

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort.....</b>	<b>5</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>15</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>19</b>
<b>A. Doppelte Buchführung und Jahresabschluss .....</b>	<b>23</b>
<b>A.1 Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens .....</b>	<b>25</b>
<b>A.2 Einführung in die Finanzbuchhaltung .....</b>	<b>27</b>
A.2.1 Aufgaben der Buchführung .....	27
A.2.2 Reform des öffentlichen Rechnungswesens .....	28
A.2.3 Buchungsrelevante Sachverhalte .....	29
A.2.4 Gesetzliche Regelungen zur Buchführung .....	32
A.2.5 Buchführungspflicht .....	34
A.2.6 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) .....	35
<b>A.3 Betriebliche Rechnungsgrößen.....</b>	<b>39</b>
A.3.1 Begriffsbestimmung.....	39
A.3.2 Abgrenzung der vier Begriffspaare.....	40
<b>A.4 Inventur, Inventar, Bilanz .....</b>	<b>45</b>
A.4.1 Die Inventur .....	45
A.4.2 Inventurverfahren .....	46
A.4.2.1 Inventurvereinfachungsverfahren .....	46
A.4.2.2 Gruppenbewertung/ Festwertbewertung.....	48
A.4.3 Das Inventar und seine Gliederung.....	50
A.4.3.1 Vermögen .....	50
A.4.3.2 Schulden (Fremdkapital).....	51
A.4.3.3 Ermittlung des Eigenkapitals (Reinvermögen).....	51
A.4.4 Die Bilanz und ihre Gliederung .....	53
A.4.5 Bedeutung der Bilanz.....	55
A.4.6 Unterscheidung zwischen Inventar und Bilanz .....	56
<b>A.5 Eröffnung und Abschluss der Bestandskonten .....</b>	<b>57</b>
A.5.1 Bilanzveränderungen .....	57
A.5.2 Bilanz und Einrichten der Bestandskonten .....	58
A.5.3 Buchen auf Bestandskonten und Kontenabschluss.....	62
A.5.4 Belege und Buchungssätze .....	65
A.5.5 Eröffnungsbilanz- und Schlussbilanzkonto .....	68
<b>A.6 Erfolgskonten .....</b>	<b>69</b>
A.6.1 Aufwendungen und Erträge .....	69
A.6.2 Erfolgskonten als Unterkonten des Kapitalkontos .....	70
A.6.3 Die Erfolgsrechnung (Ergebnisrechnung) .....	72
A.6.3.1 Aufgaben des Gewinn- und Verlustkontos .....	72
A.6.3.2 Abschluss des GuV-Kontos .....	73

A.6.3.3	Privatkonten bei Personengesellschaften und Einzelunternehmen .....	78
A.6.4	Acht Grundregeln der doppelten Buchführung .....	80
<b>A.7</b>	<b>Weiterführende Buchungen .....</b>	<b>81</b>
A.7.1	Zugänge und Abschreibung von Anlagegütern .....	81
A.7.1.1	Anschaffung von Anlagegütern .....	81
A.7.1.2	Herstellung von Anlagegütern .....	83
A.7.1.3	Anzahlungen auf Anlagen .....	85
A.7.1.4	Abschreibung von Anlagegütern .....	86
A.7.2	Bestandsveränderungen .....	97
A.7.2.1	Erfolgsermittlung ohne Bestandsveränderungen .....	97
A.7.2.2	Bestandsveränderungen .....	97
A.7.3	Umsatzsteuer .....	102
A.7.4	Bezugskosten, Preisnachlässe und Rücksendungen .....	108
A.7.4.1	Bezugs- und Vertriebskosten .....	108
A.7.4.2	Rabatte .....	108
A.7.4.3	Nachträgliche Preisnachlässe .....	109
A.7.5	Personalbuchungen .....	111
A.7.6	Verkauf von Anlagegegenständen .....	115
A.7.7	Leasing von Anlagegegenständen .....	117
A.7.7.1	Leasingarten .....	117
A.7.7.2	Bilanzierung beim Leasing-Geber .....	120
A.7.7.3	Bilanzierung beim Leasing-Nehmer .....	121
<b>A.8</b>	<b>Organisation der Buchführung .....</b>	<b>125</b>
A.8.1	Kontenrahmen und Kontenpläne .....	125
A.8.2	Kontenrahmen für Kommunen .....	126
A.8.3	Haupt-, Grund- und Nebenbücher .....	128
A.8.4	IT-gestützte Buchhaltung .....	131
A.8.5	Organisation der Buchführung in Kommunen .....	134
A.8.6	Exkurs: Die sachliche Abgrenzungsrechnung .....	136
A.8.7	Zweiteiliges und dreiteiliges Rechnungssystem .....	143
<b>A.9</b>	<b>Vorbereitende Jahresabschlussbuchungen .....</b>	<b>149</b>
A.9.1	Rechnungsabgrenzung .....	149
A.9.2	Rückstellungen .....	154
A.9.2.1	Das Wesen der Rückstellungen .....	154
A.9.2.2	Rückstellungsbuchungen .....	156
A.9.3	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere ..	159
A.9.3.1	Die Begriffe „Finanzanlagen“ und „Wertpapiere“ .....	159
A.9.3.2	Abschreibungsanlässe .....	160
A.9.3.3	Buchung der Abschreibungen auf Finanzanlagen .....	160
A.9.3.3.1	Beteiligungen und Anteile an verbundenen Unternehmen .....	160
A.9.3.3.2	Ausleihungen .....	161
A.9.3.3.3	Wertpapiere des Anlagevermögens .....	164

