

Inhalt

Zu den Verfassern.....	5
Vorwort zur 1. Auflage	17
 Teil 1 – Kommunales Rechnungswesen	
 Kapitel 1 Einführung in die kommunale Kosten- und Leistungsrechnung	 21
1.1. Stellung der öffentlichen Betriebswirtschaftslehre in der Kommunalverwaltung	21
1.1.1. Unterscheidung BWL und VWL.....	22
1.1.1.1. Betriebswirtschaftslehre.....	22
1.1.1.2. Volkswirtschaftslehre	23
1.1.2. Der Betrieb	24
1.1.3. Produktionsfaktoren.....	25
1.1.4. Volkswirtschaftliche Produktionsfaktoren	25
1.1.5. Betriebswirtschaftliche Produktionsfaktoren.....	26
1.1.6. Produktion.....	28
1.2. Produktionsprozess / Ertragsgesetz	30
1.3. Kennzahlen und Begriffe.....	31
1.3.1. Wirtschaftlichkeit	31
1.3.1.1. Minimalprinzip	33
1.3.1.2. Maximalprinzip	33
1.3.1.3. Methoden der Wirtschaftlichkeitsuntersuchung	34
1.3.2. Sparsamkeit.....	36
1.3.3. Produktivität.....	37
1.3.4. Rentabilität	38
1.3.4.1. Eigenkapitalrentabilität	39
1.3.4.2. Gesamtkapitalrentabilität	39
1.3.5. Effektivität und Effizienz	40
1.3.5.1. Effektivität.....	40
1.3.5.2. Effizienz.....	41
1.3.6. Weitere Kennziffern	41
1.3.6.1. Kapazität	42
1.3.6.2. Beschäftigungsgrad	42
1.4. Unterscheidung internes und externes Rechnungswesen	43
1.4.1. Externes Rechnungswesen.....	43
1.4.2. Internes Rechnungswesen	44
1.4.2.1. Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)	44

1.4.2.2.	Finanzierung und Investition	48
1.4.2.3.	Controlling.....	49
1.5.	Rechtsgrundlagen zur Kostenrechnung	49
Kapitel 2	Wirtschaftliche Betätigung der Kommunen.....	53
2.1.	Privatwirtschaftliche Unternehmen bzw. Betriebe.....	53
2.1.1.	Einzelunternehmen.....	54
2.1.2.	Gesellschaftsunternehmen.....	55
2.1.2.1.	Personengesellschaften.....	55
2.1.2.2.	Kapitalgesellschaften.....	58
2.2.	Öffentliche Unternehmen.....	59
2.2.1.	Kommunale Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit.....	61
2.2.1.1.	Eigenbetriebe	61
2.2.1.2.	Regiebetriebe	64
2.2.2.	Kommunale Unternehmen mit eigener Rechtspersönlichkeit.....	64
2.2.2.1.	Rechtsfähige kommunale Anstalten.....	65
2.2.2.2.	Unternehmen in privatrechtlicher Form	66
2.2.2.3.	Öffentlich-rechtliche Stiftung	67
2.2.2.4.	Public Private Partnership	68
Kapitel 3	Strömungsgrößen des Rechnungswesens.....	71
3.1.	Schmalenbach-Treppe	72
3.1.1.	Finanzrechnung.....	75
3.1.1.1.	Einzahlung.....	75
3.1.1.2.	Auszahlung	75
3.1.2.	Geldvermögensrechnung.....	76
3.1.2.1.	Einnahme.....	76
3.1.2.2.	Ausgabe.....	76
3.1.3.	Ergebnisrechnung.....	76
3.1.3.1.	Ertrag.....	77
3.1.3.2.	Aufwand.....	77
3.1.4.	Kostenrechnung.....	77
3.1.4.1.	Leistung	77
3.1.4.2.	Kosten.....	78
3.1.4.3.	Aufwendungen und Kosten bei der Gebührenberechnung	79
Kapitel 4	Finanzmathematische Grundlagen.....	81
4.1.	Prozentrechnung.....	81
4.1.1.	Grundwert	83
4.1.2.	Prozentsatz (p)	84
4.1.3.	Prozentwert (W).....	85

