

# Inhalt

<b>Vorwort</b> .....	11
<b>Zu den Verfassern</b> .....	13
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	15
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	19
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	20
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	21
<b>1. Grundlagen des Rechnungswesens</b> .....	33
1.1 Aufgaben und Gliederung des Rechnungswesens .....	33
1.2 Rechnungsgrößen: Grundbegriffe .....	34
1.2.1 Liquiditätsebene: Auszahlungen und Einzahlungen .....	34
1.2.2 Geldvermögensebene: Ausgaben und Einnahmen .....	35
1.2.3 Eigenkapitalebene: Aufwand und Ertrag .....	36
1.3 Doppelte Buchführung: Aufgaben und Grundsätze .....	37
1.3.1 Aufgaben und Grundsätze der doppelten Buchführung .....	37
1.3.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Kommunen .....	39
1.4 Inventur, Inventar, Bilanz .....	40
1.4.1 Inventur .....	41
1.4.2 Inventar .....	42
1.4.3 Bilanz .....	43
1.5 T-Konten und Buchungssätze .....	45
1.6 Eröffnungsbuchungen .....	47
1.7 Ergebnisneutrale Buchungen .....	48
1.8 Ergebniswirksame Buchungen .....	49
1.9 Kontenabschluss .....	53
1.10 Buchungen mit Umsatzsteuer und Vorsteuer .....	53
1.11 Besonderheiten im NKF .....	58
1.12 Besonderheiten des internen Rechnungswesens .....	64
<b>2. Buchungen im NKF</b> .....	69
2.1 Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung .....	69
2.1.1 Debitorenbuchhaltung .....	69
2.1.2 Kreditorenbuchhaltung .....	71
2.2 Bank, Kasse, Finanzrechnung .....	72
2.3 NKF-Kontenplan .....	76
2.4 Zeitliche Abgrenzungen .....	86
2.4.1 Allgemeines .....	86
2.4.2 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen .....	89
2.4.2.1 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten .....	89
2.4.2.2 Sonstige Verbindlichkeit .....	92

## Inhalt

2.4.3	Zeitliche Abgrenzung von Erträgen.....	95
2.4.3.1	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten.....	95
2.4.3.2	Sonstige Forderung.....	97
2.4.4	Zusammenfassung.....	99
2.5	Personalbuchungen.....	99
2.5.1	Dienstbezüge, Löhne und Gehälter.....	99
2.5.1.1	Beamtenbezüge.....	100
2.5.1.2	Gehälter.....	104
2.5.2	Personalarückstellungen.....	108
2.5.2.1	Pensionsrückstellungen.....	108
2.5.2.2	Beihilferückstellungen.....	112
2.5.2.3	Besoldungsanpassungen.....	117
2.5.2.4	Dienstherrnwechsel.....	119
2.5.3	Sonstige Personalarückstellungen.....	122
2.5.3.1	Rückstellungen für Jubiläumswendungen.....	123
2.5.3.2	Rückstellungen für geleistete Überstunden.....	125
2.5.3.3	Urlaubsrückstellungen.....	128
2.5.3.4	Rückstellungen für Altersteilzeit.....	128
2.5.4	Sonstige Personalbuchungen.....	131
2.6	Anlagenbuchhaltung.....	132
2.6.1	Vermögensgegenstand.....	132
2.6.2	Gliederung des Anlagevermögens in der kommunalen Bilanz.....	134
2.6.3	Bewertung des Anlagevermögens.....	137
2.6.3.1	Anschaffungskosten.....	137
2.6.3.1.1	Bewertung zu Anschaffungskosten.....	137
2.6.3.1.2	Geleistete Anzahlungen (Konto: 091).....	142
2.6.3.2	Herstellungskosten.....	143
2.6.3.2.1	Bewertung zu Herstellungskosten.....	143
2.6.3.2.2	Aktiviertete Eigenleistung.....	148
2.6.3.2.3	Anlagen im Bau.....	150
2.6.3.2.4	Interne Leistungsverrechnungen (ILV).....	151
2.6.3.3	Abschreibungen.....	154
2.6.3.3.1	Planmäßige Abschreibungen.....	154
2.6.3.3.2	Sonderfälle und Alternativen zur planmäßigen Abschreibung.....	156
	2.6.3.3.2.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	156
	2.6.3.3.2.2 Gruppenbewertung.....	158
	2.6.3.3.2.3 Festbewertung.....	161
2.6.3.3.3	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	164
	2.6.3.3.3.1 Außerplanmäßige Abschreibungen bei dauerhaften Wertminderungen.....	164
	2.6.3.3.3.2 Außerplanmäßige Abschreibungen bei Finanz- anlagen.....	166
2.6.3.3.4	Zuschreibungen.....	167
2.6.3.4	(Weitere) Aktivierungsmöglichkeiten nach der KomHVO.....	169
2.6.3.4.1	Komponentenansatz.....	172

