
Inhalt

Abbildungsverzeichnis	XIII
Vorwort zur 3. Auflage	XIX
Vorwort zur 1. Auflage	XXI
Zum Verfasser	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Literaturverzeichnis	XXXV
1. Grundlagen des Jahresabschlusses	1
1.1 Begriff und Funktion des Jahresabschlusses	1
1.2 Rechtsgrundlagen und Anwendungsbereich des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens	2
1.2.1 Rechtsgrundlagen	2
1.2.2 Anwendungsbereich des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens	5
1.2.3 Konzeptionelle Rahmenbedingungen und Entwicklungen	9
1.3 Bestandteile des Jahresabschlusses	13
1.4 Adressaten des Jahresabschlusses	17
1.5 Der Jahresabschluss im Haushaltsspielkreislauf	19
1.6 Jahresabschluss und Buchführung	20
1.7 Aufstellung, Prüfung, Beschluss, Veröffentlichung des Jahresabschlusses	23
1.7.1 Überblick	23
1.7.2 Aufstellung des Jahresabschlusses	24
1.7.3 Prüfung des Jahresabschlusses	25
1.7.4 Beschluss und Veröffentlichung des Jahresabschlusses	29
1.8 Die Wertgrößen des Rechnungswesens	31
1.8.1 Überblick	31
1.8.2 Einzahlung/Auszahlung	33
1.8.3 Einnahme/Ausgabe	34
1.8.4 Ertrag/Aufwand	36
1.8.5 Kosten/Leistungen	39
1.8.6 Abgrenzung von Auszahlung, Ausgabe, Aufwand und Kosten	41
1.8.7 Übungsaufgaben	45
1.9 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	51
1.9.1 Überblick	51
1.9.2 Systematik der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	53

1.9.3	Die einzelnen Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	55
1.9.3.1	Überblick	55
1.9.3.2	Rahmengrundsätze	57
1.9.3.2.1	Der Grundsatz der Richtigkeit	57
1.9.3.2.2	Der Grundsatz der Vergleichbarkeit	57
1.9.3.2.3	Der Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	58
1.9.3.2.4	Der Grundsatz der Vollständigkeit	59
1.9.3.2.5	Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Relevanz	60
1.9.3.3	Systemgrundsätze	61
1.9.3.3.1	Der Grundsatz der Pagatorik	61
1.9.3.3.2	Der Grundsatz der Einzelbewertung	61
1.9.3.4	Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg	62
1.9.3.4.1	Realisationsprinzip	62
1.9.3.4.2	Die Grundsätze der Abgrenzung der Sache und der Zeit nach	62
1.9.3.5	Kapitalerhaltungsgrundsätze	63
1.9.3.5.1	Imparitätsprinzip	63
1.9.3.5.2	Grundsatz der Vorsicht	64
1.9.4	Übungsaufgaben	64
2.	Bilanz	68
2.1	Zusammenhang Inventur, Inventar und Bilanz	68
2.2	Inventurverfahren, Inventursysteme	71
2.2.1	Überblick	71
2.2.2	Inventurvereinfachungen	72
2.2.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur	76
2.2.4	Ablauf der Inventur und Inventurplanung	78
2.2.5	Übungsaufgaben	80
2.3	Grundlagen zur Aufstellung der Bilanz	82
2.4	Bilanzierung (Ansatz dem Grunde nach)	83
2.4.1	Grundlagen zur Aktivierungs- und Passivierungsfähigkeit	83
2.4.2	Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	87
2.4.3	Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	88
2.4.4	Bilanzierungsverbote	91
2.4.5	Bilanzierungswahlrechte	92
2.4.6	Sondervermögen	94
2.4.7	Übungsaufgaben	96
2.5	Gliederung der Bilanz	101
2.5.1	Überblick	101
2.5.2	Bilanzposten und Kontenrahmen	105
2.5.3	Weitere Regelungen zur Gliederung des Jahresabschlusses	106
2.5.4	Übungsaufgaben	108
2.6	Bewertung (Ansatz der Höhe nach)	113
2.6.1	Grundsätzliche Regelungen zur Bewertung	113
2.6.2	Die Bewertungsregeln im Einzelnen	118

