

## Inhalt

<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>IX</b>
<b>Vorwort zur 4. Auflage</b> .....	<b>XI</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage</b> .....	<b>XIII</b>
<b>Zum Verfasser</b> .....	<b>XV</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XVII</b>
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	<b>XXVI</b>
<b>1. Grundlagen</b> .....	<b>1</b>
1.1 Die Kommune als öffentlicher Betrieb .....	1
1.2 Die Organisation der Kommune .....	6
1.3 Begriff und Aufbau des betrieblichen Rechnungswesens .....	11
1.4 Rechtsgrundlagen und Anwendungsbereiche des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens .....	14
1.5 Übungsaufgaben .....	18
<b>2. Grundsystematik der doppelten Buchführung</b> .....	<b>20</b>
2.1 Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden .....	20
2.1.1 Zusammenhang Inventur, Inventar und Bilanz .....	20
2.1.2 Bewertung von Vermögensgegenständen .....	22
2.1.3 Aufstellung des Inventars .....	23
2.1.4 Aufstellung der Bilanz .....	25
2.1.5 Übungsaufgaben .....	27
2.2 Auswirkungen von Finanzvorfällen auf Vermögen und Schulden .....	32
2.2.1 Auswirkungen auf die Bilanz .....	32
2.2.2 Die einzelnen Arten der Wertänderungen in der Bilanz .....	32
2.2.3 Übungsaufgaben .....	40
2.3 Grundlogik des doppelten Rechnungsstils .....	43
2.3.1 Das doppelte Konto .....	43
2.3.2 Darstellung von Buchungssätzen .....	48
2.3.3 Übungsaufgaben .....	51
2.4 Buchungen auf Bestandskonten .....	52
2.4.1 Übersicht über die Buchungsschritte .....	52
2.4.2 Eröffnung der Bestandskonten .....	54
2.4.3 Buchung von Finanzvorfällen .....	57
2.4.4 Abschluss der Bestandskonten .....	61
2.4.5 Zusammenfassung der einzelnen Buchungsschritte .....	65
2.4.6 Übungsaufgaben .....	67
2.5 Abbildung von Ergebnis- und Finanzkonten .....	75
2.5.1 Einzahlung, Auszahlung, Ertrag, Aufwand .....	75
2.5.1.1 Definition und Abgrenzung der Wertgrößen Einzahlung, Auszahlung, Ertrag, Aufwand .....	75
2.5.1.2 Abgrenzung von Auszahlung und Aufwand .....	80
2.5.1.3 Übungsaufgaben .....	81
2.5.2 Buchung von Erträgen und Aufwendungen .....	86
2.5.2.1 Regelungen und Beispiel zur Buchung von Erträgen und Aufwendungen .....	86

2.5.2.2	Übungsaufgaben .....	96
2.5.3	Buchung von Einzahlungen und Auszahlungen .....	107
2.5.3.1	Regelungen und Beispiel zur Buchung von Einzahlungen und Auszahlungen .....	107
2.5.3.2	Übungsaufgaben .....	117
2.5.3.3	Die Abbildung der Finanzrechnung in der Buchführungspraxis. ....	120
<b>3.</b>	<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....</b>	<b>125</b>
3.1	Begriff und Funktion der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	125
3.2	Systematik der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. ....	129
3.3	Einzelne Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. ....	132
3.3.1	Der Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit. ....	132
3.3.2	Der Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit. ....	133
3.3.3	Der Grundsatz der Vollständigkeit .....	134
3.3.4	Der Grundsatz der Stetigkeit. ....	135
3.3.5	Der Grundsatz der Sicherung von Richtigkeit, Klarheit, Vollständigkeit und Stetigkeit (Sicherungsgrundsatz) .....	135
3.3.6	Der Grundsatz der Belegbarkeit bzw. Begründbarkeit (Belegprinzip) .....	138
3.3.7	Die „Generalklausel“ der Prüfbarkeit .....	139
3.3.8	Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit .....	140
3.3.9	Übungsaufgaben .....	140
3.4	Kontroll- und Überwachungssystem. ....	144
<b>4.</b>	<b>Organisation der Buchführung .....</b>	<b>145</b>
4.1	Überblick über notwendige Regelungsbereiche .....	145
4.2	Kontenrahmen und Kontensystematik .....	146
4.2.1	Aufgaben und Aufbau von Kontenrahmen und Kontenplan. ....	146
4.2.2	Kontenrahmen in Niedersachsen. ....	147
4.2.3	Kontensystematik in Niedersachsen .....	149
4.2.4	Vorgaben zur Buchung und Kontierung .....	153
4.2.5	Übungsaufgaben .....	155
4.3	Die Bücher in der doppelten Buchführung .....	172
4.3.1	Übersicht über die einzelnen Bücher der Buchführung .....	172
4.3.2	Grund- und Hauptbuch .....	173
4.3.3	Nebenbücher (Vorbücher) und Hilfsbücher .....	177
4.3.3.1	Begriff und Funktion eines Nebenbuches .....	177
4.3.3.2	Einzelne Neben- und Vorbücher .....	178
4.3.3.2.1	Anlagenbuch .....	178
4.3.3.2.2	Kontokorrentbuch (Debitoren-/Kreditorenkonten). ....	184
4.3.3.2.3	Sonstige Nebenbücher. ....	193
4.3.3.2.4	Übungsaufgaben .....	194
4.4	Belegorganisation .....	199
4.4.1	Belegprinzip .....	199
4.4.2	Belegbearbeitung. ....	200
4.4.3	Aufbewahrung der Belege. ....	204
4.4.4	Übungsaufgaben .....	208
4.5	Korrekturen durch Stornobuchungen und Gutschriften .....	208
<b>5.</b>	<b>Buchführung und Jahresabschluss .....</b>	<b>212</b>
5.1	Der Haushaltskreislauf .....	212
5.2	Der Jahresabschluss. ....	217
5.2.1	Funktion und Bestandteile des Jahresabschlusses. ....	217
5.2.2	Die einzelnen Bestandteile des Jahresabschlusses .....	219

