

Inhalt

Vorwort zur 7. Auflage	IX
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Zu den Verfassern	X
Abkürzungsverzeichnis	XI
1. Aufgaben und Grundlagen des Rechnungswesens	1
1.1 Aufgaben des Rechnungswesens	1
1.2 Gliederung des Rechnungswesens	1
1.2.1 Externes Rechnungswesen	2
1.2.2 Internes Rechnungswesen	2
1.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	3
1.3.1 Dokumentation.....	4
1.3.2 Rechenschaft.....	4
1.3.3 Kapitalerhaltung und intergenerative Gerechtigkeit.....	5
1.3.4 Vollständigkeit	5
1.3.5 Verständlichkeit, Richtigkeit und Willkürfreiheit	5
1.3.6 Öffentlichkeit	6
1.3.7 Aktualität.....	6
1.3.8 Relevanz.....	6
1.3.9 Stetigkeit	7
1.3.10 Recht- und Ordnungsmäßigkeit	7
2. Rechnungsstoff und Rechnungsgrößen	8
2.1 Rechnungsgrößen im externen Rechnungswesen.....	8
2.1.1 Die Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln: Einzahlung und Auszahlung	10
2.1.2 Die Änderung des Bestands an Geldvermögen: Einnahme und Ausgabe	10
2.1.3 Die Änderung des Bestands an Eigenkapital: Ertrag und Aufwand	12
2.2 Rechnungsgrößen im internen Rechnungswesen	13
2.3 Übungsaufgaben.....	14
3. Doppelte Buchführung im NKF	17
3.1 Aufgaben und Grundlagen	17
3.1.1 Von der Inventur zur Bilanz.....	17
3.1.2 Die Bilanz	20
3.1.3 Buchungen in Bestandskonten	24
3.1.4 Ergebniswirksame Buchungen.....	31

3.1.5	Kontenrahmen und Kontenplan	34
3.1.6	Mitkontierung der Finanzrechnung	38
3.1.7	Übungen	41
3.2	Besondere Buchungen	46
3.2.1	Dienstbezüge (Löhne und Gehälter)	46
3.2.1.1	Dienstbezüge der Beamten	46
3.2.1.2	Dienstbezüge der tariflich und sonstigen Beschäftigten	48
3.2.2	Kauf und Verkauf von Anlage- und Umlaufvermögen.....	52
3.2.2.1	Kauf von Anlagevermögen	52
3.2.2.2	Verkauf von Anlagevermögen	55
3.2.2.3	Kauf und Verbrauch von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	58
3.2.2.4	Kauf und Verkauf von Waren.....	60
3.2.3	Preisnachlässe bei Ein- und Verkauf	61
3.2.4	Aktiviertete Eigenleistungen	63
3.2.5	Übungsaufgabe	65
3.3	Abschlussbuchungen	67
3.3.1	Abschreibungen einschließlich Zuschreibungen.....	67
3.3.1.1	Planmäßige Abschreibungen	67
3.3.1.1.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten als Abschreibungsbasis	68
3.3.1.1.2	Abschreibungsmethoden.....	70
3.3.1.1.3	Abschreibungsdauer	72
3.3.1.1.4	Buchungsweise	73
3.3.1.1.5	Komponentenansatz bei Gebäuden und Straßen, Wegen, Plätzen	73
3.3.1.2	Veränderung der planmäßigen Abschreibungen	74
3.3.1.3	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	77
3.3.1.4	Zuschreibungen bei Wertaufholungsgebot	79
3.3.1.5	Abschreibungsvereinfachungen.....	81
3.3.1.6	Keine bilanziellen Abschreibungen bei Festwerten	82
3.3.1.7	Abschreibungen vom Gruppenwert	85
3.3.1.8	Übung	86
3.3.2	Rückstellungen	88
3.3.2.1	Begriff und Voraussetzungen der Rückstellungsbildung.....	88
3.3.2.2	Inhalte und Buchung der einzelnen Rückstellungsarten	89
3.3.2.2.1	Pensionsrückstellungen.....	89
3.3.2.2.2	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien...	91
3.3.2.2.3	Instandhaltungsrückstellungen.....	92
3.3.2.2.4	Sonstige Rückstellungen nach § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO.....	93
3.3.2.3	Inanspruchnahme der Rückstellungen	95
3.3.2.4	Übung	96
3.3.3	Bildung und Auflösung von Sonderposten	98
3.3.3.1	Sonderposten aus Zuwendungen	98
3.3.3.2	Sonderposten aus Beiträgen.....	99
3.3.3.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	100
3.3.3.4	Übung	101

