

Beatrice Meyer / Andreas Bergmann / Marco Passardi / Daniel Zöbeli

# Rechnungslegung sozialer Nonprofit-Organisationen

Grundlagen, Untersuchungsergebnisse,  
Empfehlungen

Unterstützt durch

Zürcher Hochschule  
für Angewandte Wissenschaften

**zhaw**

Soziale Arbeit



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

*Kommission für Technologie und Innovation KTI*

Schulthess § 2011

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Nonprofit-Organisationen</b> .....	1
1.1. Sektor .....	1
1.2. Organisationen .....	2
1.3. Klassifizierung .....	3
1.4. Wirtschaftliche Bedeutung .....	7
1.5. Rechtsformen .....	13
1.6. Transparenz .....	15
1.7. Stakeholder-Konzept .....	19
<b>2. Rechnungslegungs- und Revisionsvorschriften</b> .....	24
2.1. Rechnungslegung und Transparenz .....	24
2.2. Gesetzliche Rechnungslegungsvorschriften .....	26
2.3. Swiss GAAP FER .....	29
2.4. Weitere Rechnungslegungsvorschriften .....	31
2.5. Rechnungslegung Sicht Stakeholder-Analyse .....	31
2.6. Bewertung Rechnungslegungsvorschriften .....	33
2.7. Revisionsvorschriften .....	36
<b>3. Untersuchung</b> .....	38
3.1. Problemstellung .....	38
3.2. Methode .....	38
3.3. Erhebungsbogen .....	40
3.4. Auswertungen .....	44
3.5. Auswahl Untersuchungsobjekte .....	47
3.6. Beschreibung Untersuchungsobjekte .....	48
3.6.1. Rechtsformen .....	48
3.6.2. Rechnungslegungsnormen .....	49
3.6.3. Organisationsgrösse .....	51
3.6.4. Finanzierung durch Spendeneträge .....	54
<b>4. Untersuchungsergebnisse Aussagekraft Rechnungslegung</b> .....	58
4.1. Überblick .....	58
4.2. Aussagekraft Rechnungslegung Rechnungslegungsnorm .....	60
4.2.1. Gesamtsicht .....	60
4.2.2. Themengebiete .....	62
4.3. Aussagekraft Rechnungslegung Themengebiet .....	68
4.3.1. Finanzbericht .....	70

4.3.2. Leistungsbericht .....	71
4.3.3. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....	73
4.3.4. Offenlegung Verwaltungsaufwand .....	75
4.3.5. Weitere Offenlegung Anhang .....	76
4.3.6. Übersichtlichkeit Erfolgsrechnung .....	79
4.3.7. Vergleichsmöglichkeiten Erfolgsrechnung .....	80
4.3.8. Offenlegung Jahresrechnung Webseite .....	80
4.3.9. Zeitlicher Aspekt Berichterstattung .....	81
4.4. Aussagekraft Rechnungslegung Branche .....	82
4.5. Aussagekraft Rechnungslegung Rechtsform .....	85
4.6. Aussagekraft Rechnungslegung Organisationsgrösse .....	86
4.7. Aussagekraft Rechnungslegung Bedeutung Spendenertrag .....	87
4.8. Verbesserung Aussagekraft Rechnungslegung .....	88
4.8.1. Handlungsmatrizen Anwender Gesetz .....	90
4.8.2. Handlungsmatrizen Anwender FER .....	91
<b>5. Untersuchungsergebnisse Einzelthemen .....</b>	<b>94</b>
5.1. Aktivseite .....	94
5.2. Passivseite .....	99
5.3. Erfolgsrechnung .....	107
5.4. Geldflussrechnung .....	109
5.5. Konzernrechnung .....	110
5.6. Segmentberichterstattung .....	111
5.7. Revision .....	112
<b>6. Zusammenfassung und Ausblick .....</b>	<b>117</b>
<b>7. Literaturverzeichnis .....</b>	<b>123</b>
7.1. Internet .....	123
7.2. Printmedien .....	124
<b>8. Anhang .....</b>	<b>131</b>
8.1. Instrumentarium Erhöhung Aussagekraft Rechnungslegung eigene NPO .....	131
8.1.1. Self-Assessment-Tool .....	131
8.1.2. Handlungsmatrizen .....	135
8.1.3. Optimierungsmatrix .....	137
8.2. Kennzahlen Beschreibung Untersuchungsobjekte .....	139
8.2.1. Branche .....	139
8.2.2. Rechnungslegungsnorm .....	140
8.2.3. Rechtsform .....	140

8.3. Messung Aussagekraft Rechnungslegung .....	141
8.3.1. Branche .....	141
8.3.2. Zusammenfassung .....	145
8.4. Statistische Erläuterungen .....	148
8.5. Checkliste Anwendung FER 21 .....	150
8.5.1. Bilanz .....	152
8.5.2. Betriebsrechnung .....	152
8.5.3. Geldflussrechnung .....	153
8.5.4. Rechnung über die Veränderung des Kapitals .....	153
8.5.5. Anhang .....	154
8.5.6. Leistungsbericht .....	156
8.6. Impressum .....	157
<b>9. Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>158</b>