

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