3.3.4	Wertberichtigung auf Forderungen	102
3.3.4.1	Einzelwertberichtigung bei uneinbringlichen Forderungen	102
3.3.4.2	Einzelwertberichtigungen bei zweifelhaften Forderungen	104
3.3.4.3	Pauschalwertberichtigung	105
3.3.4.4	Übung.....	106
3.3.5	Periodenabgrenzung.....	107
3.3.5.1	Transitorische Rechnungsabgrenzung.....	108
3.3.5.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung.....	108
3.3.5.1.2	Passive Rechnungsabgrenzung	111
3.3.5.2	Antizipative Rechnungsabgrenzung.....	112
3.3.5.3	Übungen.....	114
4.	Kaufmännische Buchführung	116
4.1	Anwendungsbereiche im Konzern Stadt	116
4.2	Abweichungen von der Buchführung im NKF	118
4.2.1	Verzicht auf die Mitführung der Finanzrechnung	118
4.3	Berücksichtigung der Umsatzsteuer	118
4.3.1.1	Allgemeines	118
4.3.1.2	Buchhalterische Erfassung von Vorsteuer und Umsatzsteuer	120
4.3.1.3	Umsatzsteuerkorrekturen bei Preisnachlässen	120
4.3.1.4	Berücksichtigung der Umsatzsteuer beim Verkauf von Anlage- vermögen.....	122
4.3.2	Berücksichtigung steuerrechtlicher Abschreibungsregeln	122
4.4	Übungsaufgabe	123
5.	Durchführung des Jahresabschlusses.....	126
5.1	Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	126
5.1.1	Bilanzkontinuität / Bilanzidentität	126
5.1.2	Einzelbewertung.....	126
5.1.3	Stichtagsprinzip.....	127
5.1.4	Vorsichtsprinzip / Kommunales Wirklichkeitsprinzip	127
5.1.5	Periodisierungsprinzip.....	129
5.1.6	Stetigkeit der Bewertungsmethode.....	129
5.1.7	Vollständigkeit.....	130
5.1.8	Saldierungsverbot.....	130
5.2	Buchhalterische Durchführung des Jahresabschlusses	130
5.2.1	Theoretische Herleitung im kaufmännischen Rechnungswesen	130
5.2.1.1	Abschluss der Erfolgskonten.....	131
5.2.1.2	Abschluss Konto Bestandsveränderungen	131
5.2.1.3	Abschluss GuV-Konto	132
5.2.1.4	Abschluss Vor- und Umsatzsteuerkonto / Bestandskonten	133
5.2.2	Praktische EDV-technische Jahresabschlussdurchführung im NKF	134
5.2.2.1	Nebenbuchhaltungen einschließlich KLR.....	134
5.2.2.2	Teilrechnungen.....	135

5.2.2.3	Finanzrechnung	136
5.2.2.4	Ergebnisrechnung	136
5.2.2.5	Bilanz.....	137
5.2.2.6	Saldenvortrag.....	137
5.2.2.7	Ergänzende Unterlagen zum Jahresabschluss.....	137
5.2.3	Abweichungen beim praktischen EDV-technischen kaufmännischen Jahresabschluss.....	138
6.	Bilanzanalyse durch Kennzahlen	139
6.1	Klassische kaufmännische Bilanzkennzahlen.....	139
6.1.1	Umgliederung als Bilanzaufbereitung	139
6.1.2	Unterteilung der Bilanzaussagen	140
6.1.2.1	Kapitalstruktur / Finanzierung.....	140
6.1.2.2	Anlagenfinanzierung	141
6.1.2.3	Vermögensstruktur	142
6.1.2.4	Liquiditätskennzahlen.....	142
6.1.2.5	Eigenkapitalrentabilität.....	143
6.2	Übertragbarkeit auf die kommunale Bilanz	143
6.2.1	Kennzahlen zur Kapitalstruktur	143
6.2.2	Anlagenfinanzierung	144
6.2.3	Vermögensstruktur	144
6.2.4	Liquiditätskennzahlen.....	144
6.2.5	Eigenkapitalrentabilität.....	144
6.2.6	Fazit	145
6.3	Übung	145
Anhang		149
Stichwortverzeichnis		161