

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Haushalt- und Rechnungswesen der Verwaltungsbetriebe</b>	
1.1	<b>Stadt Neustadt – ein betriebswirtschaftliches Lernmodell</b>	7
1.2	<b>Exkurs: Das haushaltswirtschaftliche Umfeld des kommunalen Rechnungswesens</b>	9
1.2.1	Rechtliche Grundlagen	9
1.2.2	Kommunale Aufgaben und ihre Finanzierung	10
1.2.3	Ziele und Grundsätze der Haushaltswirtschaft	12
1.2.4	Haushaltsplanung	17
1.2.5	Haushaltsausführung	27
1.2.6	Rechnungswesen der Eigenbetriebe	30
1.3	<b>Bedeutung der Finanzbuchhaltung für den Verwaltungsbetrieb</b>	31
1.3.1	Gegenstände der Finanzbuchhaltung	31
1.3.2	Ziele und Aufgaben der Finanzbuchhaltung	32
1.3.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Kommunen	33
<b>2</b>	<b>Erfassung des Vermögens und der Schulden</b>	
2.1	<b>Inventur</b>	34
2.1.1	Inventurarten	34
2.1.1.1	Körperliche Inventur	34
2.1.1.2	Buch- bzw. Belegenventur	35
2.1.2	Inventurverfahren	35
2.1.2.1	Stichtagsinventur	35
2.1.2.2	Zeitlich verlegte Inventur	35
2.1.2.3	Permanente Inventur	35
2.1.2.4	Stichprobeninventur	36
2.1.3	Durchführung der Inventur	37
2.1.4	Bewertung der Vermögensgegenstände	38
2.1.4.1	Einzelbewertung	38
2.1.4.2	Bewertung mit einem Festwert	38
2.1.4.3	Gruppenbewertung	38
2.2	<b>Inventar</b>	39
2.3	<b>Bilanz</b>	41
<b>3</b>	<b>Grundlagen der doppelten Buchführung</b>	
3.1	<b>Veränderungen von Vermögen und Schulden durch Geschäftsvorfälle</b>	45
3.1.1	Grundfälle der Bilanzveränderung	45
3.1.2	Auflösen der Bilanz in Konten	47
3.1.3	Bewegungen auf Bestandskonten und Kontenabschluss	51
3.1.4	Buchungssätze	55
3.1.4.1	Einfache Buchungssätze	55
3.1.4.2	Zusammengesetzte Buchungssätze	57
3.1.5	Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto im Buchführungssystem	58
3.2	<b>Veränderungen des Eigenkapitals durch Geschäftsvorfälle</b>	60
3.2.1	Aufwendungen und Erträge	60
3.2.2	Abschließen der Erfolgskonten	62
3.3	<b>Organisation der Buchführung</b>	68
3.3.1	Kontenrahmen	68
3.3.2	Kontenplan	71
3.3.3	Bücher der Finanzbuchhaltung	73
3.3.3.1	Belege als Buchungsgrundlage	74
3.3.3.2	Grundbuch	74
3.3.3.3	Hauptbuch	75
3.3.3.4	Nebenbücher	75
3.3.4	Aufbau- und Ablauforganisation	78
<b>4</b>	<b>Buchungen in besonderen Verwaltungsbereichen</b>	
4.1	<b>Personalwirtschaft</b>	81
4.1.1	Personalaufwendungen	81
4.1.2	Entgeltabrechnung für Beamte	82
4.1.3	Entgeltabrechnung für Beschäftigte	83
4.2	<b>Materialwirtschaft</b>	87
4.2.1	Materialvorräte in Verwaltungsbetrieben	87
4.2.2	Vorratslager	87
4.2.3	Material zum laufenden Verbrauch	89
4.3	<b>Umsatzsteuer</b>	93
4.3.1	Das System der Umsatzsteuer	93
4.3.2	Umsatzsteuer in Verwaltungsbetrieben	95
4.3.3	Berechnung und Buchung der Umsatzsteuer	97
4.3.3.1	Hoheitliche kommunale Leistungen	97
4.3.3.2	Unternehmerische kommunale Leistungen	98
4.4	<b>Anlagenwirtschaft</b>	102
4.4.1	Anlagenbuchhaltung	102
4.4.2	Anschaffung von Anlagegütern	103
4.4.3	Abschreibung von Anlagegütern	107
4.4.3.1	Ursachen und Wirkungen der Abschreibung	107
4.4.3.2	Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen	109
4.4.3.3	Methoden der planmäßigen Abschreibung	110
4.4.3.4	Besonderheiten bei der Berechnung der Abschreibungen	114
4.4.3.5	Buchung der Abschreibungen	116
4.4.3.6	Geringwertige Vermögensgegenstände	116
4.4.4	Ausscheiden von Anlagegütern	122
4.5	<b>Finanzwirtschaft</b>	125
4.5.1	Steuererträge	125
4.5.2	Erhaltene Zuwendungen für die laufende Verwaltung	126
4.5.3	Erhaltene Zuwendungen für Investitionen	127
<b>5</b>	<b>Finanzrechnung</b>	
5.1	<b>Finanzrechnung im System der kommunalen Buchführung</b>	132
5.2	<b>Einzahlungen und Auszahlungen</b>	134
5.3	<b>Kontenabschluss in der Finanzrechnung</b>	136