2.6.3.4.2	Investive Instandhaltungsmaßnahmen nach § 36 Abs. 5 KomHVO.....	179
2.6.4	Verkauf von Anlagevermögen.....	185
2.7	Bilanzierung von erhaltenen und geleisteten Zuwendungen und Beiträgen.....	189
2.7.1	Bilanzierung von erhaltenen Zuwendungen.....	189
2.7.1.1	Zuwendungen für laufende Zwecke.....	190
2.7.1.2	Die Bilanzierung von Zuwendungen für Investitionen nach § 44 Abs. 5 KomHVO.....	193
2.7.1.2.1	Ertragswirksame Auflösung des Sonderpostens.....	194
2.7.1.2.2	Besonderheiten beim Komponentenansatz.....	197
2.7.1.3	Bilanzierung von Sachzuwendungen.....	201
2.7.2	Bilanzierung von Beiträgen nach KAG und BauGB.....	203
2.7.3	Bilanzierung von geleisteten Zuwendungen.....	205
2.7.3.1	Allgemeines.....	205
2.7.3.2	Sonderfall nach § 44 Abs. 2 Satz 1 KomHVO.....	206
2.7.3.3	Sonderfall nach § 44 Abs. 2 Satz 2 KomHVO.....	207
2.7.3.4	Sonderfall nach § 44 Abs. 2 Satz 3 KomHVO.....	209
2.7.3.5	Gewährung von Sachzuwendungen.....	210
2.7.4	Bilanzierung von weitergeleiteten Zuwendungen.....	214
2.7.4.1	Allgemeines.....	214
2.7.4.2	Weiterleitung von Zuwendungen nach § 44 Abs. 2 Satz 1 KomHVO.....	216
2.7.4.3	Weiterleitung von Zuwendungen nach § 44 Abs. 2 Satz 2 KomHVO.....	217
2.7.4.4	Weiterleitung von Zuwendungen nach § 44 Abs. 2 Satz 3 KomHVO.....	218
2.7.4.5	Weiterleitung von Zuwendungen an Dritte ohne Gegenleistung ...	219
2.8	Umlaufvermögen.....	220
2.8.1	Vorräte.....	222
2.8.1.1	Kauf und Verbrauch von RHB-Stoffen.....	223
2.8.1.2	Kauf und Verbrauch von Waren.....	225
2.8.1.3	Anschaffungspreisminderungen.....	226
2.8.1.3.1	Rabatte.....	226
2.8.1.3.2	Skonto.....	227
	2.8.1.3.2.1 Skontobuchung ohne Unterkonten.....	227
	2.8.1.3.2.2 Skontobuchung mit Unterkonten.....	228
2.8.1.3.3	Boni.....	230
2.8.1.4	Verkauf von Waren.....	230
2.8.1.5	Bewertungsvereinfachungen bei Vorräten.....	232
2.8.1.5.1	Sofortige Aufwandsbuchung nach § 30 Abs. 5 KomHVO.....	232
2.8.1.5.2	Gruppenbewertung nach § 29 Abs. 1 Nr. 3 KomHVO.....	233
2.8.1.5.3	Verbrauchsfolgeverfahren nach § 35 Satz 1 KomHVO.....	236
2.8.1.5.4	Festwertansatz nach (§ 29 Abs. 1 Nr. 1 KomHVO).....	240