4.1.4.	Berechnung der Mehrwertsteuer	86
4.1.4.1.	Netto- zu Bruttobetrag	86
4.1.4.2.	Brutto- zu Nettobetrag	86
4.2.	Zinsen.....	87
4.2.1.	Arten der Verzinsung.....	87
4.2.1.1.	Zinssatz	87
4.2.1.2.	Höhe des Anlagebetrags	88
4.2.1.3.	Länge des Zinszeitraums.....	89
4.2.2.	Berechnungsverfahren	89
4.2.2.1.	Unterscheidung nach der Länge des Bezugszeitraums	90
4.2.2.2.	Unterscheidung nach der Behandlung der gezahlten Zinsen.....	90
4.2.2.3.	Unterscheidung nach dem Zeitpunkt der Zinszahlung	91
4.3.	Zinsrechnung.....	91
4.3.1.	Einfache Verzinsung.....	92
4.3.1.1.	Jährliche Verzinsung	92
4.3.1.2.	Unterjährige Verzinsung	93
4.3.2.	Jährliche Verzinsung mit Zinseszinsen	94
4.3.2.1.	Aufzinsung	96
4.3.2.2.	Abzinsung.....	98
4.3.2.3.	Endwertfaktor	100
4.3.2.4.	Restwertfaktor	102
4.3.2.5.	Annuitätenberechnung	105
4.3.2.6.	Barwertberechnung.....	107
Kapitel 5	Statistische Aufbereitung von Zahlen.....	111
5.1.	Rechnerische Aufbereitung statistischen Zahlenmaterials.....	111
5.1.1.	Mittelwerte	112
5.1.1.1.	Arithmetisches Mittel	112
5.1.1.2.	Median	113
5.1.1.3.	Modus	115
5.1.2.	Verhältniszahlen	116
5.1.2.1.	Beziehungszahlen.....	116
5.1.2.2.	Gliederungszahlen.....	117
5.1.2.3.	Indexzahlen.....	118
5.2.	Grafische Aufbereitung des Zahlenmaterials.....	118
5.2.1.	Tabelle	119
5.2.2.	Liniendiagramm	120
5.2.3.	Balkendiagramm.....	120
5.2.4.	Säulendiagramm.....	121
5.2.5.	Kreisdiagramm	121

Kapitel 6	Kosten- und Leistungsrechnung	123
6.1.	Ziele	123
6.2.	Rechtsnormen	124
6.3.	Aufbau	126
Kapitel 7	Kostenartenrechnung	127
7.1.	Gliederung der Kostenarten	127
7.1.1.	Kosten nach Ressourcenverbrauch	128
7.1.1.1.	Personalkosten	128
7.1.1.2.	Sachkosten	129
7.1.1.3.	Kalkulatorische Kosten	130
7.1.2.	Kosten nach Art der Erfassung	143
7.1.2.1.	Zahlungswirksame (pagatorische) Kosten	143
7.1.2.2.	Zahlungsunwirksame (kalkulatorische) Kosten	144
7.1.3.	Kosten nach der Zurechenbarkeit	145
7.1.3.1.	Einzelkosten	145
7.1.3.2.	Gemeinkosten	145
7.1.4.	Kosten nach der Leistungsmenge	146
7.1.4.1.	Fixe Kosten	146
7.1.4.2.	Sprungfixe Kosten	146
7.1.4.3.	Variable Kosten	147
7.1.4.4.	Gesamtkosten	147
7.1.4.5.	Stückkosten	148
7.1.4.6.	Berechnung der kritischen Menge	149
7.1.4.7.	Break-even-Point (BEP)	151
7.1.5.	Kosten nach KAG, KomHKV und Bewertungsleitfaden	152
7.1.5.1.	Anschaffungskosten	152
7.1.5.2.	Herstellungskosten	154
7.1.5.3.	Arbeitsplatzkosten	154
7.1.6.	Interne Leistungsverrechnungen	162
7.1.7.	Sonstige ansatzfähige Kosten	163
7.1.7.1.	Kalkulatorische Mieten	163
7.1.7.2.	Kalkulatorische Wagnisse	163
7.2.	Kostenvergleichsrechnungen	164
7.2.1.	Vollkostenrechnung auf Istkostenbasis	164
7.2.1.1.	Methodischer Ansatz	164
7.2.1.2.	Berechnungsverfahren	165
7.2.2.	Teilkostenrechnung auf Istkostenbasis	171

