

Abkürzungsverzeichnis	15
Abbildungsverzeichnis	18
Anlageverzeichnis	19
1 EINLEITUNG	21
1.1 Begriffliche Grundlagen	22
1.1.1 Politische Partei	22
1.1.2 Parteienfinanzierung	25
1.1.3 Rechnungslegung	27
1.2 Problemstellung	28
1.3 Gang der Untersuchung	29
2 ENTWICKLUNG DER PARTEIENFINANZIERUNG IN DEUTSCHLAND	32
2.1 Parteienfinanzierung 1949 bis 1967	33
2.1.1 Phase von 1949 bis 1954: Beginn der Fördergesellschaften	33
2.1.2 Phase von 1954 bis 1958: Steuerlich abzugsfähige Spende	35
2.1.3 BVerfGE 1958: Chancengleichheit der politischen Parteien und Recht des Bürgers auf Gleichheit	35
2.1.4 Phase von 1959 bis 1966: Unmittelbare staatliche Parteienfinanzierung	36
2.1.5 BVerfGE 1966: Angemessene Wahlkampfkostenerstattung	37
2.2 Parteienfinanzierung 1967 bis 1983	38
2.2.1 Das Parteiengesetz 1967: Wahlkampfkostenpauschale	38
2.2.2 BVerfGE 1968 und Parteiengesetz 1969	39
2.2.3 Parteiengesetz 1974 und erste Parteispendenaffäre	40
2.3 Parteienfinanzierung 1983 bis 1994	41
2.3.1 Parteiengesetz 1984: Erweiterte Rechnungslegungspflicht	41
2.3.2 BVerfGE 1986 und Parteiengesetz 1988	42
2.3.3 BVerfGE 1992: Neue Rechtsprechung	43
2.4 Parteienfinanzierung 1994 bis 1999	44
2.4.1 Parteiengesetz 1994: Allgemeine staatliche Parteienfinanzierung	44
2.4.2 Parteiengesetz 1999: Obergrenze auf 245 Mio. DM	45

2.5 Parteienfinanzierung 1999 bis heute	46
2.5.1 Parteienfinanzierungsskandal 1999: Helmut Kohl und die Schwarzkonten	46
2.5.2 Parteienfinanzierungskommission 2000 und Parteiengesetz 2002	47
2.5.3 Parteiengesetz 2004	48
2.6 Verfassungsrechtliche Grundsätze und das Problem der Entscheidung in eigener Sache	49
2.6.1 Transparenzgebot	51
2.6.2 Chancengleichheit	53
2.6.3 Staatsfreiheit	54
2.6.4 Innerparteiliche Demokratie	56
2.6.5 Entscheidung in eigener Sache	56
3 AKTUELLE AUSGESTALTUNG DER PARTEIEN-FINANZIERUNG IN DEUTSCHLAND	59
3.1 Nichtstaatliche (originäre) Finanzierung der Parteien	60
3.1.1 Mitgliedsbeiträge	61
3.1.1.1 Rechtliche Grundlagen	61
3.1.1.2 Finanzieller Umfang	62
3.1.2 Mandatsträgerbeiträge	64
3.1.2.1 Rechtliche Grundlagen	64
3.1.2.2 Finanzieller Umfang	66
3.1.3 Parteispenden	66
3.1.3.1 Rechtliche Grundlagen der Parteispenden	68
3.1.3.1.1 Begriff der Spende i.S.d. PartG	69
3.1.3.1.2 Publizitätspflicht	70
3.1.3.1.3 Parteiengesetzliche Spendenannahmeverbote	72
3.1.3.1.3.1 Barspenden	73
3.1.3.1.3.2 Spenden von öffentlich-rechtlichen Körperschaften und Fraktionen	73
3.1.3.1.3.3 Spenden von politischen Stiftungen, steuerbegünstigten Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	74
3.1.3.1.3.4 Spenden von außerhalb des Geltungsbereiches des Parteiengesetzes	75
3.1.3.1.3.5 Spenden von Berufsverbänden	76
3.1.3.1.3.6 Spenden der von der öffentlichen Hand beherrschten Unternehmen	76
3.1.3.1.3.7 Anonyme Spenden	77
3.1.3.1.3.8 Erwartungs- und Entlohnungsspenden	77
3.1.3.1.3.9 Spenden von professionellen Spendensammlern	78
3.1.3.1.4 Problemfälle im Bereich der Spenden	79