A.9.4	Abschreibungen auf Forderungen.....	166
A.9.4.1	Zweifelhafte Forderungen .....	166
A.9.4.2	Uneinbringliche Forderungen .....	167
A.9.4.3	Einzelwertberichtigungen .....	169
A.9.4.4	Pauschalwertberichtigungen .....	172
<b>A.10</b>	<b>Die Abschlussübersicht.....</b>	<b>177</b>
A.10.1	Die Aufgaben der Abschlussübersicht .....	177
A.10.2	Gliederung der Abschlussübersicht .....	177
<b>A.11</b>	<b>Aufstellung des Jahresabschlusses gemäß §§ 242, 264 ff. HGB .....</b>	<b>181</b>
A.11.1	Zwecke und Adressaten .....	181
A.11.2	Bestandteile des Jahresabschlusses.....	182
A.11.3	Bilanzierung, Bewertung, Gliederung .....	183
A.11.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung (GoB).....	184
<b>A.12</b>	<b>Bilanzierung .....</b>	<b>187</b>
A.12.1	Grundsätze für die Bilanzierung.....	187
A.12.2	Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....	189
A.12.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	190
A.12.2.2	Sachanlagen .....	193
A.12.2.3	Finanzanlagen .....	197
A.12.3	Umlaufvermögen .....	200
A.12.3.1	Vorräte.....	201
A.12.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	202
A.12.3.3	Wertpapiere .....	205
A.12.3.4	Liquide Mittel .....	205
A.12.4	Bilanzierung von derivativen Finanzinstrumenten .....	206
A.12.5	Bilanzierung von Schulden (Fremdkapital) .....	208
A.12.5.1	Verbindlichkeiten .....	208
A.12.5.2	Rückstellungen.....	210
A.12.6	Eigenkapital .....	212
A.12.7	Sonderposten.....	215
A.12.8	Rechnungsabgrenzungsposten .....	216
A.12.9	Aktive und passive latente Steuern .....	217
<b>A.13</b>	<b>Bewertung.....</b>	<b>221</b>
A.13.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	221
A.13.2	Wertbegriffe .....	228
A.13.2.1	Anschaffungskosten.....	228
A.13.2.2	Herstellungskosten.....	230
A.13.2.3	Unterschiedsbetrag.....	234
A.13.2.4	Nennwert (Nominalwert).....	234
A.13.2.5	Erfüllungsbetrag und Erfüllungsbetrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung .....	235
A.13.2.6	Barwert.....	235