Kapitel 8	Kostenstellenrechnung	175
8.1.	Aufgabe der Kostenstellenrechnung	175
8.2.	Kostenstellen	176
8.2.1.	Bildung von Kostenstellen	176
8.2.2.	Kostenstellenkategorien.....	177
8.2.2.1.	Vorkostenstellen.....	177
8.2.2.2.	Endkostenstellen	179
8.2.3.	Kostenverteilung	180
8.3.	Betriebsabrechnungsbogen	182
8.3.1.	Primärkostenverrechnung.....	184
8.3.2.	Sekundärkostenverrechnung	185
8.3.2.1.	Einstufiges Verfahren	185
8.3.2.2.	Mehrstufiges Verfahren	187
8.3.2.3.	Interne Leistungsverrechnung	189
Kapitel 9	Kostenträgerrechnung	191
9.1.	Kostenträgerzeitrechnung	191
9.2.	Kostenträgerstückrechnung.....	192
9.2.1.	Kalkulationsarten	193
9.2.1.1.	Vorkalkulation	193
9.2.1.2.	Zwischenkalkulation.....	193
9.2.1.3.	Nachkalkulation	193
9.2.2.	Verfahren der Kostenträgerstückrechnung	194
9.2.2.1.	Einstufige Divisionskalkulation.....	194
9.2.2.2.	Mehrstufige Divisionskalkulation.....	195
9.2.3.	Zuschlagskalkulation	196
9.2.3.1.	Summarische Zuschlagskalkulation	197
9.2.3.2.	Differenzierende Zuschlagskalkulation	200
9.2.4.	Äquivalenzziffernkalkulation	203
Kapitel 10	Systeme der Kostenrechnung	209
10.1.	Vollkostenrechnung.....	210
10.1.1.	Istkostenrechnung.....	211
10.1.2.	Normalkostenrechnung	211
10.1.3.	Plankostenrechnung	212
10.1.3.1.	Starre Plankostenrechnung	213
10.1.3.2.	Flexible Plankostenrechnung	214
10.1.3.3.	Abweichungsanalyse	215
10.2.	Teilkostenrechnung	219
10.2.1.	Grenzplankostenrechnung.....	220
10.2.2.	Relative Einzelkostenrechnung.....	220