3.1.3.1.4.1	Kredite an Parteien	79
3.1.3.1.4.2	Patenschaftsabonnements	81
3.1.3.1.4.3	Sponsoring	81
3.1.3.1.4.4	Fundraisingdinner	85
3.1.3.1.4.5	Parallelveranstaltungen	86
3.1.3.1.4.6	Professionelle Spendensammler	88
3.1.3.1.4.7	'Unverzüglichkeit' im Sinne des Parteiengesetzes	89
3.1.3.2	Finanzieller Umfang der Parteispenden	91
3.1.4	Einnahmen aus Unternehmenstätigkeit und Beteiligungen	92
3.1.4.1	Rechtliche Grundlagen	93
3.1.4.2	Finanzieller Umfang	95
3.1.5	Einnahmen aus sonstigem Vermögen; Einnahmen aus Veranstaltungen, dem Vertrieb von Druckschriften etc.; sonstige Einnahmen	95
3.1.5.1	Rechtliche Grundlagen	96
3.1.5.2	Finanzieller Umfang	96
3.1.6	Zusammenfassung der Darstellung und der Überlegungen zur nichtstaatlichen (originären) Finanzierung	97
3.2	Staatliche Finanzierung der Parteien	99
3.2.1	Direkte Ausgestaltung	100
3.2.1.1	Grundsätze und Anspruchsvoraussetzungen der staatlichen Teilfinanzierung	101
3.2.1.2	Umfang der staatlichen Teilfinanzierung	103
3.2.1.2.1	Absolute Obergrenze der staatlichen Teilfinanzierung	103
3.2.1.2.2	Relative Obergrenze der staatlichen Teilfinanzierung	105
3.2.1.2.3	Berechnungsmodus der staatlichen Teilfinanzierung	106
3.2.1.3	Verfahren zur Festsetzung und Auszahlung der staatlichen Teilfinanzierung	107
3.2.1.4	Fazit zur direkten staatlichen Finanzierung	110
3.2.2	Indirekte Ausgestaltung	111
3.2.2.1	Steuerliche Begünstigung	111
3.2.2.1.1	Steuerbefreiung der politischen Parteien	112
3.2.2.1.2	Steuerbefreiung bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer	113
3.2.2.1.3	Steuerliche Begünstigung von Mitgliedsbeiträgen und Spenden	115
3.2.2.2	Zugang zum Rundfunk (Hörfunk und Fernsehen)	116
3.2.2.2.1	Anmerkungen zur Historie und rechtliche Grundlagen	117
3.2.2.2.2	Finanzieller Umfang	118
3.2.2.3	Leistungen an Abgeordnete	119
3.2.2.3.1	Anmerkungen zur Historie und rechtliche Grundlagen	119
3.2.2.3.2	Finanzieller Umfang	121
3.2.2.4	Leistungen an Parlamentsfraktionen	123
3.2.2.4.1	Anmerkungen zur Historie und rechtliche Grundlagen	124