## Inhalt

2.8.2	Forderungen .....	241
2.8.2.1	Allgemeines.....	241
2.8.2.2	Forderungsbewertung im Jahresabschluss.....	242
2.8.2.2.1	Einzelwertberichtigung .....	243
2.8.2.2.2	Pauschalwertberichtigung.....	245
2.8.2.2.3	Niederschlagung von Forderungen.....	248
2.9	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwandsrückstellungen.....	249
2.9.1	Allgemeine Buchungsregeln für Rückstellungen.....	249
2.9.2	Rückstellungsarten .....	254
2.9.2.1	Instandhaltungsrückstellungen .....	254
2.9.2.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten.....	257
2.9.2.3	Sonstige Rückstellungen .....	260
2.9.2.3.1	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und aus laufenden Verfahren.....	260
2.9.2.3.1.1	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften....	260
2.9.2.3.1.2	Drohende Verluste aus laufenden Verfahren .....	262
2.9.2.3.2	Weitere sonstige Rückstellungen .....	264
2.9.2.3.2.1	Heranziehung zu höheren Umlagen in Folgejahren .....	264
2.9.2.3.2.2	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	266
2.9.2.3.2.2.1	Rückstellungen für Prozesskosten und Schadenersatz .....	267
2.9.2.3.2.2.2	Rückstellungen für ausstehende Rechnungen.....	268
2.9.2.3.2.2.3	Rückstellungen für zurückzuzahlende Zuwendungen .....	269
2.9.2.3.2.2.4	Rückstellungen für Verlustausgleichsverpflichtungen gegenüber städtischen Gesellschaften.....	272
2.9.3	Allgemeine Schlussbemerkungen.....	272
2.10	Buchungen von Verbindlichkeiten.....	274
2.10.1	Arten von Verbindlichkeiten .....	274
2.10.2	Kredite .....	278
2.11	Buchungen bei Umsatzsteuerpflicht.....	280
2.11.1	Allgemeines.....	280
2.11.2	Buchungssätze.....	282
2.11.3	Umsatzsteuervoranmeldung und Abschluss der Konten zum Jahresabschluss.....	293
<b>3.</b>	<b>Jahresabschluss</b> .....	<b>297</b>
3.1	Vorbereitende Jahresabschlussbuchungen .....	297
3.1.1	Vorgehensweise .....	297
3.1.2	Inventurergebnisse .....	297
3.1.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich .....	299
3.1.4	Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit (Corona- und Ukraine-Bilanzierungshilfe) .....	302

3.2	Abschlussbuchungen.....	307
3.2.1	Abschluss der Bestandskonten .....	307
3.2.2	Eigenkapitalkonten – von der Eröffnung bis zum Abschluss – Rechtsstand bis 31.12.2022.....	309
3.2.2.1	Eröffnung der Eigenkapitalkonten und Ergebnisverwendungsbuchungen.....	309
3.2.2.2	Abschluss der Erfolgskonten.....	311
3.2.2.3	Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage.....	314
3.2.2.3.1	Abgang und Veräußerung von Vermögensgegenständen.....	315
3.2.2.3.2	Wertveränderung von Finanzanlagen.....	318
3.2.2.4	Sonderrücklage .....	319
3.2.2.5	Regeln der Ergebnisverwendung nach § 75 Abs. 3 und § 96 Abs. 1 GO .....	322
3.2.2.6	Bilanzielle Überschuldung .....	326
3.2.3	Eigenkapitalkonten I – von der Eröffnung bis zum Abschluss – Rechtsstand ab 31.12.2023 .....	327
3.2.3.1	Eröffnung der Eigenkapitalkonten und Ergebnisverwendungs- buchungen .....	327
3.2.3.2	Abschluss der Erfolgskonten.....	331
3.2.3.3	Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO.....	335
3.2.3.3.1	Abgang und Veräußerung von Vermögensgegenständen.....	335
3.2.3.3.2	Wertveränderung von Finanzanlagen.....	339
3.2.3.4	Sonderrücklage .....	340
3.2.3.5	Regeln der Ergebnisverwendung nach § 75 Abs. 3, § 96 Abs. 1 und § 95 Abs. 2 GO n. F. ....	343
3.2.3.5.1	Verwendung von Jahresüberschüssen .....	345
3.2.3.5.2	Verwendung von Jahresfehlbeträgen.....	346
3.2.3.5.2.1	Bildung eines Verlustvortrags .....	347
3.2.3.5.2.2	Verlustvortrag mit Ablauf der Drei-Jahres-Frist.....	351
3.2.3.5.2.3	Verwendung von Jahresüberschüssen bei bestehendem Verlustvortrag .....	352
3.2.3.5.2.3.1	Verwendung von Jahresüberschüssen bei bestehendem Verlustvortrag vor Ablauf der Dreijahresfrist .....	352
3.2.3.5.2.3.2	Verwendung von Jahresüberschüssen bei bestehendem Verlustvortrag mit Ablauf der Dreijahresfrist .....	354
3.2.3.6	Bilanzielle Überschuldung .....	355
<b>4.</b>	<b>Jahresabschlussanalyse .....</b>	<b>359</b>
4.1	Kerninformationen aus dem Jahresabschluss .....	359
4.2	NKF-Kennzahlenset.....	362
4.2.1	Eigenkapitalquote 1 (EkQ1).....	363
4.2.2	Fehlbetragsquote (FBQ) und Eigenkapitalrentabilität .....	364
4.2.3	Anlagendeckungsgrad 2 (AnD2) .....	366

## Inhalt

4.2.4	Anlagenintensität (AI) .....	367
4.2.5	Liquiditätskennzahlen/Liquiditätsgrade.....	368
4.2.6	Zinslastquote (ZIQ) .....	370
4.2.7	Zuwendungsquote (ZwQ) .....	370
4.3	Der Anhang als Informationsquelle.....	372
<b>Anhang: Kontenplan HSPV NRW .....</b>		<b>375</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>		<b>387</b>