## Inhaltsverzeichnis

<b>6 Jahresabschluss</b>	
6.1	<b>Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge</b> ..... 139
6.1.1	Periodengerechte Erfolgsermittlung ..... 139
6.1.2	Antizipative Abgrenzung – nachträgliche Zahlung ..... 140
6.1.3	Transitorische Abgrenzung – Zahlung im Voraus ..... 143
6.1.4	Rückstellungen ..... 148
6.1.4.1	Bildung von Rückstellungen ..... 149
6.1.4.2	Auflösung von Rückstellungen ..... 151
6.2	<b>Hauptabschlussübersicht als Kontrollinstrument</b> ..... 153
6.3	<b>Durchführung des Jahresabschlusses</b> ..... 161
6.4	<b>Auswertung des Jahresabschlusses</b> ..... 167
6.4.1	Aufbereitung der Bilanz ..... 168
6.4.2	Analyse der Bilanz ..... 170
6.4.3	Analyse der Ergebnis- und Finanzrechnung ..... 172
<b>7 Produktbezogene Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)</b>	
7.1	<b>Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung</b> ..... 176
7.1.1	Unterschiede zwischen Finanzbuchhaltung und Kosten- und Leistungsrechnung ..... 176
7.1.2	Begriffsbestimmungen ..... 176
7.1.3	Kostenrechnungssysteme ..... 178
7.1.4	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung ..... 178
7.2	<b>Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung</b> ..... 181
7.2.1	Kosten- und Leistungsartenrechnung ..... 182
7.2.1.1	Unterschiede zwischen Aufwendungen und Kosten ..... 182
7.2.1.2	Unterschiede zwischen Erträgen und Leistungen ..... 183
7.2.1.3	Abgrenzungsrechnung zwischen Finanzbuchhaltung und Kosten- und Leistungsrechnung ..... 184
7.2.1.4	Ermittlung der kalkulatorischen Kosten ..... 191
7.2.2	Kostenstellenrechnung ..... 199
7.2.2.1	Einteilung der Kosten nach der Zurechenbarkeit auf die Kostenträger bzw. die Kostenstellen ..... 199
7.2.2.2	Gliederung der Kostenstellen ..... 200
7.2.2.3	Zurechnung der Kosten mithilfe des Betriebsabrechnungsbogens (BAB) ..... 201
7.2.2.4	Einstufiger Betriebsabrechnungsbogen ..... 202
7.2.2.5	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen ..... 204
7.2.3	Kostenträgerrechnung ..... 209
7.2.4	Verfahren der Kostenträgerrechnung ..... 209
<b>8 Deckungsbeitragsrechnung</b>	
8.1	<b>Mängel der Vollkostenrechnung</b> ..... 222
8.2	<b>Fixe und variable Kosten</b> ..... 222
8.3	<b>Verfahren zur Auflösung der Gesamtkosten</b> ..... 225
8.3.1	Rechnerisches Verfahren ..... 225
8.3.2	Grafische Lösung oder die „High-and-low-points-method“ ..... 226
8.3.3	Zusammenhang zwischen variablen/fixen und Einzel-/Gemeinkosten ..... 226
8.4	<b>Deckungsbeitrag</b> ..... 228
8.4.1	Deckungsbeitragsrechnung als Stückrechnung ..... 228
8.4.2	Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung ..... 229
8.5	<b>Ermittlung der Gewinnchwelle (Break-even-Point)</b> ..... 230
8.6	<b>Ermittlung der Preisuntergrenzen</b> ..... 231
8.7	<b>Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung</b> ..... 232
<b>9 Investitions- und Finanzierungsrechnen</b>	
9.1	<b>Zusammenhang zwischen Investition und Finanzierung</b> ..... 236
9.2	<b>Investitionsarten</b> ..... 236
9.3	<b>Investitionsrechnungsverfahren</b> ..... 237
9.4	<b>Statische Verfahren</b> ..... 239
9.4.1	Kostenvergleichsrechnung (KVR) ..... 239
9.4.1.1	Kalkulatorische Kosten in der Kostenvergleichsrechnung ..... 240
9.4.1.2	Kostenvergleichsrechnung als Periodenkostenvergleich ..... 242
9.4.1.3	Berechnung der kritischen Menge ..... 244
9.4.1.4	Kostenvergleichsrechnung als Stückkostenvergleich ..... 244
9.4.1.5	Optimaler Ersatzzeitpunkt ..... 246
9.4.2	Gewinnvergleichsrechnung (GVR) ..... 249
9.4.3	Rentabilitätsrechnung ..... 250
9.4.4	Amortisationsrechnung ..... 250
9.5	<b>Exkurs: Die dynamischen Verfahren</b> ..... 253
9.5.1	Merkmale der dynamischen Verfahren ..... 253
9.5.2	Aufzinsung und Abzinsung ..... 253
9.5.3	Kapitalwertmethode ..... 255
9.5.4	Annuitätenmethode ..... 257
9.5.5	Interne Zinsfußmethode ..... 258
9.5.6	Grenzen der finanzmathematischen Verfahren ..... 259
9.6	<b>Nutzwertanalyse</b> ..... 260
9.7	<b>Finanzierung</b> ..... 262
9.7.1	Finanzierungsarten ..... 263