3.2.2.4.1.1	Staatliche Mittel	126
3.2.2.4.1.1.1	Abgeordnetengesetzliches Verwendungsgebot	127
3.2.2.4.1.1.2	Abgrenzungsprobleme beim Verwendungsgebot	127
3.2.2.4.1.2	Nichtstaatliche Mittel und deren Verwendungsgebot	132
3.2.2.4.2	Finanzieller Umfang	135
3.2.2.5	Finanzierung parteinaher Stiftungen	137
3.2.2.5.1	Anmerkungen zur Historie und rechtliche Grundlagen	137
3.2.2.5.1.1	Entstehungsgeschichte der Stiftungen	137
3.2.2.5.1.2	Abgrenzung von politischer Partei und ihrer Stiftung	139
3.2.2.5.1.2.1	Rechtliche Vorgaben	139
3.2.2.5.1.2.2	Praktische Abgrenzungsprobleme	140
3.2.2.5.2	Finanzieller Umfang	142
3.2.2.6	Finanzierung der Jugendorganisationen	144
3.2.2.6.1	Anmerkungen zur Historie und rechtliche Grundlagen	145
3.2.2.6.2	Finanzieller Umfang	146
3.2.2.7	Fazit zur indirekten staatlichen Finanzierung	147
3.2.3	Fazit zur staatlichen Finanzierung	149
3.3	Fazit zur aktuellen Ausgestaltung der Finanzierung der politischen Parteien und ihres Umfeldes	151
4	RECHNUNGSLEGUNG	154
4.1	Definitionen und Abgrenzung der für die Rechnungslegung relevanten Grundbegriffe	156
4.1.1	Einzahlung und Auszahlung	156
4.1.2	Einnahme und Ausgabe	157
4.1.3	Ertrag und Aufwand	157
4.1.4	Bilanz	159
4.2	Übersicht und Zweck der verschiedenen Rechnungsstile	159
4.2.1	Kameralrechnung	159
4.2.2	Kaufmännische Rechnungslegung	160
4.2.2.1	Einfache Rechnungslegung	161
4.2.2.2	Doppische Rechnungslegung	161
4.2.3	Zusammenfassung	162
4.3	Rechnungslegung der politischen Parteien	162
4.3.1	Historie der Rechnungslegungspflicht	163
4.3.1.1	Rechnungslegungspflichten von 1949 bis 2002	164
4.3.1.2	Rechnungslegungspflichten nach der aktuelleren Gesetzgebung	166
4.3.1.2.1	Parteiengesetz 2002	166
4.3.1.2.2	IDW, Parteien, Rau-Kommission	169
4.3.1.2.3	Parteiengesetz 2004	172

4.3.1.3	Fazit zu Zweck und aktuellem System der Rechnungslegung der Parteien	174
4.3.2	Übersicht über die Vorschriften des HGB	175
4.3.2.1	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	176
4.3.2.2	Ausgewählte Einzelnormen (§ 238 – 263 HGB)	179
4.3.3	Darstellung der Vorschriften des aktuellen PartG und der damit im Zusammenhang stehenden Probleme	180
4.3.3.1	Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	182
4.3.3.1.1	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	184
4.3.3.1.2	Grundsatz der formellen und materiellen Stetigkeit	187
4.3.3.1.3	Grundsatz der Vollständigkeit	190
4.3.3.1.4	Grundsätze der Richtigkeit und Willkürfreiheit	193
4.3.3.1.5	Grundsatz der Einzelbewertung	194
4.3.3.1.6	Vorsichtsprinzip, Realisationsprinzip und Imparitätsprinzip	195
4.3.3.1.7	Grundsatz der Periodenabgrenzung	196
4.3.3.1.8	Grundsatz der Unternehmensfortführung	198
4.3.3.1.9	Fazit	199
4.3.3.2	Anwendung der §§ 238 – 263 HGB	199
4.3.3.2.1	Grundsätzliche Anwendung	199
4.3.3.2.2	Generelle Anwendung handelsrechtlicher Ansatz- und Bewertungswahlrechte	203
4.3.3.2.3	Anwendung ausgesuchter Einzelnormen	204
4.3.3.2.3.1	§ 248 HGB: Bilanzierungsverbote	204
4.3.3.2.3.2	§ 249 HGB: Rückstellungen	207
4.3.3.2.3.3	§ 250 HGB: Rechnungsabgrenzungsposten	208
4.3.3.2.3.4	§ 253 HGB: Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden	209
4.3.3.2.3.5	§ 255 HGB: Anschaffungs- und Herstellungskosten	214
4.3.3.2.3.6	§§ 257 – 263 HGB	215
4.3.3.2.4	Fazit	216
4.3.3.3	Ergebnisrechnung i.S.d. PartG	217
4.3.3.3.1	Einnahmerekchnung nach § 24 Abs. 4 PartG	217
4.3.3.3.1.1	Parteiengesetzlicher Einnahmebegriff	218
4.3.3.3.1.2	Gliederung der Einnahmerekchnung	221
4.3.3.3.1.2.1	Mitgliedsbeiträge, Mandatsträgerbeiträge und ähnliche regelmäßige Beiträge	222
4.3.3.3.1.2.2	Spenden von natürlichen und juristischen Personen	225
4.3.3.3.1.2.3	Einnahmen aus Unternehmenstätigkeit und Beteiligungen	230
4.3.3.3.1.2.4	Einnahmen aus sonstigem Vermögen	232

