

# Doppelte Buchführung für Städte, Kreise und Gemeinden

Grundlagen der Verwaltungsdoppik im  
Neuen Kommunalen Rechnungswesen  
und Finanzmanagement

von

Prof. Dr. Falko Schuster

Fachhochschule für öffentliche Verwaltung  
des Landes Nordrhein-Westfalen

2., überarbeitete und erweiterte Auflage

Oldenbourg Verlag München Wien

# Inhalt

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Vorwort zur 2. Auflage</b>  | <b>IX</b> |
| <b>Vorwort zur 1. Auflage</b>  | <b>XI</b> |
| <b>1 Einordnung der doppelten Buchhaltung in das betriebliche Rechnungswesen</b>   | <b>1</b>  |
| 1.1 Begriff und grundsätzliche Aufgabe des betrieblichen Rechnungswesens.....  | 1         |
| 1.2 Die Zweige des betrieblichen Rechnungswesens und ihre speziellen Aufgaben.....   | 3         |
| 1.3 Die wesentlichsten Unterschiede zwischen der doppelten kaufmännischen und der kameralistischen Buchführung.....                                    | 7         |
| <b>2 Die für das Verständnis der doppelten Buchführung notwendigen Grundbegriffe</b>   | <b>11</b> |
| 2.1 Einnahme, Ausgabe, Einzahlung, Auszahlung, Aufwand, Ertrag, Aufwendungen und Erträge .....   | 11        |
| 2.2 Vermögen, Schulden, Fremdkapital, Reinvermögen, Eigenkapital, Erfolg, Gewinn, Verlust, Jahresergebnis, Jahresüberschuss und Jahresfehlbetrag ..... | 14        |
| <b>3 Die Bilanz</b>  | <b>19</b> |
| 3.1 Inventur und Inventar .....  | 19        |
| 3.2 Grundaufbau einer Bilanz .....   | 22        |
| 3.3 Die Distanzrechnung.....   | 24        |
| <b>4 Das traditionelle System der doppelten Buchführung im Überblick</b>   | <b>27</b> |
| 4.1 Die Fortschreibung der Bilanz.....   | 27        |
| 4.2 Die Bilanz und ihre Vorkonten .....  | 31        |
| 4.3 Der Buchungssatz.....  | 39        |

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 4.4 | Die Erfolgsrechnung (Ergebnisrechnung) .....   | 41 |
| 4.5 | Der Zusammenhang zwischen Bilanz und Erfolgsrechnung –<br>Betrachtung ohne Vorkonten zur Erfolgsrechnung ..... | 45 |
| 4.6 | Der Zusammenhang zwischen Bilanz und Erfolgsrechnung –<br>Betrachtung mit Vorkonten zur Erfolgsrechnung .....  | 50 |

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>5</b> | <b>Wichtige Buchungen bei Anwendung der traditionellen Doppik im<br/>Bereich der Kommunalverwaltung</b>           | <b>61</b> |
| 5.1      | Eröffnungsbuchungen .....   | 61        |
| 5.2      | Nicht erfolgswirksame Buchungen im Zwei-Komponenten-System .....  | 63        |
| 5.2.1    | Überblick über die im Bereich der Kommunalverwaltung<br>(zunächst) nicht erfolgswirksamen Geschäftsvorfälle ..... | 63        |
| 5.2.2    | Der Kauf von Sachanlagen .....  | 64        |
| 5.2.3    | Der Kauf von Werkstoffen .....  | 66        |
| 5.2.4    | Aufnahme und Tilgung eines Kredits .....  | 68        |
| 5.2.5    | Erhaltene Anzahlungen .....   | 70        |
| 5.2.6    | Einzahlung von bar eingenommenen Beträgen auf das Bankkonto .....   | 72        |
| 5.2.7    | Erhöhung des Stamm- bzw. Grundkapitals .....  | 72        |
| 5.3      | Erfolgswirksame Buchungen im Zwei-Komponenten-System .....  | 73        |
| 5.3.1    | Überblick über die wichtigsten erfolgswirksamen Geschäfts-<br>vorfälle im Bereich der Kommunalverwaltung .....    | 73        |
| 5.3.2    | Die Verbuchung des Personalaufwandes .....  | 74        |
| 5.3.3    | Die Verbuchung des Abschreibungsaufwandes .....   | 78        |
| 5.3.4    | Die Verbuchung des beim Verbrauch der Werkstoffe entstehenden<br>Aufwandes .....                                  | 87        |
| 5.3.5    | Die Verbuchung des Zins- und Mietaufwandes .....  | 90        |
| 5.3.6    | Die Verbuchung des mit der Bildung von Rückstellungen<br>verbundenen Aufwandes .....                              | 91        |
| 5.3.7    | Die Verbuchung der Produkterlöse .....  | 93        |
| 5.3.8    | Die Verbuchung der beim Verkauf von Sachanlagen entstehenden<br>Erlöse .....                                      | 96        |
| 5.4      | Spezielle Buchungen im Zwei-Komponenten-System .....  | 102       |
| 5.4.1    | Überblick über einige spezielle Buchungsfälle .....   | 102       |
| 5.4.2    | Die Buchung von Bonus, Skonto und Rabatt .....  | 102       |
| 5.4.3    | Buchungen bei der Aktivierung von Eigenleistungen .....   | 111       |
| 5.4.4    | Die Verrechnung von Vorsteuer und berechneter Umsatzsteuer .....  | 114       |
| 5.4.5    | Die Bildung der Rechnungsabgrenzungsposten .....  | 119       |
| 5.5      | Abschlussbuchungen im Zwei-Komponenten-System .....   | 125       |
| 5.5.1    | Überblick über einige Besonderheiten in Verbindung mit den<br>Abschlussbuchungen .....                            | 125       |
| 5.5.2    | Die Buchung des Erfolges bei einer Einzelunternehmung .....   | 127       |
| 5.5.3    | Die Buchung des Erfolges bei einer Kapitalgesellschaft .....  | 133       |
| 5.5.4    | Die Buchung von Bilanzgewinn und Bilanzverlust .....  | 140       |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 5.5.5 | Die Erstellung des Jahresabschlusses mit Hilfe der Hauptabschlussübersicht .....                         | 147 |
| 5.5.6 | Abschlussbuchungen bei der Ermittlung von Teilergebnissen vor der Ermittlung des Gesamtergebnisses ..... | 154 |

