

Daniel Zöbeli/Arthur Exer/Andreas Baumann

# Rechnungswesen, Revision und Steuern für Vereine

**P**

**^!**

**'**



**orell füssli**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>9</b>
<b>Vorwort und Dank</b> .....	<b>13</b>
<b>1 Rechnungslegungsvorschriften</b> .....	<b>15</b>
1.1 Vereins- und obligationenrechtliche Bestimmungen.....	15
1.2 Grundsätze der ordnungsmässigen Buchführung.....	16
1.3 Geplante Neuregelung der gesetzlichen Rechnungslegung.....	18
1.4 Ergänzende Empfehlungen zur Rechnungslegung.....	19
1.4.1 Swiss GAAP FER 21.....	19
1.4.2 Swiss jSport GAAP.....	23
<b>2 Grundsätze der ordnungsmässigen Rechnungslegung</b> .....	<b>25</b>
2.1 Klarheit, Vollständigkeit und Wesentlichkeit.....	26
2.2 Vorsichtsprinzip.....	27
2.3 Fortführung der Unternehmenstätigkeit (Going Concern).....	27
2.4 Stetigkeit in Darstellung und Bewertung.....	28
2.5 Bruttoprinzip (Verrechnungsverbot).....	29
2.6 Periodengerechte Abgrenzung (Periodizitätsprinzip).....	29
2.7 Verkettung von Bilanz und Erfolgsrechnung.....	30
<b>3 Bilanz</b> .....	<b>31</b>
3.1 Gliederung und Kontenplan.....	31
3.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze.....	35
• 3.3 Allgemeines zur Bewertung von Aktiven und Passiven.....	37
3.4 Einzelne Bilanzpositionen.....	40
3.4.1 Flüssige Mittel (Kasse/Post/Bank).....	40
3.4.2 Wertschriften.....	41
3.4.3 Durchlauf- und Pendenzenkonti.....	43
3.4.4 Forderungen (Debitoren).....	44
3.4.5 Vorräte.....	45
3.4.6 Rechnungsabgrenzung (transitorische Konten).....	46
3.4.7 Mobilien.....	48
3.4.8 Immobilien (Liegenschaften).....	48
3.4.9 Finanzanlagen.....	50
3.4.10 Kunstgegenstände und andere Unikate.....	51
3.4.11 Verbindlichkeiten.....	52

3.10.12 Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten .....	53
3.10.13 Eigenkapital.....	55
<b>Erfolgsrechnung und Budgetierung</b> .....	<b>59</b>
4.1 Gliederung und Kontenplan.....	60
4.2 Einzelne Erfolgspositionen .....	61
4.2.1 Mitgliederbeiträge.....	61
4.2.2 Zuwendungen (Spenden, Legate und Erbschaften).....	62
4.2.3 Betriebliche Erträge (Beiträge, Entgelte und Warenverkäufe).....	63
4.2.4 Finanzerträge und -aufwendungen.....	64
4.2.5 Übrige Aufwendungen und Erträge.....	65
4.2.6 Personalaufwendungen.....	67
4.3 Budget (Voranschlag).....	68
<b>Anhang</b> .....	<b>71</b>
5.1 Allgemeines.....	71
5.2 Finanzieller Lagebericht.....	72
5.3 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag.....	73
5.4 Ausserbilanzielles.....	74
<b>Leistungsbericht</b> .....	<b>77</b>
6.1 Allgemeines.....	77
6.2 Inhalt.....	78
<b>Revision</b> .....	<b>83</b>
7.1 Allgemeines.....	83
7.2 Anforderungen an die Revisionsstelle.....	88
7.3 Unabhängigkeit der Revisionsstelle.....	91
7.4 Haftung der Revisionsstelle.....	92
7.5 Aufgaben der Revisionsstelle.....	93
7.6 Betriebswirtschaftliche Grundlagen und Ziele der Vereinsrevision.....	96
7.7 Prüfungsplanung.....	97
7.8 Prüfungsdurchführung.....	101
7.9 Prüfung und Internes Kontrollsystems (IKS).....	102
7.10 Prüfungshandlungen.....	104
7.11 Arbeitspapiere.....	105
7.12 Prüfungsmethodik.....	107
7.12.1 Prüfungsumfang und zeitlicher Bezug.....	107
7.12.2 Prüfungsmethoden.....	108
7.12.3 Prüfungsverfahren (Prüfungstechnik).....	109

7.13	Revision und EDV.....	110
7.14	Die Berichterstattung.....	111
<b>8</b>	<b>Vereine und Steuern.....</b>	<b>121</b>
8.1	Gewinn- und Kapitalsteuern (direkte Besteuerung).....	121
8.2	Verrechnungssteuer.....	126
8.2.1	Gewinnausschüttungen und Zinsen.....	126
8.2.2	Lotteriegewinne.....	127
8.2.3	Rückforderung der Verrechnungssteuer.....	127
8.3	Stempelabgaben.....	128
8.4	Besteuerung bei Liegenschaften.....	129
8.4.1	Liegenschaftssteuer.....	129
8.4.2	Grundstückgewinnsteuer.....	129
8.4.3	Handänderungssteuer.....	131
8.5	Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	131
8.6	Mehrwertsteuer.....	132
8.6.1	Steuerpflicht.....	132
8.6.2	Steuerbare und ausgenommene Leistungen eines Vereins.....	133
8.6.3	Freiwillige Steuerpflicht und freiwillige Versteuerung ausgenommener Umsätze.....	134
8.6.4	Vorsteuerkürzung.....	136
8.6.5	Pauschalsteuersatz.....	139
8.7	Steuerbefreiung.....	139
8.7.1	Allgemeine Voraussetzungen.....	140
8.7.2	Vereine mit gemeinnütziger Zwecksetzung.....	141
8.7.3	Vereine mit öffentlicher Zwecksetzung.....	142
8.7.4	Antrag auf Steuerbefreiung.....	143
8.7.5	Abzugsfähigkeit von Spenden.....	144
8.7.6	Steuerbefreiung bei Tätigkeit im Ausland.....	144
8.8	Sozialversicherungen.....	145
<b>9</b>	<b>Das Wichtigste zu den Vereinsfinanzen.....</b>	<b>157</b>
9.1	Vereinskassier (Finanzverantwortlicher).....	157
9.2	Vereinsfinanzierung.....	162
9.3	Zahlungsverkehr.....	163
9.4	Vermögensanlagen.....	164
	<b>Prüfprogramme.....</b>	<b>167</b>
	<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>195</b>