

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Abbildungsverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis.....	19
A. Doppelte Buchführung und Jahresabschluss.....	23
A.1 Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens	25
A.2 Einführung in die Finanzbuchhaltung	27
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
A.3 Betriebliche Rechnungsgrößen.....	39
A.3.1 Begriffsbestimmung.....	39
A.3.2 Abgrenzung der vier Begriffspaare.....	40
A.4 Inventur, Inventar, Bilanz	45
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
A.5 Eröffnung und Abschluss der Bestandskonten	57
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
A.6 Erfolgskonten	69
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
A.7 Weiterführende Buchungen.....	81	
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
A.8 Organisation der Buchführung	125	
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
A.9 Vorbereitende Jahresabschlussbuchungen.....	149	
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
A.10 Die Abschlussübersicht.....		177
A.10.1	Die Aufgaben der Abschlussübersicht	177
A.10.2	Gliederung der Abschlussübersicht	177
A.11 Aufstellung des Jahresabschlusses gemäß §§ 242, 264 ff. HGB		181
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
A.12 Bilanzierung		187
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
A.13 Bewertung.....		221
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
A.14 Erfolgsrechnung		245
A.14.1	Einführung	245
A.14.2	Einzelne Gliederungsposten nach § 275 Abs. 2 HGB ..	246
A.15 Anhang, Lagebericht und Prüfung		253
A.15.1	Anhang.....	253
A.15.2	Lagebericht	259
A.15.3	Prüfung	262
A.15.4	Offenlegung	267
A.16 Jahresabschlusspolitik		269
A.16.1	Bilanzierungs- und Bewertungsmaßnahmen	270
A.16.2	Sachverhaltsgestaltende Instrumente	273
A.17 Jahresabschlussanalyse		275
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.	Öffentliches Rechnungswesen am Beispiel des Neuen Kommunalen Finanzmanagements	303
B.1	Doppisches Haushaltsrecht	305
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.2	Das Neue Kommunale Finanzmanagement	311
B.2.1	Ziele des NKF	311
B.2.2	Inhalt und Struktur des doppischen 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.3	Die Ergebnisrechnung im NKF	371
B.4	Erläuterungen zu den Posten der NKF-Ergebnisrechnung.....	375
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.5	Haushaltsausgleich und Haushaltssicherung	401
B.6	Finanzrechnung	405
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.7	Kontengliederung	419
B.8	Zusammenfassung: Jahresabschluss und Jahresabschlussarbeiten	421
B.9	Überblick über Regelungen in anderen Bundesländern	425
B.10	Konzernrechnungslegung	427
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
Literaturverzeichnis	451
Anhang: Beispiel-NKF-Kontenrahmen	457
Sachverzeichnis	461