10.2.3.	Deckungsbeitragsrechnung	220
10.2.3.1.	Einstufigen Deckungsbeitragsrechnung	221
10.2.3.2.	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	225
Kapitel 11	Wirtschaftlichkeitsberechnungen	227
11.1.	Statische und dynamische Berechnungsverfahren	227
11.2.	Leitfaden Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen	227
11.2.1.	Kapitalwertmethode	228
11.2.2.	Nutzwertanalyse	231
11.2.3.	Kosten-Nutzen-Analyse	231
Kapitel 12	Grundlagen des Controllings	235
12.1.	Allgemein	235
12.2.	Einsatzmöglichkeiten von Controllinginstrumenten in öffentlichen Institutionen	236
12.2.1.	Verwaltungscontrolling	236
12.2.2.	Controllingverständnis in der Kommunalverwaltung	237
12.2.3.	Kontraktmanagement / Zielvereinbarung	239
12.2.4.	Kosten-/Leistungsrechnung	239
12.2.5.	Produkte/Leistung	239
12.2.6.	Controlling als Führungshilfe	240
12.2.7.	Führungsstrukturen der öffentlichen Institutionen	241
12.3.	Strategisches Controlling in öffentlichen Institutionen	242
12.4.	Operatives Controlling in öffentlichen Institutionen	244
 Teil 2 – Kommunale Buchführung		
Kapitel 13	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	247
13.1.	Grundlagen	247
13.2.	Rahmengrundsätze aus dem Bewertungsleitfaden	248
13.2.1.	Vollständigkeit	248
13.2.2.	Richtigkeit und Willkürfreiheit	248
13.2.3.	Verständlichkeit und Klarheit	249
13.2.4.	Vorsichtsprinzip	249
13.2.5.	Übersichtlichkeit	250
13.2.6.	Öffentlichkeit	250
13.2.7.	Aktualität	250
13.2.8.	Einzelbewertung	251
13.2.9.	Bewertungsstetigkeit	251

13.2.10.	Belegprinzip	251
13.3.	Abgrenzungsgrundsätze	252
13.3.1.	Realisationsprinzip	252
13.3.2.	Imparitätsprinzip	253
13.3.3.	Periodisierungsprinzip	253
13.3.4.	Verrechnungsverbot	254
13.4.	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	254
13.4.1.	Bilanzidentität.....	254
13.4.2.	Bilanzkontinuität	255
13.4.3.	Bilanzwahrheit	255
13.4.4.	Bilanzklarheit	255
13.5.	Haushaltskreislauf	255
Kapitel 14	Strömungsgrößen für das Rechnungswesen	257
14.1.	Finanzrechnung (Liquiditätsrechnung)	258
14.1.1.	Einzahlung	259
14.1.2.	Auszahlung	259
14.2.	Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung).....	259
14.2.1.	Ertrag.....	259
14.2.2.	Aufwand.....	260
Kapitel 15	Inventar und Inventur	261
15.1.	Grundsatz.....	261
15.2.	Inventar (§ 35 KomHKV)	261
15.3.	Inventur	262
15.3.1.	Körperliche Inventur.....	262
15.3.2.	Buch- oder Beleginventur.....	262
15.3.3.	Inventurvereinfachung (§ 36 KomHKV).....	263
15.3.4.	Ausnahme von der Inventarisierung (Wertgrenze)	263
15.3.5.	Abgang von Vorratsvermögen aus dem Inventar	263
15.3.6.	Zeitpunkt der Inventur	264
15.3.7.	Dokumentation.....	264
15.4.	Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur, Inventurrichtlinie.....	264
15.5.	Bewertungsgrundsätze	264
15.5.1.	Anschaffungskosten	265
15.5.2.	Herstellungskosten.....	266
Kapitel 16	Bilanz.....	267
16.1.	Eröffnungsbilanz	267
16.2.	Bilanzgliederung	268