2.6.2.1	Anschaffungswert	118
2.6.2.2	Übungsaufgaben	122
2.6.2.3	Herstellungswert	124
2.6.2.3.1	Voraussetzungen	124
2.6.2.3.2	Berechnung des Herstellungswertes	129
2.6.2.3.3	Übungsaufgaben	136
2.6.2.4	Folgebewertung und Abschreibungen	140
2.6.2.4.1	Übersicht	140
2.6.2.4.2	Planmäßige Abschreibungen	142
2.6.2.4.2.1	Überblick	142
2.6.2.4.2.2	Lineare Abschreibung	144
2.6.2.4.2.3	Degressive Abschreibung und Leistungsabschreibung	148
2.6.2.4.2.3.1	Überblick	148
2.6.2.4.2.3.2	Degressive Abschreibung	149
2.6.2.4.2.3.3	Abschreibung nach Leistung	158
2.6.2.4.2.4	Änderungen des Abschreibungsplans	160
2.6.2.4.2.5	Sonstige Regelungen zu planmäßigen Abschreibungen	164
2.6.2.4.2.6	Übungsaufgaben	165
2.6.2.4.3	Außerplanmäßige Abschreibungen	170
2.6.2.4.4	Zuschreibungen	176
2.6.2.4.5	Übungsaufgaben	181
2.6.2.5	Bewertungsvereinfachungen	185
2.6.2.5.1	Überblick	185
2.6.2.5.2	Festwert	185
2.6.2.5.3	Gruppenbewertung	192
2.6.2.5.4	Verbrauchs- und Veräußerungsfolgeverfahren (Sammelbewertung)	198
2.6.2.5.5	Übungsaufgaben	204
2.6.2.6	Bewertung von Schulden und Rückstellungen	209
2.7	Berichtigung der ersten Eröffnungsbilanz	209
3.	Ansatz, Ausweis und Bewertung einzelner Bilanzposten	222
3.1	Immaterielles Vermögen	222
3.1.1	Überblick	222
3.1.2	Bewertung des immateriellen Vermögens	227
3.1.3	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	227
3.1.4	Aktivierter Umstellungsaufwand	231
3.1.5	Übungsaufgaben	234
3.2	Sachvermögen	235
3.2.1	Überblick	235
3.2.2	Grundstücke, Gebäude, Aufbauten, grundstücksgleiche Rechte	236
3.2.3	Infrastrukturvermögen	239
3.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	240
3.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	242

3.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	243
3.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Betriebsvorrichtungen, Mietereinbauten	243
3.2.8	Vorratsvermögen	246
3.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	248
3.2.10	Bewertung des Sachvermögens	248
3.2.10.1	Überblick	248
3.2.10.2	Vereinfachungsregelungen zur Bewertung des beweglichen, abnutzbaren Sachvermögens ohne Vorräte	249
3.2.10.2.1	Überblick	249
3.2.10.2.2	Geringwertige Vermögensgegenstände	250
3.2.10.2.3	Sachgesamtheiten	251
3.2.10.2.4	Betriebe gewerblicher Art	252
3.2.10.2.5	Übungsaufgaben	253
3.3	Finanzvermögen	257
3.3.1	Überblick	257
3.3.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	258
3.3.3	Beteiligungen	259
3.3.4	Sondervermögen mit Sonderrechnung	260
3.3.5	Ausleihungen	260
3.3.6	Wertpapiere	261
3.3.7	Forderungen	262
3.3.8	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	266
3.3.9	Bewertung des Finanzvermögens	267
3.3.9.1	Überblick, Finanzanlagen	267
3.3.9.2	Bewertung von Forderungen	271
3.3.9.2.1	Abschreibungen, Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	271
3.3.9.2.2	Abzinsung von Forderungen und Ausleihungen	278
3.3.9.2.3	Forderungen in Fremdwährung	281
3.4	Liquide Mittel	283
3.5	Übungsaufgaben	284
3.6	Nettoposition	286
3.6.1	Nettoposition ohne Sonderposten	286
3.6.1.1	Überblick	286
3.6.1.2	Basisreinvermögen	288
3.6.1.2.1	Überblick	288
3.6.1.2.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	293
3.6.1.3	Rücklagen	296
3.6.1.3.1	Überblick	296
3.6.1.3.2	Überschussrücklagen	297
3.6.1.3.3	Rücklagen aus Investitionszuwendungen	299
3.6.1.3.4	Weitere Rücklagen	299
3.6.1.4	Jahresergebnis	304
3.6.1.5	Übungsaufgaben	306