A.13.2.7	Börsen- oder Marktpreis .....	236
A.13.2.8	Beizulegender Stichtagswert/Zeitwert .....	236
A.13.3	Bewertungsmethoden.....	238
A.13.3.1	Einzelbewertung .....	238
A.13.3.2	Sammelbewertungsverfahren.....	238
A.13.3.2.1	Gruppenbewertung und Durchschnittsbewertung...	238
A.13.3.2.2	Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgeverfahren .....	240
A.13.3.2.3	Festwertansatz.....	240
A.13.3.3	Bewertungseinheiten.....	243
<b>A.14 Erfolgsrechnung.....</b>		<b>245</b>
A.14.1	Einführung .....	245
A.14.2	Einzelne Gliederungsposten nach § 275 Abs. 2 HGB ..	246
<b>A.15 Anhang, Lagebericht und Prüfung .....</b>		<b>253</b>
A.15.1	Anhang.....	253
A.15.2	Lagebericht .....	259
A.15.3	Prüfung .....	262
A.15.4	Offenlegung .....	267
<b>A.16 Jahresabschlusspolitik.....</b>		<b>269</b>
A.16.1	Bilanzierungs- und Bewertungsmaßnahmen .....	270
A.16.2	Sachverhaltsgestaltende Instrumente .....	273
<b>A.17 Jahresabschlussanalyse .....</b>		<b>275</b>
A.17.1	Bedeutung der Jahresabschlussanalyse.....	275
A.17.2	Teilbereiche der Jahresabschlussanalyse .....	276
A.17.3	Auswertung der Bilanz .....	278
A.17.3.1	Aufbereitung der Bilanz .....	278
A.17.3.2	Bilanzanalyse (Kennzahlenvergleiche).....	280
A.17.3.3	Vermögensstruktur (Investitionsanalyse).....	280
A.17.3.4	Kapitalstruktur (Finanzierungsanalyse).....	282
A.17.3.5	Finanzielle Stabilität (Liquiditätsanalyse) .....	285
A.17.4	Aufgabe und Auswertung der Erfolgsrechnung .....	288
A.17.4.1	Aufgabe der Erfolgsrechnung.....	288
A.17.4.2	Ertrags- und Aufwandsstruktur (Ergebnisanalyse) .....	288
A.17.4.3	Rentabilität (Rentabilitätsanalyse).....	290
A.17.4.4	Cashflow-Analyse.....	293
A.17.5	Analyse der Kapitalfluss- bzw. Finanzrechnung .....	295
A.17.6	Grenzen der Jahresabschlussanalyse.....	296
A.17.7	Jahresabschlussanalyse für Gebietskörperschaften .....	299

<b>B.</b>	<b>Öffentliches Rechnungswesen am Beispiel des Neuen Kommunalen Finanzmanagements .....</b>	<b>303</b>
<b>B.1</b>	<b>Doppisches Haushaltsrecht .....</b>	<b>305</b>
B.1.1	Allgemeines .....	305
B.1.2	Elemente des öffentlichen Rechnungswesens .....	306
B.1.3	Unterschiedliche Konzepte .....	308
B.1.4	Kontenrahmen .....	310
<b>B.2</b>	<b>Das Neue Kommunale Finanzmanagement .....</b>	<b>311</b>
B.2.1	Ziele des NKF .....	311
B.2.2	Inhalt und Struktur des doppelischen Produkthaushaltes .....	312
B.2.2.1	Ergebnisplan .....	312
B.2.2.2	Finanzplan .....	313
B.2.2.3	Produktorientierte Darstellung .....	313
B.2.2.4	Anlagen des Haushaltsplans .....	319
B.2.2.5	Haushaltssatzung .....	320
B.2.3	Bewirtschaftung des kommunalen Haushalts in NRW .....	320
B.2.3.1	Deckungsgrundsätze .....	320
B.2.3.1.1	Gesamtdeckung .....	320
B.2.3.1.2	Budgetierung .....	321
B.2.3.1.3	Unechte Deckungsfähigkeit .....	322
B.2.3.1.4	Echte Deckungsfähigkeit .....	323
B.2.3.1.5	Übertragbarkeit .....	325
B.2.3.2	Verpflichtungsermächtigungen .....	326
B.2.3.3	Kreditaufnahme .....	326
B.2.3.4	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen .....	327
B.2.3.5	Interne Leistungsbeziehungen .....	328
B.2.3.6	Überwachung .....	329
B.2.4	Bilanzierung und Bewertung im NKF .....	331
B.2.4.1	Exkurs: Die Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz .....	331
B.2.4.2	Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen .....	334
B.2.4.3	Finanzanlagen .....	340
B.2.4.4	Umlaufvermögen .....	345
B.2.4.5	Eigenkapital .....	351
B.2.4.6	Sonderposten .....	354
B.2.4.7	Rückstellungen .....	359
B.2.4.8	Verbindlichkeiten .....	369
B.2.5	Normenüberblick HGB und GO/GemHVO NRW .....	370
<b>B.3</b>	<b>Die Ergebnisrechnung im NKF .....</b>	<b>371</b>
<b>B.4</b>	<b>Erläuterungen zu den Posten der NKF-Ergebnisrechnung .....</b>	<b>375</b>
B.4.1	Erträge .....	375
B.4.1.1	Steuern .....	375

