

Beatrice Meyer/Andreas Bergmann / Marco Passardi / Daniel Zöbeli

# Rechnungslegung sozialer Nonprofit-Organisationen

Grundlagen, Untersuchungsergebnisse,  
Empfehlungen

Unterstützt durch



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra  
" ^  
Kommission für Technologie und Innovation KTI

Schulthess S 2011

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Nonprofit- Organisationen</b> . . . . .	I
1.1. Sektor . . . . .	1
1.2. Organisationen . . . . .	2
1.3. Klassifizierung . . . . .	3
1.4. Wirtschaftliche Bedeutung . . . . .	7
1.5. Rechtsformen . . . . .	13
1.6. Transparenz . . . . .	15
1.7. Stake holder-Konzept . . . . .	19
<b>2. Rechnungslegung&lt;- und Revisionsvorschriften</b> . . . . .	24
2.1. Rechnungslegung und Transparenz . . . . .	24
2.2. Gesetzliche Rechnungslegungsvorschriften . . . . .	26
2.3. Swiss GAAP FER . . . . .	29
2.4. Weitere Rechnungslegungsvorschriften . . . . .	31
2.5- Rechnungslegung Sicht Stakeholder-Analyse . . . . .	31
2.6. Bewertung RechnungslegungsVorschriften . . . . .	33
2.7. Revisionsvorschriften . . . . .	36
<b>3. Untersuchung</b> . . . . .	38
3.1. Problemstellung . . . . .	38
3.2. Methode . . . . .	38
3.3. Erhebungsbogen . . . . .	40
3.4. Auswertungen . . . . .	44
3.5. Auswahl Untersuchungsobjekte . . . . .	47
3.6. Beschreibung Untersuchungsobjekte . . . . .	48
3.6.1. Rechtsformen . . . . .	48
3-6.2. Rechnungslegungsnormen . . . . .	49
3.6.3. Organisationsgrösse . . . . .	51
3.6.4. Finanzierung durch Spendererträge . . . . .	54
<b>4. Untersuchungsergebnisse Aussagekraft Rechnungslegung</b> . . . . .	58
4.1. Überblick . . . . .	58
4.2. Aussagekraft Rechnungslegung Rechnungslegungsnorm . . . . .	60
4.2.1. Gesamtsicht . . . . .	60
4.2.2. Themengebiete . . . . .	62
4.3. Aussagekraft Rechnungslegung Themengebiet . . . . .	68
4.3.1. Finanzbericht . . . . .	70

4.3.2. Leistungsbericht . . . . .	71
4.3.3. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze . . . . .	73
4.3.4. Offenlegung Verwaltungsaufwand . . . . .	75
4.3.5. Weitere Offenlegung Anhang . . . . .	76
4.3.6. Übersichtlichkeit Erfolgsrechnung . . . . .	79
4.3.7. Vergleichsmöglichkeiten Erfolgsrechnung . . . . .	80
4.3.8. Offenlegung Jahresrechnung Webseite . . . . .	80
4.3.9. Zeitlicher Aspekt Berichterstattung . . . . .	81
4.4. Aussagekraft Rechnungslegung Branche . . . . .	82
4.5. Aussagekraft Rechnungslegung Rechtsform . . . . .	85
4.6. Aussagekraft Rechnungslegung Organisationsgrösse . . . . .	86
4.7. Aussagekraft Rechnungslegung Bedeutung Spendenertrag . . . . .	87
4.8. Verbesserung Aussagekraft Rechnungslegung . . . . .	88
4.8.1. Handlungsmatrizen Anwender Gesetz . . . . .	90
4.8.2. Handlungsmatrizen Anwender FER . . . . .	91
<b>5. Untersuchungsergebnisse Einzelthemen . . . . .</b>	<b>94</b>
5.1. Aktivseite . . . . .	94
5.2. Passivseite . . . . .	99
5.3. Erfolgsrechnung . . . . .	107
5.4. Geldflussrechnung . . . . .	109
5.5- Konzernrechnung . . . . .	110
5.6. Segmentberichterstattung . . . . .	111
5.7. Revision . . . . .	112
<b>6. Zusammenfassung und Ausblick . . . . .</b>	<b>117</b>
<b>7. Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>123</b>
7.1. Internet . . . . .	123
7-2. Printmedien . . . . .	124
<b>8. Anhang . . . . .</b>	<b>131</b>
8.1. Instrumentarium Erhöhung Aussagekraft Rechnungslegung eigene NPO . . . . .	131
8.1.1. Self-Assessment-Tool . . . . .	131
8.1.2. Handlungsmatrizen . . . . .	135
8.1.3. Optimierungsmatrix . . . . .	137
8.2. Kennzahlen Beschreibung Untersuchungsobjekte . . . . .	139
8.2.1. Branche . . . . .	139
8.2.2. Rechnungslegungsnorm . . . . .	140
8.2.3. Rechtsform . . . . .	140

8.3. Messung Aussagekraft Rechnungslegung . . . . .	.141
8.3.1. Branche . . . . .	.141
8.3.2. Zusammenfassung . . . . .	.145
8.4. Statistische Erläuterungen . . . . .	.148
8.5. Checkliste Anwendung FER 21. . . . .	.150
8.5.1. Bilanz . . . . .	.152
8.5.2. Betriebsrechnung . . . . .	.152
8.5.3. Geldflussrechnung . . . . .	.153
8.5.4. Rechnung über die Veränderung des Kapitals. . . . .	.153
8.5.5. Anhang . . . . .	.154
8.5.6. Leistungsbericht . . . . .	.156
8.6. Impressum . . . . .	.157
<b>9. Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>.158</b>