

Inhaltsverzeichnis

Grußwort des Bayerischen Staatsministers des Inneren	13
Vorwort zur zweiten Auflage.....	14
Danksagung	16
1 Unterschiede im Anlagevermögen.....	17
1.1 Anlagevermögen kameral.....	17
1.2 Anlagevermögen nach dem Kommunalabgabengesetz (KAG).....	18
1.3 Anlagevermögen bei Betrieben gewerblicher Art	19
1.4 Anlagevermögen EPSAS	19
2 Bilanzierung und Bewertung	21
2.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung.....	23
2.1.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	23
2.1.2 Rechtliches oder wirtschaftliches Eigentum	25
2.1.3 Grundsätze zur Bilanzierung	26
2.1.4 Aktivierungs- und Passivierungsgrundsätze	27
2.1.5 Grundsätze ordnungsmäßiger Bewertung	29
2.2 Abgrenzung der Vermögensgegenstände.....	31
2.2.1 Begriff des Vermögensgegenstandes	31
2.2.2 Bewegliches und unbewegliches Vermögen.....	32
2.2.2.1 Unbewegliches Vermögen	32
2.2.2.2 Bewegliches Vermögen und bewegliche Sachanlagen	32
2.2.3.1 Anlagevermögen	33
2.2.3.2 Umlaufvermögen	33
2.2.4 Abgrenzung des unbeweglichen Sachanlagevermögens	33
2.2.4.1 Grundvermögen	33
2.2.4.2 Grundstück	33
2.2.4.3 Grundstücksgleiche Rechte.....	34
2.2.4.4 Bebaute Grundstücke	34
2.2.4.5 Unbebaute Grundstücke.....	34
2.2.4.6 Gebäude	35
2.2.5 Abgrenzung von Gebäudebestandteilen und Betriebsvorrichtungen	36
2.2.5.1 Gebäudebestandteile	37
2.2.5.2 Betriebsvorrichtungen.....	38
2.2.5.3 Außenanlagen, sonstige bauliche Anlagen.....	40
2.2.6 Grundvermögen und Kontenzuordnung.....	41
2.3 Inventur und Inventar	42
2.3.1 Inventurgrundsätze.....	43
2.3.2 Arten der Inventur.....	45
2.3.3 Inventurverfahren.....	46

2.3.3.1	Stichtagsinventur.....	46
2.3.3.2	Vor- und nachverlegte Stichtagsinventur.....	47
2.3.3.3	Permanente Inventur	47
2.3.3.4	Stichprobeninventur.....	48
2.3.4	Erstmalige Inventur.....	49
2.3.5	Laufende Inventur	50
2.4	Wahl des Wertansatzes.....	51
2.4.1	Mögliche Wertansätze.....	51
2.4.1.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	52
2.4.1.2	Verkehrswert.....	52
2.4.1.3	Wiederbeschaffungswerte	53
2.4.2	Vorgaben der KommHV-Doppik.....	54
2.4.3	Bewertung zu Anschaffungs- und Herstellungskosten	55
2.4.3.1	Anschaffungskosten	55
2.4.3.2	Herstellungskosten	56
2.4.3.2.1	Einzelkosten	57
2.4.3.2.2	Materialgemeinkosten.....	58
2.4.3.2.3	Fertigungsgemeinkosten	58
2.4.3.2.4	Sonderkosten der Fertigung	58
2.4.3.2.5	Werteverzehr des Anlagevermögens.....	59
2.4.3.2.6	Fremdkapitalzinsen	59
2.4.4	Abgrenzung Investitionen und Aufwand	60
2.5	Wertaufgriffsgrenzen, geringwertige Wirtschaftsgüter	62
2.5.1	Hintergrund.....	62
2.5.2	Wertunterschied Kernhaushalt/steuerpflichtige Bereiche	63
2.5.3	Empfehlungen	63
2.5.3.1	Kommunen im doppischen Echtbetrieb	64
2.5.3.2	Kommunen im Aufbau des Inventars.....	64
2.6	Vereinfachungsverfahren	65
2.6.1	Festwert.....	65
2.6.1.1	Regelmäßiger Ersatz	66
2.6.1.2	Nachrangige Bedeutung.....	66
2.6.1.3	Geringe Veränderung der Größe, des Werts und der Zusammensetzung des Bestandes.....	66
2.6.1.4	Regelmäßige körperliche Bestandsaufnahme	67
2.6.2	Gruppenbewertung.....	68
2.6.3	Verbrauchsfolgeverfahren.....	71
2.7	Abschreibung.....	71
2.7.1	Nutzungsdauer	72
2.7.2	Abgeschriebene Vermögensgegenstände.....	74
2.7.3	Zusätzliche Abschreibungsarten	74
2.7.3.1	Degressive Abschreibung	74
2.7.3.2	Leistungsorientierte Abschreibung	75
2.7.4	Das Niederstwertprinzip	76
2.7.4.1	Gemildertes Niederstwertprinzip beim Anlagevermögen	76
2.7.4.2	Strenges Niederstwertprinzip beim Umlaufvermögen	77

