

## Inhalt

<b>Vorwort zur 8. Auflage</b> .....	IX
<b>Vorwort zur 1. Auflage</b> .....	IX
<b>Zu den Verfassern</b> .....	X
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XI
<b>1. Aufgaben und Grundlagen des Rechnungswesens</b> .....	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
<b>2. Rechnungsstoff und Rechnungsgrößen</b> .....	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
<b>3. Doppelte Buchführung im NKF</b> .....	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.....	30

3.1.5	Kontenrahmen und Kontenplan .....	34
3.1.6	Mitkontierung der Finanzrechnung .....	38
3.1.7	Übungen .....	41
3.2	Besondere Buchungen .....	45
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 .....	47
3.2.2	Kauf und Verkauf von Anlage- und Umlaufvermögen.....	51
3.2.2.1	Kauf von Anlagevermögen.....	51
3.2.2.2	Verkauf von Anlagevermögen.....	54
3.2.2.3	Kauf und Verbrauch von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen .....	57
3.2.2.4	Kauf und Verkauf von Waren.....	60
3.2.3	Preisnachlässe bei Ein- und Verkauf .....	61
3.2.4	Aktivierete Eigenleistungen .....	62
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 .....	67
3.3.1.1.2	Abschreibungsmethoden.....	70
3.3.1.1.3	Abschreibungsdauer .....	72
3.3.1.1.4	Buchungsweise .....	72
3.3.1.1.5	Komponentenansatz bei Gebäuden und Straßen, Wegen, Plätzen .....	72
3.3.1.2	Veränderung der planmäßigen Abschreibungen.....	73
3.3.1.3	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	77
3.3.1.4	Zuschreibungen bei Wertaufholungsgebot .....	79
3.3.1.5	Abschreibungsvereinfachungen.....	80
3.3.1.6	Keine bilanziellen Abschreibungen bei Festwerten .....	81
3.3.1.7	Abschreibungen vom Gruppenwert .....	85
3.3.1.8	Übung .....	85
3.3.2	Rückstellungen .....	87
3.3.2.1	Begriff und Voraussetzungen der Rückstellungsbildung.....	87
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.....	91
3.3.2.2.4	Sonstige Rückstellungen nach § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO.....	92
3.3.2.3	Inanspruchnahme der Rückstellungen .....	94
3.3.2.4	Übung .....	95
3.3.3	Bildung und Auflösung von Sonderposten.....	97
3.3.3.1	Sonderposten aus Zuwendungen .....	97
3.3.3.2	Sonderposten aus Beiträgen.....	99
3.3.3.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich .....	99
3.3.3.4	Übung .....	100

---

3.3.4	Wertberichtigung auf Forderungen .....	101
3.3.4.1	Einzelwertberichtigung bei uneinbringlichen Forderungen .....	102
3.3.4.2	Einzelwertberichtigungen bei zweifelhaften Forderungen .....	103
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 .....	113
<b>4.</b>	<b>Kaufmännische Buchführung .....</b>	<b>116</b>
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
<b>5.</b>	<b>Durchführung des Jahresabschlusses.....</b>	<b>126</b>
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.....	129
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 GuV-Konto .....	131
5.2.1.3	Abschluss Vor- und Umsatzsteuerkonto/Bestandskonten .....	132
5.2.2	Praktische EDV-technische Jahresabschlussdurchführung im NKF .....	133
5.2.2.1	Nebenbuchhaltungen einschließlich KLR.....	134
5.2.2.2	Teilrechnungen.....	134
5.2.2.3	Finanzrechnung.....	135

5.2.2.4	Ergebnisrechnung .....	136
5.2.2.5	Bilanz.....	136
5.2.2.6	Saldenvortrag.....	136
5.2.2.7	Ergänzende Unterlagen zum Jahresabschluss.....	137
5.2.3	Abweichungen beim praktischen EDV-technischen kaufmännischen Jahresabschluss.....	138
<b>6.</b>	<b>Bilanzanalyse durch Kennzahlen .....</b>	<b>139</b>
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
<b>Anhang .....</b>		<b>149</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>		<b>161</b>