16.2.1.	Aktiva	268
16.2.1.1.	Anlagevermögen.....	269
16.2.1.2.	Umlaufvermögen	269
16.2.1.3.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	269
16.2.2.	Passiva.....	270
16.2.2.1.	Eigenkapital	270
16.2.2.2.	Sonderposten.....	270
16.2.2.3.	Rückstellungen.....	271
16.2.2.4.	Verbindlichkeiten	271
16.2.2.5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	272
Kapitel 17	Systematik der Buchführung	273
17.1.	Belege und Bücher der Buchführung.....	273
17.1.1.	Belege	273
17.1.2.	Zeitbuch.....	274
17.1.3.	Hauptbuch	274
17.2.	Konten.....	275
17.2.1.	Gliederungstiefe der Konten	276
17.2.2.	Bestandskonten.....	278
17.2.2.1.	Aktivkonten	278
17.2.2.2.	Passivkonten	280
17.2.3.	Ergebniskonten	281
17.2.3.1.	Ertragskonten	281
17.2.3.2.	Aufwandskonten.....	282
17.2.4.	Finanzkonten	283
17.2.4.1.	Einzahlungskonten	285
17.2.4.2.	Auszahlungskonten.....	286
17.3.	Geschäftsvorfall	287
17.4.	Die Buchung	287
17.5.	Buchungssatz.....	287
17.5.1.	Bestandswirksame Buchungssätze.....	288
17.5.1.1.	Aktivtausch	289
17.5.1.2.	Passivtausch	290
17.5.1.3.	Aktiv-Passiv-Mehrung	292
17.5.1.4.	Aktiv-Passiv-Minderung.....	294
17.5.2.	Erfolgswirksame Buchungssätze	295
17.5.2.1.	Ertragswirksame Buchung	296
17.5.2.2.	Aufwandswirksame Buchung	297
17.5.3.	Finanzwirksame (zahlungswirksame) Buchungssätze.....	299
17.5.3.1.	Einzahlungsbuchung.....	300
17.5.3.2.	Auszahlungsbuchung	301
17.6.	Eröffnungsbilanzkonto.....	303

17.7.	Abschlusskonten	305
17.7.1.	Ergebniskonten	305
17.7.1.1.	Abschluss bilanzielle Abschreibungen	305
17.7.1.2.	Abschluss übrige Ergebniskonten	306
17.7.1.3.	Abschlusskonto Ergebnisrechnung (AkE).....	307
17.7.2.	Finanzkonten	308
17.7.2.1.	Abschluss Einzahlungskonten	309
17.7.2.2.	Abschluss Auszahlungskonten.....	309
17.7.2.3.	Abschlusskonto Finanzrechnung (AkF).....	310
17.7.3.	Bestandskonten.....	311
17.8.	Jahresabschluss	312
17.9.	Zusammenfassende Buchungsübersicht.....	313
Kapitel 18	Ausgewählte Buchungssätze	315
18.1.	Abschreibungen.....	315
18.1.1.	Bilanzielle Abschreibungen	315
18.1.2.	Abschreibungen bei geringwertigen Vermögensgegenständen.....	316
18.1.3.	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	318
18.2.	Sonderposten.....	319
18.2.1.	Bildung von Sonderposten.....	319
18.2.1.1.	Sonderposten aus Zuwendungen.....	323
18.2.1.2.	Sonderposten aus Beiträgen	324
18.2.2.	Auflösung von Sonderposten	325
18.3.	Rückstellungen.....	326
18.3.1.	Bildung und Inanspruchnahme von Rückstellungen	327
18.3.2.	Rückstellungsgründe	331
18.3.3.	Auflösung von Rückstellungen	332
18.4.	Rechnungsabgrenzung	333
18.4.1.	Aktive transitorische Rechnungsabgrenzungsposten	334
18.4.2.	Passive transitorische Rechnungsabgrenzungsposten	336
Kapitel 19	Bilanzkennzahlen.....	339
19.1.	Eigenkapitalquote.....	339
19.2.	Fremdkapitalquote	339
19.3.	Selbstfinanzierungsquote	340
19.4.	Beurteilung der Anlagenfinanzierung oder Anlagendeckung.....	340
19.4.1.	Goldene Bilanzregel.....	340
19.4.2.	Deckungsgrad 1.....	340
19.4.3.	Deckungsgrad 2.....	341
19.5.	Beurteilung des Vermögensaufbaus.....	341
19.6.	Liquiditätsquote	342

Tabellen und Formeln	343
Abkürzungsverzeichnis	347
Index.....	351
Abbildungsverzeichnis.....	355
Literatur- und Quellenverzeichnis	359