## Inhaltsverzeichnis

9.7.1.1	Innenfinanzierung .....	263	<b>10.4</b>	<b>Strategisches und operatives Controlling....</b>	275
9.7.1.2	Außenfinanzierung .....	264	<b>10.5</b>	<b>Phasen des Controllings.....</b>	275
9.7.1.3	Leasing – Sonderform der Finanzierung .....	265	<b>10.6</b>	<b>Kennzahlen .....</b>	278
9.7.2	<b>Finanzierungsrechnen.....</b>	266	10.6.1	Arten statistischer Kennzahlen .....	279
9.7.2.1	Tilgungsplan mit gleichbleibenden Tilgungsraten (Ratentilgungsdarlehen) .....	267	10.6.1.1	Absolute Zahlen .....	279
9.7.2.2	Tilgungsplan mit gleichbleibender Annuität (Annuitätendarlehen) .....	268	10.6.1.2	Verhältniszahlen .....	279
9.7.2.3	Ermittlung der Effektivverzinsung bei Lieferantenkrediten.....	269	10.6.2	Grafische Darstellung von Kennzahlen.....	281
9.7.3	<b>Finanzplan.....</b>	272	10.6.3	Kennzahlen und Indikatoren .....	283
<b>10</b>	<b>Controlling</b>		<b>10.7</b>	<b>Berichtswesen.....</b>	284

<b>10.1</b>	<b>Controlling-Philosophie .....</b>	274
<b>10.2</b>	<b>Organisatorische Eingliederung.....</b>	274
<b>10.3</b>	<b>Controlling und Budgetierung.....</b>	275

## Anhang

Produktplan der Stadt Neustadt .....	287
Sachwortverzeichnis .....	291
Bildquellenverzeichnis .....	294