

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Vorwort und Dank</b>  | <b>5</b>  |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b>  | <b>7</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b>                                       | <b>11</b> |
| <b>Literaturverzeichnis</b>  | <b>14</b> |
| <b>1 Allgemeines zur NPO-Rechnungslegung</b>                       | <b>17</b> |
| 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        |
| <b>2 Grundsätze der ordnungsmässigen Rechnungslegung</b>           | <b>39</b> |
| 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        |
| <b>3 Jahresbericht</b>   | <b>47</b> |
| <b>4 Bilanz</b>  | <b>51</b> |
| 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        |
| <b>5</b> | <b>Rechnung über die Veränderung des Kapitals</b>                           | <b>101</b> |
| 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        |
| <b>6</b> | <b>Betriebsrechnung</b>   | <b>109</b> |
| 6.1      | Grundsätzliches .....  | 109        |
| 6.2      | Darstellung und Gliederung (Gesamtkosten- versus Umsatzkostenverfahren) ..... | 110        |

|  |            |
|--|------------|
| 6.3 Einzel 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        |
| <b>7 Geldflussrechnung</b> .....   | <b>137</b> |
| 7.1 Grundsätzliches .....  | 137        |
| 7.2 Darstellung und Gliederung .....   | 138        |
| 7.3 Ergänzende Offenlegung .....   | 142        |
| <b>8 Anhang zur Jahresrechnung</b> .....   | <b>143</b> |
| 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<br>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        |
| <b>9 Leistungsbericht</b> .....  | <b>165</b> |
| 9.1 Grundsätzliches .....  | 165        |
| 9.2 Darstellung und Inhalt .....   | 165        |

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

---