

Rechnungslegung für Nonprofit- Organisationen

Ein praktischer Kommentar zum neuen Swiss GAAP FER 21

Daniel Zöbeli
Daniela Schmitz

2., überarbeitete und umfassend ergänzte Auflage 2015

orell füssli Verlag

FFHS 
Fernhochschule Schweiz
Zürich | Basel | Bern | Bng
Mitglied der SUPSI

Inhaltsverzeichnis

Vorwort und Dank	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	11
Literaturverzeichnis	13
1 Allgemeines zur NPO-Rechnungslegung	15
1.1 Swiss GAAP FER.....	15
1.2 Swiss GAAP FER 21.....	19
1.3 Wichtigste Änderungen von FER 21 im Überblick.....	25
1.4 Private/Ergänzende Standards.....	27
1.4.1 Zewo.....	28
1.4.2 CURAVIVA Schweiz.....	30
1.4.3 Schweizerische Evangelische Allianz.....	31
1.4.4 Swiss Foundations.....	31
1.4.5 Konferenz der Präsidentinnen und Präsidenten grosser Hilfswerke («Swiss NPO-Code»).....	32
1.4.6 International Financial Reporting Standards (IFRS).....	33
1.5 Kompatibilität von FER 21 und neuem Rechnungslegungsrecht.....	33
2 Grundsätze der ordnungsmässigen Rechnungslegung	37
2.1 Grundsätzliches.....	37
2.2 True and fair view.....	37
2.3 Wesentlichkeit.....	38
2.4 Stetigkeit.....	38
2.5 Klarheit.....	41
2.6 Periodengerechte Abgrenzung (Periodizitätsprinzip).....	42
2.7 Vorsichtsprinzip.....	42
2.8 Quantifizierbarkeit.....	43
2.9 Bruttoprinzip.....	43
3 Jahresbericht	45
4 Bilanz	49
4.1 Grundsätzliches.....	49
4.2 Bewertung.....	50
4.2.1 Bewertungsgrundsätze.....	50
4.2.2 Aktivierungsuntergrenze.....	52
4.2.3 Bewertung spezieller Kategorien.....	53
4.2.3.1 Aktiven im Allgemeinen.....	53

4.2.3.2	Passiven im Allgemeinen	54
4.2.3.3	Aktiven aus Zuwendungen («Naturalspenden»)	54
4.2.3.4	Positionen und Transaktionen in fremder Währung	55
4.2.3.5	Vermögen in Krisengebieten	56
4.2.3.6	Vermögen mit Gebrauchs- oder Eigentumsbeschränkung	57
4.3	Aktiven	58
4.3.1	Flüssige Mittel	58
4.3.2	Wertschriften (Umlaufvermögen)	59
4.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen («Debitoren»)	60
4.3.4	Sonstige kurzfristige Forderungen («übrige Forderungen»)	61
4.3.5	Vorräte	62
4.3.6	Aktive Rechnungsabgrenzung («Transitorische Aktiven»)	63
4.3.7	Sachanlagen («Mobilien»)	64
4.3.8	Kunstgegenstände und «Krempel»	66
4.3.9	Immobilien	67
4.3.10	Finanzanlagen	71
4.3.11	Immaterielles Vermögen	73
4.4	Passiven	74
4.4.1	Verbindlichkeiten	74
4.4.2	Passive Rechnungsabgrenzung («Transitorische Passiven»)	76
4.4.3	Rückstellungen	77
4.4.4	Fondskapital	79
4.4.5	Schwankungsfonds	88
4.4.6	Organisationskapital	90
4.4.6.1	Grundkapital	90
4.4.6.2	Gebundenes Kapital	92
4.4.6.3	Wertschwankungsreserve	94
4.4.6.4	Freies Kapital	95
5	Rechnung über die Veränderung des Kapitals	97
5.1	Grundsätzliches	97
5.2	Darstellung und Gliederung	99
5.2.1	Ausweis und Erläuterung einzelner Positionen	99
5.2.2	Darstellung der Veränderungen sowie der Fondstransfers	102
6	Betriebsrechnung	105
6.1	Grundsätzliches	105
6.2	Darstellung und Gliederung (Gesamtkosten- versus Umsatzkostenverfahren)	106
6.3	Einzelne Erfolgspositionen	110
6.3.1	Zuwendungen (Spenden/Legate)	110
6.3.2	Beiträge der öffentlichen Hand	114

6.3.3	Erlöse aus Lieferungen und Leistungen («Umsatz»).....	115
6.3.4	Mitglieder- und Gönnerbeiträge.....	116
6.3.5	Entrichtete Beiträge und Zuwendungen.....	118
6.3.6	Personalaufwand.....	118
6.3.7	Sachaufwand.....	120
6.3.8	Abschreibungen.....	120
6.3.9	Andere betriebliche Aufwendungen und Erträge.....	123
6.3.10	Finanzergebnis.....	123
6.3.11	Liegenschaftsergebnis.....	125
6.3.12	Betriebsfremdes Ergebnis.....	126
6.3.13	Ausserordentliches Ergebnis.....	127
7	Geldflussrechnung.....	129
7.1	Grundsätzliches.....	129
7.2	Darstellung und Gliederung.....	130
7.3	Ergänzende Offenlegung.....	134
8	Anhang zur Jahresrechnung.....	135
8.1	Grundsätzliches.....	135
8.2	Angewendete Rechnungslegungsgrundsätze.....	136
8.3	Zu den Angaben nach FER 21 im Einzelnen.....	138
8.3.1	Administrativer Aufwand vs. Projekt- oder Dienstleistungsaufwand.....	138
8.3.2	Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand.....	140
8.3.3	Unentgeltlich erhaltene Zuwendungen.....	142
8.3.4	Vergütungen an die Mitglieder des obersten Leitungsorgans und Kadermitglieder.....	144
8.3.5	Transaktionen mit Nahestehenden.....	146
8.3.6	Ausserbilanzgeschäfte.....	149
8.3.7	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag.....	151
8.3.8	Weitere gesetzliche Angaben.....	152
9	Leistungsbericht.....	157
9.1	Grundsätzliches.....	157
9.2	Darstellung und Inhalt.....	157
9.3	Leistungsberichte in der Praxis.....	158
10	Konzernrechnung.....	163
10.1	Grundsätzliches.....	163
10.2	Konsolidierungskreis.....	163
10.3	Konsolidierungsgrundsätze und -methoden.....	168
10.4	Konsolidierung von Sektionen.....	172
	Stichwortverzeichnis.....	175