3.6.2	Sonderposten	309
3.6.2.1	Überblick	309
3.6.2.2	Sonderposten für Investitionszuweisungen und -zuschüsse	310
3.6.2.3	Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	317
3.6.2.4	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	318
3.6.2.5	Sonderposten für Gebührenausgleich	319
3.6.2.6	Sonderposten für Bewertungsausgleich	321
3.6.2.7	Sonstiger Sonderposten	326
3.6.2.8	Übungsaufgaben	327
3.7	Schulden	329
3.7.1	Begriff und Abgrenzung	329
3.7.2	Arten von Schulden	331
3.7.2.1	Überblick	331
3.7.2.2	Anleihen	333
3.7.2.3	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	333
3.7.2.4	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	335
3.7.2.5	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	339
3.7.2.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	340
3.7.2.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	341
3.7.2.8	Sonstige Verbindlichkeiten	341
3.7.2.9	Innere Darlehen	342
3.7.3	Bewertung von Schulden	343
3.7.3.1	Überblick	343
3.7.3.2	Abweichungen zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag ..	344
3.7.3.3	Fremdwährungsverbindlichkeiten	345
3.7.3.4	Übungsaufgaben	347
3.7.4	Leasing	348
3.7.4.1	Begriff und Arten des Leasing	348
3.7.4.2	Bilanzielle Behandlung von Leasingverträgen	350
3.8	Rückstellungen	357
3.8.1	Begriff und Funktion	357
3.8.2	Bildung, Bewertung, Inanspruchnahme, Herabsetzung und Auflösung von Rückstellungen	360
3.8.2.1	Bildung von Rückstellungen	360
3.8.2.2	Bewertung von Rückstellungen	362
3.8.2.3	Inanspruchnahme, Herabsetzung und Auflösung von Rückstellungen	363
3.8.3	Die einzelnen Arten von Rückstellungen	366
3.8.3.1	Überblick	366
3.8.3.2	Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen	367
3.8.3.2.1	Begriff und Ansatz	367
3.8.3.2.2	Ermittlung und Bewertung	368
3.8.3.2.3	Buchungen zum Jahresabschluss	374
3.8.3.2.4	Versorgungskasse und Versorgungsrücklage	377

3.8.3.2.5	Dienstherrnwechsel	382
3.8.3.3	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	384
3.8.3.3.1	Rückstellungen für Altersteilzeit	384
3.8.3.3.2	Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und Überstunden	392
3.8.3.4	Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung	396
3.8.3.5	Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	400
3.8.3.6	Rückstellung für die Sanierung von Altlasten	403
3.8.3.7	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	405
3.8.3.8	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	407
3.8.3.9	Rückstellungen für Bürgschafts- und Gewährleistungs- verpflichtungen und für Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	408
3.8.3.10	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	411
3.8.3.11	Andere Rückstellungen	414
3.8.3.12	Übungsaufgaben	419
3.9	Rechnungsabgrenzungsposten	424
3.9.1	Überblick	424
3.9.2	Umsatzsteuerbeträge bei Anzahlungen	430
3.9.3	Disagio	433
3.9.4	Zweckgebundene Erträge	436
3.9.5	Übungsaufgaben	437
4.	Ergebnisrechnung	442
4.1	Begriff und Grundsätze	442
4.2	Struktur und Gliederung	444
4.3	Kontenrahmen und Inhalt der einzelnen Posten	448
4.4	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	452
4.5	Teilergebnisrechnung	455
5.	Finanzrechnung	458
5.1	Begriff und Grundsätze	458
5.2	Struktur und Gliederung	459
5.3	Kontenrahmen und Inhalt der einzelnen Posten	467
5.4	Teilfinanzrechnung	471
6.	Anhang	472
6.1	Begriff und Funktion	472
6.2	Inhalt und Gliederung	473
6.2.1	Überblick	473

