

Inhalt

Zu den Verfassern.....	5
Vorwort zur 4. 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.....	65
2.2.2.1.	Rechtsfähige kommunale Anstalten.....	66
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.	Unterjährliche 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.....	164
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.....	188
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	254
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	261
15.3.	Inventur	262
15.3.1.	Körperliche Inventur	262
15.3.2.	Buch- oder Beleginventur	262
15.3.3.	Inventurvereinfachung	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.	Buchungen	274
17.1.3.	Bücher	274
17.2.	Konten	275
17.2.1.	Gliederungstiefe der Konten	277
17.2.2.	Bestandskonten	279
17.2.2.1.	Aktivkonten	279
17.2.2.2.	Passivkonten	281
17.2.3.	Ergebniskonten	282
17.2.3.1.	Ertragskonten	282
17.2.3.2.	Aufwandskonten	283
17.2.4.	Finanzkonten	284
17.2.4.1.	Einzahlungskonten	286
17.2.4.2.	Auszahlungskonten	287
17.3.	Geschäftsvorfall	288
17.4.	Die Buchung	288
17.5.	Buchungssatz	288
17.5.1.	Bestandswirksame Buchungssätze	289
17.5.1.1.	Aktivtausch	290
17.5.1.2.	Passivtausch	291
17.5.1.3.	Aktiv-Passiv-Mehrung	293
17.5.1.4.	Aktiv-Passiv-Minderung	294
17.5.2.	Erfolgswirksame Buchungssätze	296
17.5.2.1.	Ertragswirksame Buchung	297
17.5.2.2.	Aufwandswirksame Buchung	298
17.5.3.	Finanzwirksame (zahlungswirksame) Buchungssätze	300
17.5.3.1.	Einzahlungsbuchung	301
17.5.3.2.	Auszahlungsbuchung	302
17.6.	Eröffnungsbilanzkonto	304
17.7.	Abschlusskonten	306
17.7.1.	Ergebniskonten	306
17.7.1.1.	Abschluss bilanzielle Abschreibungen	306
17.7.1.2.	Abschluss übrige Ergebniskonten	307
17.7.1.3.	Abschlusskonto Ergebnisrechnung (AkE)	308
17.7.2.	Finanzkonten	309
17.7.2.1.	Abschluss Einzahlungskonten	310
17.7.2.2.	Abschluss Auszahlungskonten	310
17.7.2.3.	Abschlusskonto Finanzrechnung (AkF)	311
17.7.3.	Bestandskonten	312
17.8.	Jahresabschluss	313

Kapitel 18	Ausgewählte Buchungssätze	317
18.1.	Abschreibungen	317
18.1.1.	Bilanzielle Abschreibungen	317
18.1.2.	Abschreibungen bei geringwertigen Vermögensgegenständen	318
18.1.2.1.	Direkte Erfassung als Aufwand	319
18.1.2.2.	Bildung eines Sammelpostens.	320
18.1.3.	Außerplanmäßige Abschreibungen	321
18.2.	Sonderposten	322
18.2.1.	Bildung von Sonderposten	323
18.2.1.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	327
18.2.1.2.	Sonderposten aus Beiträgen	328
18.2.2.	Auflösung von Sonderposten	328
18.3.	Rückstellungen	330
18.3.1.	Bildung und Inanspruchnahme von Rückstellungen	331
18.3.2.	Rückstellungsgründe	334
18.3.3.	Auflösung von Rückstellungen	335
18.4.	Rechnungsabgrenzung	336
18.4.1.	Aktive transitorische Rechnungsabgrenzungsposten	337
18.4.2.	Passive transitorische Rechnungsabgrenzungsposten	339
Kapitel 19	Bilanzkennzahlen	343
19.1.	Eigenkapitalquote	343
19.2.	Fremdkapitalquote	343
19.3.	Selbstfinanzierungsquote	344
19.4.	Beurteilung der Anlagenfinanzierung oder Anlagendeckung	344
19.4.1.	Goldene Bilanzregel	344
19.4.2.	Deckungsgrad 1	344
19.4.3.	Deckungsgrad 2	345
19.5.	Beurteilung des Vermögensaufbaus	345
19.6.	Liquiditätsquote	346
Tabellen und Formeln		347
Abkürzungsverzeichnis		351
Index		355
Abbildungsverzeichnis		361
Literatur- und Quellenverzeichnis		365