## **6 Das Drei-Komponenten-System im Überblick 161**

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 6.1 | Der grundsätzliche Verbund zwischen Bilanz, Erfolgs- und Finanzrechnung nach Chmielewicz ..... | 161 |
| 6.2 | Das Drei-Komponenten-System mit Zahlungsmittelkonten .....                                     | 164 |
| 6.3 | Das Drei-Komponenten-System mit Finanzrechnungskonten.....                                     | 169 |
| 6.4 | Statistisches Mitführen der Zahlungsmittel- oder Finanzrechnungskonten .....                   | 175 |
| 6.5 | Einsatz des NKF-Kontenrahmens und des NKF-Kontenplans .....                                    | 178 |

## **7 Wichtige Buchungen im Drei-Komponenten-System mit dem NKF-Kontenplan 191**

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 7.1   | Eröffnungsbuchungen im Drei-Komponenten-System.....   | 191 |
| 7.2   | Nichterfolgswirksame Buchungen im Drei-Komponenten-System.....                              | 194 |
| 7.2.1 | Der Kauf von Sachanlagen oder von Werkstoffen.....  | 194 |
| 7.2.2 | Aufnahme und Tilgung eines Kredits .....  | 199 |
| 7.2.3 | Empfangene Investitionszuschüsse .....  | 200 |
| 7.3   | Erfolgswirksame Buchungen im Drei-Komponenten-System.....                                   | 204 |
| 7.3.1 | Die Verbuchung des Personalaufwandes .....  | 204 |
| 7.3.2 | Die Verbuchung des Abschreibungsaufwandes .....   | 207 |
| 7.3.3 | Die Verbuchung des beim Verbrauch der Werkstoffe entstehenden Aufwandes .....               | 219 |
| 7.3.4 | Die Verbuchung der Zins- und Mietaufwendungen.....  | 221 |
| 7.3.5 | Die Verbuchung der mit der Bildung von Rückstellungen verbundenen Aufwendungen .....        | 222 |
| 7.3.6 | Die Verbuchung der Steuererträge .....  | 228 |
| 7.3.7 | Die Verbuchung der Zuwendungserträge.....   | 231 |
| 7.3.8 | Die Verbuchung der Produkterlöse .....  | 233 |
| 7.3.9 | Die Verbuchung der beim Verkauf von Sachanlagen entstehenden Erlöse .....                   | 236 |
| 7.4   | Spezielle Buchungen im Drei-Komponenten-System.....   | 240 |
| 7.4.1 | Die Buchung von Bonus, Skonto und Rabatt .....  | 240 |
| 7.4.2 | Buchungen bei der Aktivierung von Eigenleistungen .....                                     | 247 |
| 7.4.3 | Die Bildung der Rechnungsabgrenzungsposten .....  | 251 |
| 7.5   | Der Jahresabschluss im Drei-Komponenten-System .....  | 255 |
| 7.5.1 | Überblick über einige Besonderheiten des Jahresabschlusses im Drei-Komponenten-System ..... | 255 |

---

|   |   |            |
|---|---|------------|
| 7.5.2   | Die Buchung der Entstehung und Verwendung des<br>Jahresergebnisses .....              | 256        |
| 7.5.3   | Die Erstellung des Jahresabschlusses mit Hilfe der Haupt-<br>abschlussübersicht ..... | 270        |
| <b>Abbildungsverzeichnis</b>                          |   | <b>277</b> |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b>                          |   | <b>279</b> |
| <b>Vorschlag für einen Kontenplan im NKF bzw. NKR</b> |   | <b>281</b> |
| <b>Literaturverzeichnis</b>                           |   | <b>309</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>                           |   | <b>311</b> |