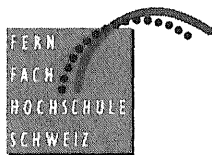


Daniel Zöbeli

# Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen

Ein praktischer Kommentar zu SWISS GAAP FER 21



**orell füssli**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	8
<b>1. Vorwort und Dank</b> .....	11
<b>2. Allgemeines zur NPO-Rechnungslegung</b> .....	13
2.1 Swiss GAAP FER .....	13
2.1.1 Grundsätzliches .....	13
2.1.2 Aufbau der Fachempfehlungen .....	13
2.1.3 Swiss GAAP FER 21 .....	16
2.1.4 Offenlegung von FER 21-Abschlüssen .....	17
2.1.5 Beurteilung von FER 21 in der Praxis .....	18
2.2 Bestimmungen der ZEW O .....	19
2.3 Rechnungslegung von Entwicklungshilfe- organisationen – Bestimmungen der DEZA .....	20
2.4 Rechnungslegung für Wohnheime und Werkstätten .....	23
<b>3. Grundsätze der ordnungsmässigen Rechnungslegung (GoR)</b> .....	29
3.1 Allgemeines .....	29
3.2 True and fair view .....	30
3.3 Wesentlichkeit .....	31
3.4 Fortführung der Tätigkeit (Going Concern) .....	32
3.5 Periodengerechte Abgrenzung (Periodizitätsprinzip) .....	33
3.6 Vorsichtsprinzip .....	33
3.7 Realisationsprinzip .....	34
3.8 Bruttoprinzip .....	35
3.9 Stetigkeit .....	35
3.10 Verkettung von Bilanz und Betriebsrechnung .....	37
<b>4. Finanzieller Lagebericht / Kommentar zur Jahresrechnung</b> .....	38
<b>5. Bilanz</b> .....	41
5.1 Darstellung und Gliederung .....	41
5.2 Bewertungsgrundsätze .....	42
5.3 Erstanwendung von Swiss GAAP FER 21 .....	43
5.4 Allgemeines zur Bewertung von Aktiven und Passiven .....	45
5.5 Einzelne Bilanzpositionen (Bewertung, Untergliederung und im Anhang) .....	47
5.5.1 Flüssige Mittel .....	47
5.5.2 Wertschriften (Umlaufvermögen) .....	47

5.5.3	Forderungen aus Lieferung und Leistung (Debitoren) .....	49
5.5.4	Übrige Forderungen .....	50
5.5.5	Vorräte .....	51
5.5.6	Rechnungsabgrenzung (transitorische Konten) .....	52
5.5.7	Finanzanlagen .....	54
5.5.8	Mobilien .....	55
5.5.9	Immobilien (Liegenschaften) .....	57
5.5.10	Zweckgebundenes Anlagevermögen .....	61
5.5.11	Verbindlichkeiten .....	61
5.5.12	Verbindlichkeiten und Guthaben gegenüber der Pensionskasse .....	63
<b>6.</b>	<b>Passiven einer Nonprofit-Organisation .....</b>	<b>64</b>
6.1	Allgemeines .....	64
6.2	Gliederung der Passiven .....	64
6.3	Fondskapital und zweckgebundene Fonds .....	65
6.4	Organisationskapital .....	72
6.5	Rückstellungen .....	77
6.5.1	Allgemeines .....	77
6.5.2	Definition .....	77
6.5.3	Rückstellungsarten .....	78
6.5.4	«Rückstellungsarten» .....	79
6.5.5	Ansatz und Bewertung .....	81
6.5.6	Offenlegung .....	82
6.6	Rechnung über die Veränderung des Kapitals (Kapitalnachweis) .....	82
6.6.1	Allgemeines .....	82
6.6.2	Darstellung und Gliederung .....	83
6.6.3	Grundsätze des ordnungsmässigen Fundsaccounting .....	87
<b>7.</b>	<b>Betriebsrechnung .....</b>	<b>90</b>
7.1	Grundsätzliches .....	90
7.2	Darstellung und Gliederung .....	90
7.2.1	Allgemeines .....	90
7.2.2	Betriebsrechnung auf Cash-Basis .....	90
7.2.3	Umsatz- vs. Gesamtkostenverfahren .....	91
7.3	Einzelne Erfolgspositionen .....	97
7.3.1	Spenden .....	97
7.3.2	Legate .....	98
7.3.3	Beiträge .....	99
7.3.4	Aufwand für Fundraising .....	99

7.3.5	Personalaufwand und Entschädigungen an leitende Organe .....	101
7.3.6	Finanz- und Liegenschaftsergebnis (Finanzergebnis im weiteren Sinne) .....	102
7.3.7	Übriges Ergebnis (neutrales Ergebnis) .....	104
7.3.8	Fondsergebnis .....	105
7.3.9	Zuweisungen ans Organisationskapital .....	106
7.4	Administrativer Aufwand vs. Projektaufwand .....	106
7.5	Mustergliederung einer Betriebsrechnung (Gesamtkostenverfahren) .....	108
<b>8.</b>	<b>Geldflussrechnung (Mittelflussrechnung) .....</b>	<b>111</b>
8.1	Allgemeines .....	111
8.2	Definition der liquiden Mittel (Fonds) .....	111
8.3	Darstellung und Gliederung .....	113
8.4	Ergänzende Berichterstattung über die Liquidität .....	117
<b>9.</b>	<b>Anhang zur Jahresrechnung .....</b>	<b>118</b>
9.1	Allgemeines .....	118
9.2	Offenlegung der angewendeten Rechnungslegungsgrundsätze .....	119
9.3	Zu den Angaben im Einzelnen .....	123
9.3.1	Unentgeltliche Leistungen .....	123
9.3.2	Transaktionen mit Nahestehenden .....	124
9.3.3	Verpflichtungen gegenüber Projekten .....	127
9.4	Ausserbilanzgeschäfte .....	128
9.5	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	129
<b>10.</b>	<b>Leistungsbericht .....</b>	<b>131</b>
10.1	Allgemeines .....	131
10.2	Inhalt .....	132
10.3	Leistungsberichte in der Praxis .....	133
<b>11.</b>	<b>Konzernrechnung .....</b>	<b>138</b>
11.1	Allgemeines .....	138
11.2	Konsolidierungskreis .....	138
11.3	Offenlegung der Konsolidierungsgrundsätze und -methoden .....	142
11.4	Gemeinschaftsorganisationen (Joint Ventures) .....	144
11.5	Konsolidierung von Sektionen .....	145
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>147</b>