

1	Haushalts- und Rechnungswesen der Verwaltungsbetriebe	
1.1	Stadt Neustadt – ein betriebswirtschaftliches Lernmodell	7
1.2	Exkurs: Das haushaltswirtschaftliche Umfeld des kommunalen Rechnungswesens	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	Bedeutung der Finanzbuchhaltung für den Verwaltungsbetrieb	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
2	Erfassung des Vermögens und der Schulden	
2.1	Inventur	34
2.1.1	Inventurarten	34
2.1.1.1	Körperliche Inventur	34
2.1.1.2	Buch- bzw. Beleginventur	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	Inventar	39
2.3	Bilanz	41
3	Grundlagen der doppelten Buchführung	
3.1	Veränderungen von Vermögen und Schulden durch Geschäftsvorfälle	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	Veränderungen des Eigenkapitals durch Geschäftsvorfälle	60

3.2.1	Aufwendungen und Erträge	60
3.2.2	Abschließen der Erfolgskonten	62
3.3	Organisation der Buchführung	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

4	Buchungen in besonderen Verwaltungsbereichen	
4.1	Personalwirtschaft	81
4.1.1	Personalaufwendungen	81
4.1.2	Entgeltabrechnung für Beamte	82
4.1.3	Entgeltabrechnung für Beschäftigte	83
4.2	Materialwirtschaft	87
4.2.1	Materialvorräte in Verwaltungsbetrieben	87
4.2.2	Vorratslager	87
4.2.3	Material zum laufenden Verbrauch	89
4.3	Umsatzsteuer	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	Anlagenwirtschaft	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	Finanzwirtschaft	125
4.5.1	Steuererträge	125
4.5.2	Erhaltene Zuwendungen für die laufende Verwaltung	126
4.5.3	Erhaltene Zuwendungen für Investitionen	127

5	Finanzrechnung	
5.1	Finanzrechnung im System der kommunalen Buchführung	132
5.2	Einzahlungen und Auszahlungen	134
5.3	Kontenabschluss in der Finanzrechnung	136

6 Jahresabschluss

6.1	Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge	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	Hauptabschlussübersicht als Kontrollinstrument	153
6.3	Durchführung des Jahresabschlusses	161
6.4	Auswertung des Jahresabschlusses	167
6.4.1	Aufbereitung der Bilanz	168
6.4.2	Analyse der Bilanz	170
6.4.3	Analyse der Ergebnis- und Finanzrechnung ...	172

7 Produktbezogene Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)

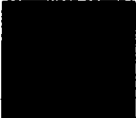
7.1	Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	176
7.1.1	Unterschiede zwischen Finanzbuchhaltung und Kosten- und Leistungsrechnung	176
7.1.2	Begriffsbestimmungen	176
7.1.3	Kostenrechnungssysteme	178
7.1.4	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	178
7.2	Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung	181
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

8 Deckungsbeitragsrechnung

8.1	Mängel der Vollkostenrechnung	222
8.2	Fixe und variable Kosten	222
8.3	Verfahren zur Auflösung der Gesamtkosten	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	Deckungsbeitrag	228
8.4.1	Deckungsbeitragsrechnung als Stückrechnung ..	228
8.4.2	Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung	229
8.5	Ermittlung der Gewinnschwelle (Break-even-Point)	230
8.6	Ermittlung der Preisuntergrenzen	231
8.7	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	232

9 Investitions- und Finanzierungsrechnen

9.1	Zusammenhang zwischen Investition und Finanzierung	236
9.2	Investitionsarten	236
9.3	Investitionsrechnungsverfahren	237
9.4	Statische Verfahren	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	Exkurs: Die dynamischen Verfahren	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	Nutzwertanalyse	260
9.7	Finanzierung	262
9.7.1	Finanzierungsarten	263



9.7.1.1 Innenfinanzierung 263
9.7.1.2 Außenfinanzierung 264
9.7.1.3 Leasing – Sonderform der Finanzierung 265
9.7.2 Finanzierungsrechnen..... 266
9.7.2.1 Tilgungsplan mit gleichbleibenden
Tilgungsraten (Ratentilgungsdarlehen) 267
9.7.2.2 Tilgungsplan mit gleichbleibender
Annuität (Annuitätendarlehen) 268
9.7.2.3 Ermittlung der Effektivverzinsung
bei Lieferantenkrediten..... 269
9.7.3 Finanzplan..... 272

10 Controlling

10.1 Controlling-Philosophie 274
10.2 Organisatorische Eingliederung..... 274
10.3 Controlling und Budgetierung..... 275

10.4 Strategisches und operatives Controlling.... 275
10.5 Phasen des Controllings..... 275
10.6 Kennzahlen 278
10.6.1 Arten statistischer Kennzahlen 279
10.6.1.1 Absolute Zahlen 279
10.6.1.2 Verhältniszahlen 279
10.6.2 Grafische Darstellung von Kennzahlen..... 281
10.6.3 Kennzahlen und Indikatoren 283
10.7 Berichtswesen..... 284

Anhang

Produktplan der Stadt Neustadt 287
Sachwortverzeichnis 291
Bildquellenverzeichnis 294