5.2.2.1	Ergebnisrechnung . . . . .	219
5.2.2.2	Finanzrechnung . . . . .	224
5.2.2.3	Bilanz . . . . .	231
5.2.2.4	Übungsaufgaben . . . . .	220
<b>6.</b>	<b>Besteuerung von Leistungen der öffentlichen Verwaltung . . . . .</b>	<b>239</b>
6.1	Steuerpflichten der Kommune . . . . .	239
6.2	Betrieb gewerblicher Art der Kommune . . . . .	241
6.3	Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer . . . . .	244
6.4	Umsatzsteuer . . . . .	245
6.4.1	Regelungen zur Umsatzsteuer . . . . .	245
6.4.2	Umsatzsteuersteuerpflicht der Kommune . . . . .	249
6.4.3	System der Umsatzsteuer . . . . .	255
6.4.4	Buchung der Umsatzsteuer . . . . .	257
6.4.5	Übungsaufgaben . . . . .	263
<b>7.</b>	<b>Ausgewählte Buchungsfälle in der Kommunalverwaltung . . . . .</b>	<b>270</b>
7.1	Buchungen zur Beschaffung von Vorräten . . . . .	270
7.1.1	Kontensystematik und Bewertung . . . . .	270
7.1.2	Verfahren zur Buchung von Vorräten . . . . .	273
7.1.2.1	Überblick . . . . .	273
7.1.2.2	Bestandsrechnerisches Verfahren . . . . .	274
7.1.2.3	Aufwandsrechnerisches Verfahren . . . . .	278
7.1.2.4	Übungsaufgaben . . . . .	283
7.1.3	Bezugskosten . . . . .	284
7.1.4	Rabatte bzw. Gutschriften bei Vertragsabschluss . . . . .	286
7.1.5	Nachträgliche Preisnachlässe des Lieferanten . . . . .	287
7.1.5.1	Boni und Rücksendungen . . . . .	287
7.1.5.2	Lieferantenskonto . . . . .	289
7.1.6	Übungsaufgaben . . . . .	295
7.2	Buchungen zur Beschaffung/Herstellung von Gegenständen des immateriellen Vermögens und Sachvermögens ohne Vorräte . . . . .	298
7.2.1	Beschaffung immaterielles Vermögen und Sachvermögen ohne Vorräte	298
7.2.1.1	Buchung der Beschaffung von immateriellem Vermögen und Sachvermögens ohne Vorräte . . . . .	298
7.2.1.2	Abschreibungen . . . . .	301
7.2.2	Herstellung von Vermögensgegenständen des Sachvermögens . . . . .	310
7.2.2.1	Aktivierte Eigenleistungen . . . . .	310
7.2.2.2	Bestandsveränderungen . . . . .	312
7.2.3	Vereinfachungsregelungen für das bewegliche Vermögen . . . . .	313
7.2.3.1	Überblick . . . . .	
7.2.3.2	Geringwertige Vermögensgegenstände . . . . .	317
7.2.3.3	Sachgesamtheiten . . . . .	318
7.2.4	Anlagen im Bau . . . . .	321
7.2.5	Geleistete Anzahlungen . . . . .	324
7.2.6	Übungsaufgaben . . . . .	326
7.3	Buchung von geleisteten Zuwendungen . . . . .	333
7.3.1	Begriff der Zuwendungen . . . . .	333
7.3.2	Arten von geleisteten Zuwendungen . . . . .	334
7.3.3	Übungsaufgaben . . . . .	340
7.4	Buchungen im Personalbereich . . . . .	341
7.4.1	Grundlagen der Gehaltsabrechnung . . . . .	341
7.4.2	Bezüge der Beamten . . . . .	344

