

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 Haushaltskreislauf	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 Gebührenaussgleich	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 Rückstel- lungen	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 AbfalldPONen	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