6.2.2	Einzelne Angabepflichten	476
6.2.2.1	Überblick.	476
6.2.2.2	Erläuterungstatbestände gem. § 56 Abs. 2 Nr. 1 bis 8 KomHKVO	476
6.2.2.2.1	Die auf die Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	476
6.2.2.2.2	Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	477
6.2.2.2.3	Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen	478
6.2.2.2.4	Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte	478
6.2.2.2.5	Haftungsverhältnisse, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffs- forderungen gegenüberstehen	478
6.2.2.2.6	Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können	479
6.2.2.2.7	Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögens- übertragungen	480
6.2.2.2.8	Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge, getrennt nach den einzelnen Jahren	481
6.2.2.3	Weitere Angabe- und Erläuterungstatbestände	481
6.3	Anlagen zum Anhang	482
6.3.1	Überblick.	482
6.3.2	Rechenschaftsbericht	482
6.3.3	Anlagenübersicht	486
6.3.4	Übungsaufgaben	495
6.3.5	Schuldenübersicht	496
6.3.6	Rückstellungsübersicht	498
6.3.7	Forderungsübersicht	501
6.3.8	Nebenrechnungen aufgrund abgabenrechtlicher Vorgaben.	502
7.	Jahresabschlussanalyse.	505
7.1	Begriff, Ziel und Abgrenzung	505
7.2	Grenzen der Jahresabschlussanalyse	506
7.3	Adressaten der Jahresabschlussanalyse	508
7.4	Funktion und Nutzen der Jahresabschlussanalyse	508
7.5	Durchführung einer Jahresabschlussanalyse.	510
7.5.1	Übersicht.	510
7.5.2	Aufbereitung des Jahresabschlusses	512
7.5.3	Übungsaufgaben	516
7.5.4	Auswahl und Bildung von Kennzahlen	519
7.5.5	Kennzahlenvergleiche und Auswertung	521
7.5.6	Vergleich zur Jahresabschlussanalyse erwerbswirtschaftlicher Unternehmen	522

7.6	Kennzahlen der kommunalen Jahresabschlussanalyse	524
7.6.1	Überblick	524
7.6.2	Kennzahlen zur Ertragslage	525
7.6.2.1	Ergebnisquellenanalyse	525
7.6.2.2	Analyse der Aufwands- und Ertragsstruktur	529
7.6.2.3	Rentabilitätsanalyse	536
7.6.2.4	Übungsaufgaben	536
7.6.3	Kennzahlen zur Finanzlage	539
7.6.3.1	Übersicht	539
7.6.3.2	Analyse der Finanzrechnung	541
7.6.3.3	Analyse der Kapitalstruktur	543
7.6.3.3.1	Quote der Nettoposition bzw. Eigenkapitalquote	543
7.6.3.3.2	Analyse der Fremdkapitalstruktur	546
7.6.3.4	Analyse der horizontalen Bilanzstruktur	552
7.6.3.4.1	Überblick	552
7.6.3.4.2	Deckungszahlen	553
7.6.3.4.3	Liquiditätskennzahlen	554
7.6.3.5	Übungsaufgaben	556
7.6.4	Kennzahlen zur Vermögenslage	557
7.6.4.1	Überblick	557
7.6.4.2	Vermögensstrukturanalyse	557
7.6.4.3	Kennzahlen zum Investitionsverhalten und zur Investitionskraft	559
7.6.4.4	Kennzahlen zur Pflege des Vermögens	564
7.6.4.5	Übungsaufgaben	565
7.6.5	Analyse des Umfeldes	567
7.6.6	Übungsaufgaben	567
8.	Bilanzpolitik	571
8.1	Begriff und Instrumente der Bilanzpolitik	571
8.2	Ziele und Adressaten der Bilanzpolitik	575
8.3	Wirkungen der Bilanzpolitik	579
8.4	Übungsaufgaben	584
	Anlage 1: Jahresabschluss (Beispiel)	588
	Anlage 2: Strukturbilanz (SB) zum 31.12.HHjahr (Beispiel)	600
	Anlage 3: Übersicht über Bilanzierungs- und Bewertungsregeln	601
	Anlage 4: Übersicht über Kennzahlen zur Jahresabschlussanalyse	602
	Anlage 5: Übersicht über die Arbeiten zum Jahresabschluss	605
	Stichwortverzeichnis	607