---

7.4.3	Gehälter der tariflich Beschäftigten . . . . .	348
7.4.4	Vermögenswirksame Leistungen . . . . .	356
7.4.5	Vorschüsse und Darlehen an Mitarbeiter/Abschlagszahlungen . . . . .	357
7.4.6	Lohn- und Gehaltspfändungen . . . . .	359
7.4.7	Kindergeld . . . . .	359
7.4.8	Einbehaltung von Mieten für Dienstwohnungen . . . . .	360
7.4.9	Bruttolohnmethode . . . . .	360
7.4.10	Übungsaufgaben . . . . .	363
7.5	Buchungen von ordentlichen Erträgen . . . . .	365
7.5.1	Überblick über die Ertragsarten . . . . .	365
7.5.2	Steuern und ähnliche Abgaben . . . . .	367
7.5.2.1	Überblick . . . . .	367
7.5.2.2	Grundsteuer . . . . .	369
7.5.2.3	Gewerbesteuer . . . . .	370
7.5.3	Erhaltene Zuwendungen . . . . .	373
7.5.3.1	Überblick . . . . .	373
7.5.3.2	Zuwendungen für laufende Zwecke . . . . .	375
7.5.3.3	Investitionszuwendungen . . . . .	376
7.5.3.4	Beiträge . . . . .	381
7.5.4	Gebühren . . . . .	386
7.5.5	Sonstige Ertragsarten . . . . .	387
7.5.6	Übungsaufgaben . . . . .	388
7.6	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen . . . . .	393
7.6.1	Begriff und Abgrenzung außerordentliche Erträge und Aufwendungen . . . . .	393
7.6.2	Vermögensveräußerungen . . . . .	396
7.6.3	Übungsaufgaben . . . . .	402
7.7	Buchungen im Bereich der Finanzierung und haushaltunwirksame Zahlungen . . . . .	406
7.7.1	Liquiditätskredite und Investitionskredite . . . . .	406
7.7.2	Geldanlagen und haushaltunwirksame Zahlungen . . . . .	411
7.8	Buchungen im Rahmen des Jahresabschlusses . . . . .	414
7.8.1	Übersicht über die Abschlussbuchungen und vorbereitenden Abschlussbuchungen . . . . .	414
7.8.2	Zeitliche Abgrenzung der Erträge und Aufwendungen (Rechnungsabgrenzung) . . . . .	416
7.8.2.1	Die verschiedenen Fälle der Rechnungsabgrenzung . . . . .	416
7.8.2.2	Übungsaufgaben . . . . .	424
7.8.3	Bewertung von Forderungen . . . . .	428
7.8.3.1	Form und Verfahren der Abschreibungen auf Forderungen . . . . .	428
7.8.3.2	Übungsaufgaben . . . . .	447
7.8.4	Rückstellungen . . . . .	450
7.8.4.1	Begriff und Arten von Rückstellungen . . . . .	450
7.8.4.2	Übungsaufgaben . . . . .	458
7.8.5	Sonstige Jahresabschlussarbeiten . . . . .	460
7.8.6	Die Hauptabschlussübersicht . . . . .	460
7.8.6.1	Bestandteile der Hauptabschlussübersicht . . . . .	460
7.8.6.2	Übungsaufgaben . . . . .	471
<b>Verbindlicher Kontenrahmen für Niedersachsen 2022 . . . . .</b>		<b>476</b>
<b>Bereichsabgrenzung zum Kontenrahmen in Niedersachsen 2012 . . . . .</b>		<b>505</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		<b>507</b>