4.3.3.3.1.2.5	Einnahmen aus Veranstaltungen, Vertrieb von Druckschriften und Veröffentlichungen und sonstiger mit Einnahmen verbundener Tätigkeit	232
4.3.3.3.1.2.6	Staatliche Mittel	233
4.3.3.3.1.2.7	Sonstige Einnahmen	233
4.3.3.3.1.2.8	Zuschüsse von Gliederungen	235
4.3.3.3.2	Ausgaberechnung nach § 24 Abs. 5 PartG	236
4.3.3.3.2.1	Parteiengesetzlicher Ausgabebegriff	236
4.3.3.3.2.2	Gliederung der Ausgaberechnung	237
4.3.3.3.2.2.1	Personalausgaben	238
4.3.3.3.2.2.2	Sachausgaben	239
4.3.3.3.2.2.2.1	... des laufenden Geschäftsbetriebes	240
4.3.3.3.2.2.2.2	... für allgemeine politische Arbeit	241
4.3.3.3.2.2.2.3	... für Wahlkämpfe	241
4.3.3.3.2.2.2.4	... für die Vermögensverwaltung einschließlich sich hieraus ergebender Zinsen	242
4.3.3.3.2.2.3	Sonstige Zinsen	243
4.3.3.3.2.2.4	Sonstige Ausgaben	244
4.3.3.3.2.2.5	Zuschüsse an Gliederungen	244
4.3.3.3.3	Probleme der Ergebnisrechnung	244
4.3.3.3.3.1	Verrechnungsverbot	244
4.3.3.3.3.2	Geldwerte Leistung	246
4.3.3.3.3.2.1	Ansatz der geldwerten Leistungen	247
4.3.3.3.3.2.2	Nutzungsüberlassung von öffentlich-rechtlichen Körperschaften	250
4.3.3.3.3.3	Rechtsgeschäftliche Leistungsbeziehungen zu nahe stehenden Organisationen	251
4.3.3.4	Vermögensbilanz i.S.d. PartG	252
4.3.3.4.1	Besitzposten	253
4.3.3.4.1.1	Anlagevermögen	254
4.3.3.4.1.1.1	Sachanlagen	254
4.3.3.4.1.1.2	Finanzanlagen	255
4.3.3.4.1.2	Umlaufvermögen	258
4.3.3.4.1.2.1	Forderungen an Gliederungen	258
4.3.3.4.1.2.2	Forderungen aus der staatlichen Teilfinanzierung	259
4.3.3.4.1.2.3	Geldbestände	260
4.3.3.4.1.2.4	Sonstige Vermögensgegenstände	261
4.3.3.4.1.3	Gesamtbesitzposten	263
4.3.3.4.2	Schuldposten	263
4.3.3.4.2.1	Rückstellungen	263
4.3.3.4.2.1.1	Pensionsverpflichtungen	264
4.3.3.4.2.1.2	Sonstige Rückstellungen	264
4.3.3.4.2.2	Verbindlichkeiten	264
4.3.3.4.2.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Gliederungen	265