B.4.1.2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen .....	377
B.4.1.3	Sonstige Transfererträge .....	381
B.4.1.4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....	382
B.4.1.5	Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen .....	383
B.4.1.6	Sonstige ordentliche Erträge .....	384
B.4.1.7	Aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen ...	385
B.4.1.8	Finanzerträge .....	386
B.4.1.9	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen .....	386
B.4.1.10	Außerordentliche Erträge.....	386
B.4.2	Aufwendungen.....	388
B.4.2.1	Personalaufwendungen .....	388
B.4.2.2	Versorgungsaufwendungen .....	389
B.4.2.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....	391
B.4.2.4	Bilanzielle Abschreibungen .....	391
B.4.2.5	Transferaufwendungen .....	393
B.4.2.6	Sonstige ordentliche Aufwendungen .....	394
B.4.2.7	Zinsen und ähnliche Aufwendungen .....	398
B.4.2.8	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen ....	398
B.4.2.9	Außerordentliche Aufwendungen .....	399
<b>B.5</b>	<b>Haushaltsausgleich und Haushaltssicherung .....</b>	<b>401</b>
<b>B.6</b>	<b>Finanzrechnung .....</b>	<b>405</b>
B.6.1	Finanzrechnung als dritte Komponente des NKF .....	405
B.6.2	Ermittlung der Zahlungsströme .....	406
B.6.3	Ziele und Aufgaben der öffentlichen Finanzrechnung ..	411
B.6.4	Aufbau der Finanzrechnung im NKF .....	411
B.6.5	Einzelne Positionen der NKF-Finanzrechnung .....	413
B.6.5.1	Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit .....	413
B.6.5.2	Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.....	415
B.6.5.3	Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit.....	415
<b>B.7</b>	<b>Kontengliederung .....</b>	<b>419</b>
<b>B.8</b>	<b>Zusammenfassung: Jahresabschluss und Jahresabschlussarbeiten .....</b>	<b>421</b>
<b>B.9</b>	<b>Überblick über Regelungen in anderen Bundesländern .....</b>	<b>425</b>
<b>B.10</b>	<b>Konzernrechnungslegung .....</b>	<b>427</b>
B.10.1	Grundlagen.....	427
B.10.2	Konzernstruktur der Gebietskörperschaft.....	428
B.10.3	Konsolidierungskreis und –methoden .....	430
B.10.3.1	Vollkonsolidierung.....	431
B.10.3.2	Equity-Methode .....	433
B.10.3.3	Beteiligungsausweis.....	433

B.10.4	Grundsätze der Konzernrechnungslegung.....	434
B.10.5	Der Prozess zur Aufstellung des Gesamtabchlusses ...	435
B.10.5.1	Vereinheitlichung der Bilanzierung und Bewertung.....	435
B.10.5.2	Kapitalkonsolidierung.....	436
B.10.5.3	Schuldenkonsolidierung.....	440
B.10.5.4	Zwischenergebniseliminierung.....	440
B.10.5.5	Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	440
B.10.6	Bestandteile des Konzernabschlusses.....	442
B.10.7	Gesamtanhang, Gesamtlagebericht, Prüfung.....	444
B.10.7.1	Gesamtanhang.....	444
B.10.7.2	Gesamtlagebericht .....	445
B.10.7.3	Zusammenfassung, Beteiligungsbericht .....	447
B.10.7.4	Prüfung .....	447
B.10.8	Internationaler Konzernabschluss.....	447
B.10.9	Ausblick .....	448
<b>Literaturverzeichnis.....</b>		<b>451</b>
<b>Anhang: Beispiel-NKF-Kontenrahmen.....</b>		<b>457</b>
<b>Sachverzeichnis.....</b>		<b>461</b>