetzungsmaßnahmen .....                                                                        | 487 |
| 3.4.2   | Überblick über hochschultypische Prozesse .....                                                                | 489 |
| 3.4.2.1 | Verantwortlichkeiten und Compliance-Kultur .....                                                               | 489 |
| 3.4.2.2 | Aktivitäten innerhalb Deutschlands .....                                                                       | 490 |
| 3.4.2.3 | Aktivitäten mit Auslandsbezug .....                                                                            | 493 |
| 4       | Fallbeispiele.....                                                                                             | 494 |
| 4.1     | Entwicklung neuer Schiffstypen.....                                                                            | 494 |
| 4.2     | Einstellung eines ausländischen Wissenschaftlers zur Forschung<br>an einer Software .....                      | 495 |
| 5       | Auswirkungen auf die Rechnungslegung .....                                                                     | 496 |
| 6       | Fazit .....                                                                                                    | 497 |

## *Inhaltsverzeichnis*

|                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| Quellenverzeichnis                 | 499     |
| Literaturverzeichnis.....          | 499     |
| Sonstige Quellen .....             | 534     |
| Rechtsprechung .....               | 558     |
| Verzeichnis der Rechtsnormen ..... | 565     |
| <br>Stichwortverzeichnis           | <br>573 |