4.3.3.4.2.2.2	Rückzahlungsverpflichtungen aus der staatlichen Teilfinanzierung	265
4.3.3.4.2.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	265
4.3.3.4.2.2.4	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Darlehensgebern	266
4.3.3.4.2.2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	267
4.3.3.4.2.3	Gesamte Schuldposten	267
4.3.3.4.3	Reinvermögen	267
4.3.3.4.4	Probleme bei der Vermögensbilanz	268
4.3.3.4.4.1	5.000 €-Regelung i.S.d. § 28 Abs. 1 PartG	268
4.3.3.4.4.2	Bilanzierung bei wirtschaftlicher Vermögenszugehörigkeit	270
4.3.3.4.4.3	Ansatz und Bewertung von Erbschaften und Vermächtnissen	273
4.3.3.4.4.4	Fehlende Rechenschaftsberichte von Untergliederungen	276
4.3.3.4.4.5	Vereinfachung für Untergliederungen gem. § 28 Abs. 3 PartG	277
4.3.3.5	Erläuterungsteil i.S.d. PartG	279
4.3.3.5.1	Inhalt des Erläuterungsteils	279
4.3.3.5.2	Probleme beim Erläuterungsteil	281
4.3.3.5.2.1	Unterbewertung	281
4.3.3.5.2.2	‘Sonstige Einnahmen’	283
4.3.3.6	Probleme im Zusammenhang mit der Berechnung nach § 18 PartG	284
4.3.3.6.1	Einzahlung der Mitglieds- und Mandatsträgerbeiträge	285
4.3.3.6.2	Erlangung der Spenden	286
4.3.3.6.3	Berechnungsschema für die Zuwendungen i.S.d. § 18 Abs. 3 S. 1 Nr. 3 PartG	291
4.3.4	Fazit zur Rechnungslegung der Parteien	293
4.4	Rechnungslegung im Bereich der indirekten Parteienfinanzierung	298
4.4.1	Rechnungslegung der Abgeordneten	299
4.4.1.1	Anmerkungen zur Historie	302
4.4.1.2	Aktuelle Anforderungen	303
4.4.1.3	Überlegungen und Kritikpunkte	307
4.4.2	Rechnungslegung der Parlamentsfraktionen	308
4.4.2.1	Anmerkungen zur Historie	308
4.4.2.2	Aktuelle Anforderungen	309
4.4.2.2.1	Gesetzliche Vorgaben	309
4.4.2.2.1.1	Einnahmen-/Ausgaben-Rechnung	310
4.4.2.2.1.2	Vermögensrechnung	310
4.4.2.2.2	Probleme	311
4.4.2.2.2.1	Erfassung nur der staatlichen Mittel	311
4.4.2.2.2.2	Unterschiedliche Rechnungsstile	313

4.4.2.2.3	Bildung einer Rücklage	316
4.4.2.3	Prüfung	317
4.4.2.4	Sanktionen	318
4.4.2.5	Überlegungen und Kritikpunkte	319
4.4.3	Rechnungslegung der parteinahen Stiftungen	320
4.4.3.1	Anmerkungen zur Historie	321
4.4.3.2	Aktuelle Anforderungen	321
4.4.3.2.1	Anforderungen auf Grund der Rechtsform	321
4.4.3.2.2	Spezielle Anforderungen an die parteinahen Stiftungen	322
4.4.3.3	Prüfung	325
4.4.3.4	Überlegungen und Kritikpunkte	326
4.4.4	Rechnungslegung der Jugendorganisationen	327
4.4.4.1	Anmerkungen zur Historie	327
4.4.4.2	Aktuelle Anforderungen	327
4.4.4.3	Überlegungen und Kritikpunkte	330
4.4.5	Fazit zur Rechnungslegung des Umfeldes der Parteien	331
4.5	Fazit zur aktuellen Ausgestaltung der Rechnungslegung der Parteien und ihres Umfeldes	333
5	KONTROLL- UND SANKTIONSMÖGLICHKEITEN FÜR DEN BEREICH DER PARTEIEN NACH DEM PARTG	336
5.1	Kontrollorgane	336
5.1.1	Interne Kontrollorgane	336
5.1.2	Externe Kontrollorgane	337
5.1.2.1	Wirtschaftsprüfer	337
5.1.2.2	Bundestagspräsident	341
5.1.3	Würdigung der aktuellen Regelungen und Kritikpunkte	343
5.2	Sanktionsmöglichkeiten	344
5.2.1	Innerparteiliche Sanktionen	344
5.2.2	Gesetzliche Sanktionen	344
5.2.2.1	Gesetzliche Sanktionen strafrechtlicher Art für den Täterkreis	345
5.2.2.2	Gesetzliche Sanktionen monetärer Art für die Partei	347
5.2.3	Würdigung der aktuellen Regelungen und Kritikpunkte	351

6 SCHLUSSBETRACHTUNG	353
6.1 Zusammenfassung der Ergebnisse	353
6.2 Ausblick	359
Anlagen	360
Literaturverzeichnis	387