



3.1.3	Normative Rechnungslegungszwecke von Nonprofit-Organisationen	61
3.1.3.1	Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)	61
3.1.3.2	Stiftungsrecht	62
3.1.3.3	Handelsrecht	63
3.1.3.4	Steuerrecht	63
3.1.4	Information als Rechnungslegungszweck von Nonprofit-Organisationen	64
3.1.5	Regelung von Finanzinteressen	65
3.1.6	Ergebnis	70
3.2	Ermittlung der Rechnungslegungsadressaten und ihrer Informationsbedürfnisse	71
3.2.1	Der Stakeholder Ansatz	71
3.2.2	Ableitung der Informationsbedürfnisse der Rechnungslegungsadressaten	75
3.2.2.1	Methoden zur Ermittlung von Informationsinteressen	75
3.2.2.2	Asymmetrische Information	76
3.2.2.3	Bestimmung der Informationsbedürfnisse einzelner Adressatengruppen	79
3.2.2.3.1	Informationsbedürfnisse der Ressource Provider	79
3.2.2.3.2	Informationsbedürfnisse der Gesellschafter, Mitglieder und Aufsichtsorgane	83
3.2.2.3.3	Informationsbedürfnisse der Gläubiger und Marktpartner	85
3.2.2.3.4	Informationsbedürfnisse der Mitarbeiter	90
3.2.2.4	Zusammenfassung der Informationsinteressen	92
3.3	Anforderungen an die externe Rechnungslegung	94
3.3.1	Generelle Anforderungen an Informationen	94
3.3.2	Grundlegende Anforderungen	96
3.3.3	Formale Anforderungen	100
3.3.4	Inhaltliche Anforderungen	102
3.3.5	Zusammengefasster Anforderungskatalog	106
<b>4</b>	<b>Aktuelle Rechnungslegungsregelungen von Nonprofit-Organisationen und ihre Beurteilung</b>	<b>108</b>
4.1	Deutsche Rechnungslegung	108
4.1.1	Darstellungen der Regelungen	108
4.1.1.1	Rechnungslegungsvorschriften für Vereine	109
4.1.1.2	Rechnungslegungsvorschriften für Stiftungen	111
4.1.1.3	Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften	116
4.1.2	Beurteilung der Rechnungslegungsvorschriften	119
4.1.3	Die Verlautbarungen des IDW	123
4.1.3.1	Zur Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen	123
4.1.3.2	Zur Rechnungslegung von Stiftungen	131

4.1.3.3	Beurteilung der Verlautbarungen des IDW	141
4.2	US-amerikanische Rechnungslegung	143
4.2.1	Darstellung der Grundlagen	143
4.2.1.1	Anwendungsbereich der Regelungen	143
4.2.1.2	Entwicklung der Rechnungslegung im Nonprofit Sektor	144
4.2.1.3	Einordnung im Regelungssystem	147
4.2.1.4	Rechnungslegungskonzept	148
4.2.1.5	Rechnungslegungsgrundsätze	149
4.2.2	Instrumente der Rechnungslegung	150
4.2.2.1	Statement of Financial Position	152
4.2.2.2	Statement of Activities	153
4.2.2.3	Statement of Cash Flows	156
4.2.2.4	Notes	158
4.2.3	Einzelfragen	159
4.2.3.1	Beiträge und Spenden	159
4.2.3.2	Darstellung der Aufwendungen	163
4.2.4	Größenabhängige Erleichterungen, Prüfungspflicht und Offenlegung	166
4.2.5	Beurteilung der Rechnungslegungsvorschriften	167
4.3	UK Rechnungslegung	169
4.3.1	Darstellung der Grundlagen	169
4.3.1.1	Anwendungsbereich der Regelungen	169
4.3.1.2	Entwicklung der Rechnungslegung	170
4.3.1.3	Einordnung im Regelungssystem	171
4.3.1.4	Rechnungslegungskonzept	172
4.3.1.5	Rechnungslegungsgrundsätze	174
4.3.1.6	Fund accounting	175
4.3.2	Form und Inhalt des Rechnungslegungskonzepts	179
4.3.2.1	Kleine Charities	179
4.3.2.1.1	Instrumente	179
4.3.2.1.2	Form und Inhalt der Einnahmen-/Ausgabenrechnung	180
4.3.2.1.3	Form und Inhalt der Vermögensaufstellung	183
4.3.2.2	Accruals Accounts	184
4.3.2.2.1	Statement of Financial Activities	184
4.3.2.2.2	Zusammengefasste Gewinn- und Verlustrechnung	190
4.3.2.2.3	Bilanz	191
4.3.2.2.4	Cash Flow Statement	193
4.3.2.2.5	Notes	193
4.3.2.2.6	Jahresbericht	194
4.3.3	Größenabhängige Erleichterungen, Prüfungspflicht und Offenlegung	199
4.3.4	Beurteilung der Rechnungslegungsvorschriften	201

