

Rechnungslegung für Nonprofit- Organisationen

Ein praktischer Kommentar zum neuen Swiss GAAP FER 21

Daniel Zöbeli

Daniela Schmitz

3., ergänzte Auflage 2017

orell füssli Verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort und Dank	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	11
Literaturverzeichnis	14
1 Allgemeines zur NPO-Rechnungslegung	17
1.1 Swiss GAAP FER.....	17
1.2 Swiss GAAP FER 21.....	21
1.3 Wichtigste Änderungen von FER 21 im Überblick	27
1.4 Private/Ergänzende Standards.....	29
1.4.1 Zewo-Standards.....	30
1.4.2 CURAVIVA-Kontenrahmen	32
1.4.3 Ehrenkodex Schweizerische Evangelische Allianz	32
1.4.4 Swiss Foundations Code	33
1.4.5 International Financial Reporting Standards (IFRS).....	34
1.5 Kompatibilität von FER 21 und neuem Rechnungslegungsrecht.....	35
2 Grundsätze der ordnungsmässigen Rechnungslegung	39
2.1 Grundsätzliches	39
2.2 True and fair view.....	39
2.3 Wesentlichkeit	39
2.4 Stetigkeit	40
2.5 Klarheit.....	43
2.6 Periodengerechte Abgrenzung (Periodizitätsprinzip)	43
2.7 Vorsichtsprinzip	44
2.8 Quantifizierbarkeit	45
2.9 Bruttoprinzip	45
3 Jahresbericht	47
4 Bilanz	51
4.1 Grundsätzliches	51
4.2 Bewertung.....	52
4.2.1 Bewertungsgrundsätze	52
4.2.2 Aktivierungsuntergrenze.....	54

4.2.3	Bewertung spezieller Kategorien.....	55
4.2.3.1	Aktiven im Allgemeinen.....	55
4.2.3.2	Passiven im Allgemeinen.....	56
4.2.3.3	Aktiven aus Zuwendungen («Naturalspenden»).....	56
4.2.3.4	Positionen und Transaktionen in fremder Währung.....	57
4.2.3.5	Vermögen in Krisengebieten	58
4.2.3.6	Vermögen mit Gebrauchs- oder Eigentumsbeschränkung.....	59
4.3	Aktiven	60
4.3.1	Flüssige Mittel.....	60
4.3.2	Wertschriften (Umlaufvermögen).....	61
4.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen («Debitoren»).....	63
4.3.4	Sonstige kurzfristige Forderungen («übrige Forderungen»)	64
4.3.5	Vorräte	64
4.3.6	Aktive Rechnungsabgrenzung («Transitorische Aktiven»)	65
4.3.7	Sachanlagen («Mobilien»)	66
4.3.8	Kunstgegenstände und «Krempel».....	68
4.3.9	Immobilien	69
4.3.10	Finanzanlagen	74
4.3.11	Immaterielles Vermögen	76
4.4	Passiven	77
4.4.1	Verbindlichkeiten.....	77
4.4.2	Passive Rechnungsabgrenzung («Transitorische Passiven»)	79
4.4.3	Rückstellungen	80
4.4.4	Fondskapital	82
4.4.5	Schwankungsfonds.....	91
4.4.6	Organisationskapital	95
4.4.6.1	Grundkapital	96
4.4.6.2	Gebundenes Kapital	97
4.4.6.3	Wertschwankungsreserve	99
4.4.6.4	Freies Kapital	100
5	Rechnung über die Veränderung des Kapitals	101
5.1	Grundsätzliches	101
5.2	Darstellung und Gliederung.....	102
5.2.1	Ausweis und Erläuterung einzelner Positionen	102
5.2.2	Darstellung der Veränderungen sowie der Fondstransfers.....	107
6	Betriebsrechnung	109
6.1	Grundsätzliches	109
6.2	Darstellung und Gliederung (Gesamtkosten- versus Umsatzkostenverfahren)	110

6.3	Einzelne Erfolgspositionen	115
6.3.1	Zuwendungen (Spenden/Legate)	115
6.3.1.1	Grundsätzliches	115
6.3.1.2	Buchhalterische Erfassung und Bewertung von Spenden	115
6.3.1.3	Buchhalterische Erfassung und Bewertung von Legaten	119
6.3.1.4	Spezialfälle	120
6.3.2	Beiträge der öffentlichen Hand	122
6.3.3	Erlöse aus Lieferungen und Leistungen («Umsatz»)	123
6.3.4	Mitglieder- und Gönnerbeiträge	125
6.3.5	Entrichtete Beiträge und Zuwendungen	126
6.3.6	Personalaufwand	127
6.3.7	Sachaufwand	128
6.3.8	Abschreibungen	129
6.3.9	Andere betriebliche Aufwendungen und Erträge	132
6.3.10	Finanzergebnis	133
6.3.11	Liegenschaftsergebnis	134
6.3.12	Betriebsfremdes Ergebnis	135
6.3.13	Ausserordentliches Ergebnis	136
7	Geldflussrechnung	137
7.1	Grundsätzliches	137
7.2	Darstellung und Gliederung	138
7.3	Ergänzende Offenlegung	142
8	Anhang zur Jahresrechnung	143
8.1	Grundsätzliches	143
8.2	Angewendete Rechnungslegungsgrundsätze	144
8.3	Zu den Angaben nach FER 21 im Einzelnen	146
8.3.1	Administrativer Aufwand vs. Projekt- oder Dienstleistungsaufwand	146
8.3.2	Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand	148
8.3.3	Unentgeltlich erhaltene Zuwendungen	150
8.3.4	Vergütungen an die Mitglieder des obersten Leitungsorgans und Kadermitglieder	152
8.3.5	Transaktionen mit Nahestehenden	154
8.3.6	Ausserbilanzgeschäfte	157
8.3.7	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	160
8.3.8	Weitere gesetzliche Angaben	160
9	Leistungsbericht	165
9.1	Grundsätzliches	165
9.2	Darstellung und Inhalt	165

9.3 Leistungsberichte in der Praxis	166
10 Konzernrechnung	171
10.1 Grundsätzliches	171
10.2 Konsolidierungskreis	171
10.3 Konsolidierungsgrundsätze und -methoden.....	176
10.4 Konsolidierung von Sektionen	179
Stichwortverzeichnis	183
