

# Grundsätze ordnungsmäßiger öffentlicher Buchführung

Von

Dipl.-Kfm. Dr. rer. oec. Holger Wirtz, Steuerberater

ERICH SCHMIDT VERLAG

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Symbolverzeichnis .....	XVI
Darstellungsverzeichnis .....	XVII
<b>1 Einführung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	5
<b>2 Betriebswirtschaftliche Theorie der Rechnungslegung .....</b>	<b>9</b>
2.1 Vorgehensweise .....	9
2.2 Entstehung von Rechnungslegungsgrundsätzen .....	12
2.2.1 Regulierungstheorie der Rechnungslegung.....	12
2.2.2 Ableitung von Rechnungslegungsgrundsätzen .....	15
2.2.2.1 Betriebswirtschaftlicher Rechnungszweck.....	18
2.2.2.2 Rechnungsziel.....	22
2.2.2.3 Rechnungslegungsgrundsätze.....	23
2.2.3 Betriebswirtschaftliche Jahresabschlussauffassungen .....	25
2.3 Konkretisierungsbedarf bei Rechnungslegungsgrundsätzen .....	38
2.3.1 Systematisierung von Rechnungslegungsgrundsätzen .....	38
2.3.2 Ansatzgrundsätze.....	41
2.3.3 Definitions- und Bewertungsgrundsätze .....	43
2.3.4 Kapitalerhaltungsgrundsätze .....	46
2.3.5 Informationsgrundsätze .....	47
2.3.6 Grundsätze der Finanzrechnung.....	49
2.3.7 Grundsätze der Konzernrechnungslegung.....	52
2.4 Informationsökonomische Betrachtung der Rechnungslegung .....	53
2.4.1 Information, Informationsgehalt und Informationswert.....	53

## Inhaltsverzeichnis

2.4.2	Externe Rechnungslegung als spezielles Informationssystem .....	57
2.4.3	Rechnungslegungsansätze im Individualkontext .....	58
2.4.4	Rechnungslegungsansätze im Mehrpersonenfall .....	63
2.5	Zusammenfassung der Ergebnisse .....	67
<b>3</b>	<b>Rekonstruktion ausgewählter öffentlicher Rechnungslegungsansätze .....</b>	<b>69</b>
3.1	Vorgehensweise .....	69
3.2	Ansätze der öffentlichen Rechnungslegung im Überblick .....	70
3.2.1	Reformstand der öffentlichen Rechnungslegung .....	70
3.2.2	Auswahl der zu rekonstruierenden Rechnungslegungsansätze .....	78
3.3	Spezifische Probleme der öffentlichen Rechnungslegung .....	80
3.3.1	Besonderheiten der öffentlichen Hand .....	80
3.3.2	Ausfallrisiko öffentlicher Verbindlichkeiten .....	83
3.3.3	Spezifische Probleme der Bilanzierung .....	86
3.4	Neues Kommunales Finanzmanagement (NKF) .....	89
3.4.1	Grundlagen .....	89
3.4.2	Kodifizierte Rechnungslegungsgrundsätze .....	92
3.4.2.1	Ansatzgrundsätze .....	95
3.4.2.2	Definitions- und Bewertungsgrundsätze .....	98
3.4.2.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze .....	101
3.4.2.4	Informationsgrundsätze .....	102
3.4.2.5	Grundsätze der Finanzrechnung .....	106
3.4.2.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung .....	107
3.4.3	Lösungen für spezifische Probleme .....	110
3.4.3.1	Einseitige Leistungsbeziehungen .....	110
3.4.3.2	Nutzungsorientierte öffentliche Immobilien .....	113
3.4.3.3	Kulturgüter .....	116
3.4.3.4	Aufwandsrückstellungen .....	117
3.5	International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) .....	119
3.5.1	Grundlagen .....	119
3.5.2	Kodifizierte Rechnungslegungsgrundsätze .....	123
3.5.2.1	Ansatzgrundsätze .....	124
3.5.2.2	Definitions- und Bewertungsgrundsätze .....	128
3.5.2.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze .....	132
3.5.2.4	Informationsgrundsätze .....	133
3.5.2.5	Grundsätze der Finanzrechnung .....	135
3.5.2.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung .....	136
3.5.3	Lösungen für spezifische Probleme .....	138
3.5.3.1	Einseitige Leistungsbeziehungen .....	138
3.5.3.2	Nutzungsorientierte öffentliche Immobilien .....	140

## *Inhaltsverzeichnis*

3.5.3.3	Kulturgüter.....	141
3.5.3.4	Aufwandsrückstellungen .....	143
3.6	Isolierte Würdigung der rekonstruierten Ansätze .....	144
<b>4</b>	<b>Deduktiver Rechnungslegungsansatz für Gebietskörperschaften.....</b>	<b>149</b>
4.1	Vorgehensweise .....	149
4.2	Zweckbestimmung der öffentlichen Rechnungslegung.....	150
4.2.1	Adressaten der öffentlichen Rechnungslegung .....	150
4.2.2	Einzelwirtschaftlicher Ansatz.....	155
4.2.2.1	Zweckvorstellungen von Aufsichtsbehörden .....	155
4.2.2.2	Zweckvorstellungen der Legislative.....	157
4.2.2.3	Zweckvorstellungen von Vertragspartnern .....	159
4.2.3	Gesamtwirtschaftlicher Ansatz.....	162
4.2.4	Rechnungszweck der öffentlichen Rechnungslegung.....	165
4.3	Zieldefinition für die öffentliche Rechnungslegung .....	169
4.3.1	Jahresabschlussauffassung .....	169
4.3.2	Erfolgs- und Eigenkapitalverständnis .....	172
4.4	Allgemeine Grundsätze der öffentlichen Rechnungslegung.....	176
4.4.1	Ansatzgrundsätze.....	176
4.4.2	Definitions- und Bewertungsgrundsätze .....	180
4.4.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze .....	186
4.4.4	Informationsgrundsätze .....	190
4.4.5	Grundsätze der Finanzrechnung .....	194
4.4.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung.....	196
4.5	Rechnungslegungsgrundsätze für spezifische Probleme .....	200
4.5.1	Einseitige Leistungsbeziehungen .....	200
4.5.2	Nutzungsorientierte öffentliche Immobilien .....	204
4.5.3	Kulturgüter .....	206
4.5.4	Aufwandsrückstellungen .....	209
4.6	Integrative Würdigung der rekonstruierten Ansätze .....	211
<b>5</b>	<b>Thesenförmige Zusammenfassung .....</b>	<b>217</b>
<b>Anhang.....</b>	<b>.....</b>	<b>221</b>
Anhang 1:	Formulierung eines Rahmenkonzepts .....	221
Anhang 2:	Synoptischer Vergleich von NKF, IPSAS und GoöB .....	225

*Inhaltsverzeichnis*

<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>231</b>
<b>Verzeichnis weiterer Quellen.....</b>	<b>261</b>
<b>Sachverzeichnis.....</b>	<b>265</b>