<b>5 Vorschläge zur Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen</b>	205
5.1 Vorbemerkungen	205
5.2 Rechnungslegung über finanzielle Informationen	208
5.2.1 Grundlegende Anforderungen	208
5.2.2 Grundsätze der Rechnungslegung	209
5.2.2.1 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	209
5.2.2.1.1 Dokumentationsgrundsätze	210
5.2.2.1.2 Rahmengrundsätze	210
5.2.2.1.3 Systemgrundsätze	212
5.2.2.1.4 Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg	216
5.2.2.1.5 Ansatzgrundsätze für die Bilanz	220
5.2.2.1.6 Kapitalerhaltungsgrundsätze	221
5.2.2.2 Der Grundsatz der Darstellung der tatsächlichen Lage	226
5.2.3 Instrumente	228
5.2.3.1 Vermögensrechnung	228
5.2.3.2 Finanzrechnung	229
5.2.3.3 Ergebnisrechnung	231
5.2.3.4 Anhang	232
5.2.3.5 Lagebericht	234
5.2.4 Inhaltliche Ausgestaltung der Rechnungslegung	237
5.2.4.1 Ansatzgrundsätze	237
5.2.4.1.1 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	237
5.2.4.1.2 Handelsrechtliche Ansatzregelungen und ihre Übertragbarkeit auf Nonprofit-Organisationen	238
5.2.4.2 Bewertungsgrundsätze	244
5.2.4.2.1 Generelle Bewertungskonzeption	244
5.2.4.2.2 Bewertungsaspekte bei Nonprofit-Organisationen	246
5.2.4.3 Ausweisgrundsätze	249
5.2.4.3.1 Allgemeine Ausweis- und Gliederungsgrundsätze	249
5.2.4.3.2 Gliederung der Bilanz	251
5.2.4.3.3 Gliederung der Ergebnisrechnung	255
5.2.4.3.4 Erläuterungsgrundsätze	260
5.2.5 Zusammenfassendes Ergebnis	263
5.3 Rechnungslegung über Sachzielerfüllung	264
5.3.1 Entwicklung der Rechnungslegung über nichtfinanzielle Ziele	264
5.3.2 Erscheinungsformen der Rechnungslegung über nichtfinanzielle Ziele	267
5.3.3 Beurteilung der Ansätze der Rechnungslegung über nichtfinanzielle Ziele hinsichtlich ihrer Eignung als Rechnungsinstrument über die Sachzielerfüllung von Nonprofit-Organisationen	275
5.3.3 Anforderungen an die Rechnungslegung über nichtfinanzielle Ziele	277

5.3.4.1 Grundsätze der Rechnungslegung	277
5.3.4.2 Methoden der Darstellung der Sachzielerfüllung	282
5.3.4.2.1 Verbale Erläuterungen	282
5.3.4.2.2 Indikatoren	284
5.3.4.3 Konzeption des Sachleistungs- und Lageberichts	290
5.3.4.3.1 Normative Anforderungen	290
5.3.4.3.2 Detailausgestaltung	292
5.4 Größenabhängige Erleichterungen, Prüfung und Offenlegung	298
5.5 Fixierung der Regelungen	301
<b>6 Zusammenfassendes Ergebnis und Ausblick</b>	<b>303</b>
Literaturverzeichnis	309
Stichwortverzeichnis	335