2.8	Übernahme vorhandener Daten	78
2.9	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	79
2.10	Organisation und Durchführung der Inventur	81
2.10.1	Grobplanung: Überblick verschaffen	82
2.10.2	Feinplanung: Aufgaben nach Zeiten und Inhalten organisieren	83
2.10.3	Inventurrichtlinie.....	84
2.10.4	Kennzeichnung des Inventars	86
2.10.5	Laufende Zu- und Abgänge	87
2.10.6	Probeinventur und Inventureinweisung	88
2.10.7	Erfassung vor Ort.....	89
2.10.8	Stellenwert der Erfassungsunterlagen.....	89
2.10.9	Empfehlung zur Inventurabfolge	89
3	Aktiva	91
3.1	Anlagevermögen.....	91
3.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	91
3.1.1.1	Grunddienstbarkeiten.....	92
3.1.1.2	Nießbrauchsrechte.....	93
3.1.1.3	Softwarelizenzen.....	93
3.1.1.3.1	Firmware, Systemsoftware und Anwendungssoftware	94
3.1.1.3.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten von Software	95
3.1.1.3.3	ERP-Software: Besonderheiten.....	96
3.1.1.3.4	„Trivialsoftware“	98
3.1.1.4	Geleistete Investitionszuwendungen.....	98
3.1.2	Sachanlagen	99
3.1.2.1	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	100
3.1.2.1.1	Gesetzliche Rahmenbedingungen im Überblick	100
3.1.2.1.2	Wertermittlung von Grundstücken.....	101
3.1.2.1.3	Ersatzbewertung durch Bodenrichtwerte	104
3.1.2.2	Gemeinbedarfsflächen und weitere besondere Flächen	106
3.1.2.3	Grundstücksgleiche Rechte.....	111
3.1.2.3.1	Erbbaurechte	112
3.1.2.3.2	Teileigentum an Gebäuden	113
3.1.2.4	Grünanlagen, Spielplätze und Außenanlagen	117
3.1.2.4.1	Grünbewertung anhand von Anschaffungs- und Herstellungskosten	118
3.1.2.4.2	Ersatzwerte Grünaufwuchs nach örtlichen Kategorien	120
3.1.2.4.3	Ersatzwerte für Grünaufwuchs nach Anlage 1 BewertR.....	122
3.1.2.5	Wald- und Forstvermögen.....	122
3.1.2.5.1	Ersatzbewertung bei keiner oder unregelmäßiger Bewirtschaftung.....	123
3.1.2.5.2	Ersatzbewertung bei regelmäßiger Bewirtschaftung.....	123
3.1.2.6	Bewertung von bebauten Grundstücken	124
3.1.2.6.1	Kauf eines bestehenden Gebäudes	126
3.1.2.6.2	Anschaffungsnahe Kosten.....	127
3.1.2.6.3	Neubau eines Gebäudes	128
3.1.2.6.4	Maßnahmen an bestehenden Gebäuden	134
3.1.2.6.5	Ersatzbewertung von Gebäuden.....	144
3.1.2.7	Hinweise zu besonderen Kosten	159
3.1.2.7.1	Abbruch von Gebäuden und Gebäudeteilen.....	159

3.1.2.7.2	Wertentwicklung eines Vermögensgegenstands bei Vollverschleiß.....	160
3.1.2.7.3	Aufstockung.....	160
3.1.2.7.4	Leistungen kommunaler Mitarbeiter.....	160
3.1.2.7.5	Planungen, Akten.....	161
3.1.2.7.6	Sonstige Kosten.....	161
3.1.2.8	Bewertung von Infrastrukturvermögen.....	161
3.1.2.8.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens.....	162
3.1.2.8.2	Verkehrswege (Straßen, Wege, Plätze).....	162
3.1.2.8.3	Ausstattung von Verkehrsräumen.....	175
3.1.2.8.4	Behandlung von Baumaßnahmen in Kreuzungsbereichen.....	176
3.1.2.8.5	Parkhäuser und Tiefgaragen, Parkplätze.....	176
3.1.2.8.6	Bauwerke des Straßenraums.....	177
3.1.2.8.7	Entwässerungseinrichtungen (analog zur Wasserversorgung).....	180
3.1.2.8.8	Friedhöfe.....	180
3.1.2.9	Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler.....	181
3.1.2.9.1	Begriffsbestimmung.....	181
3.1.2.9.2	Dauerhafte Werthaltigkeit – keine Abschreibung.....	181
3.1.2.9.3	Bewertung und Ersatzbewertung.....	181
3.1.2.9.4	Abgrenzungen.....	183
3.1.2.9.5	„Kunst am Bau“.....	184
3.1.2.10	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge.....	184
3.1.2.10.1	Maschinen und technische Anlagen.....	184
3.1.2.10.2	Fahrzeuge.....	185
3.1.2.10.3	Bewertung.....	185
3.1.2.11	Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	187
3.1.2.12	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau.....	188
3.1.3	Finanzanlagen.....	190
3.1.3.1	Grundsätze.....	190
3.1.3.2	Beteiligungen.....	191
3.1.3.2.1	Verbundene Unternehmen.....	193
3.1.3.2.2	Assoziierte Unternehmen.....	193
3.1.3.2.3	Sondervermögen.....	194
3.1.3.2.4	Bewertung von Beteiligungen.....	195
3.1.3.2.5	Konsolidierte Jahresabschlüsse.....	196
3.1.3.3	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	196
3.1.3.4	Ausleihungen.....	198
3.2	Umlaufvermögen.....	200
3.2.1	Vorräte.....	200
3.2.2	Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	202
3.2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	202
3.2.4	Liquide Mittel.....	205
3.3	Aktive Rechnungsabgrenzung.....	205
3.3.1	Grundsatz.....	205
3.3.2	Hinweise zur Vereinfachung der aktiven Rechnungsabgrenzung.....	207
4	Passiva.....	209
4.1	Eigenkapital.....	209
4.1.1	Funktionen des Eigenkapitals und Abgrenzung zur Privatwirtschaft.....	209

4.1.2	Eigenkapitalpositionen in der kommunalen Bilanz.....	211
4.1.2.1	Allgemeine Rücklage (Nettoposition).....	211
4.1.2.2	Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen (Kapitalzuschüsse),.....	211
4.1.2.3	Ergebnisrücklagen.....	212
4.1.2.4	Verlustvortrag (Ergebnisvortrag).....	212
4.1.2.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (Jahresergebnis).....	213
4.1.2.6	Ergebnisverwendung: Grundsätze und Erläuterungen.....	213
4.2	Sonderposten	216
4.2.1	Ansatz und Bewertung.....	216
4.2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen	217
4.2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	218
4.2.1.3	Sonderposten für den Gebührenausschlag.....	219
4.2.1.4	Sonstige Sonderposten	220
4.2.2	Systematisierung und Abgrenzung	220
4.2.3	Zuwendung, bezuschusster Vermögensgegenstand und Sonderposten.....	221
4.2.4	Sonderposten als „Eigenkapital i. w. S.“.....	223
4.2.5	Ansatzzeitpunkt und Umgliederung von Sonderposten	223
4.2.6	Hinweise zur Erfassung.....	225
4.3	Rückstellungen	227
4.3.1	Begriff, Ausweis und Ansatz	227
4.3.2	Pensionsverpflichtungen (beamtenrechtliche oder vertragliche Ansprüche).....	229
4.3.3	Altersteilzeit (ATZ) und ähnliche Maßnahmen	231
4.3.4	Umweltschutzrückstellungen	232
4.3.5	Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	233
4.3.6	Bürgschaften, anhängige Gerichts- und Widerspruchsverfahren.....	233
4.3.7	Unterlassene Instandhaltung	235
4.4	Verbindlichkeiten.....	236
4.4.1	Begriff und Ansatz.....	236
4.4.2	Anleihen.....	237
4.4.3	Kredite für Investitionen	238
4.4.4	Kredite zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite).....	239
4.4.5	Vorgänge, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen.....	239
4.4.5.1	Schuldübernahmen.....	239
4.4.5.2	Leasing	240
4.4.5.3	Leibrenten	242
4.4.6	Lieferungen und Leistungen	243
4.4.7	Transferleistungen.....	243
4.4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	243
4.5	Passive Rechnungsabgrenzung	244
5	Aktuelle Entwicklungen	247
5.1	Veränderungen im Anlagevermögen nach § 2b UStG.....	247
5.1.1	Hintergrund zum § 2b UStG	247
5.1.2	Auswirkungen des § 2b UStG auf das Anlagevermögen	248

5.2	Die Entwicklung europäischer Rechnungslegungsstandards (EPSAS) schreitet voran – wie können sich Kommunen und öffentliche Institutionen in Bayern auf die Einführung vorbereiten?	249
5.2.1	Bisheriger Verlauf und Zeitplan des EPSAS-Projekts	249
5.2.2	Handlungsfelder zur Vorbereitung auf EPSAS.....	252
5.2.2.1	Fachliche Fragen	252
5.2.2.2	Personal.....	253
5.2.2.3	Organisation.....	254
5.2.2.4	Technik	254
5.2.2.5	Zwischenfazit: Zustand der Anlagenbuchhaltung und Vermögensrechnung ist entscheidend	255
5.2.3	Stolpersteine für die Vermögensbewertung und die Bilanzerstellung	255
5.2.4	Fazit.....	258
6	Anhang	259
6.1	Kommunalhaushaltsverordnung-Doppik – KommHV-Doppik.....	259
6.2	Bewertungsrichtlinie – BewertR.....	321
6.3	AfA-Tabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter („AV“).....	359
6.3.1	Anlagegüter nach Fundstelle.....	359
6.3.2	Anlagegüter alphabetisch.....	365
	Literaturverzeichnis	375
	Monographien und Beiträge	375
	Gesetze, Verordnungen, Richtlinien, Normen	376