

# **Doppelte Buchführung in der Kommunalverwaltung**

Basiswissen für das  
„Neue Kommunale Finanzmanagement“ (NKF)

Von

**Professor Dr. Mark Fudalla,  
Wp/StB Manfred zur Mühlen  
und  
Christian Wöste**

4., neu bearbeitete Auflage

---

ERICH SCHMIDT VERLAG

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 4. Auflage</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage</b>	<b>VI</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XI</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b>	<b>XIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XV</b>
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
<b>2 Grundbegriffe des kaufmännischen Rechnungswesens</b>	<b>3</b>
2.1 Einzahlungen – Einnahmen / Auszahlungen – Ausgaben	3
2.2 Einnahmen – Erträge/ Ausgaben – Aufwendungen	6
2.3 Aufwendungen – Kosten / Erträge – Leistungen	9
<b>3 Doppisches Haushalts- und Rechnungswesens: Aufgaben und Anforderungen</b>	<b>13</b>
3.1 Allgemeine Aufgaben und Anforderungen	13
3.2 Aufgaben und Anforderungen im Einzelnen	14
<b>4 Inventur, Inventar und Bilanz</b>	<b>21</b>
4.1 Überblick	21
4.2 Arten der Inventur	23
4.3 Inventursysteme	24
4.4 Inventurerleichterungen	25
4.5 Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur	26
4.6 Inventar	28
4.7 Bilanz	31

<b>5 Systematik und Technik der doppelten Buchführung</b>	<b>37</b>
5.1 Das Drei-Komponentensystem der kommunalen Doppik	37
5.2 Geschäftsvorfälle und ihre bilanzielle Wirkung	38
5.3 Buchführung in Konten	47
5.3.1 Konten der Bilanz (Bestandskonten)	47
5.3.2 Konten der Ergebnisrechnung (Erfolgskonten)	51
5.3.3 Kontenrahmen und Kontenplan	53
5.3.4 Buchungssatz	56
5.3.5 Konteneröffnung	58
5.3.6 Buchungsbeispiele	59
5.3.6.1 Erfolgsneutrale Buchungen	59
5.3.6.2 Aufwandsbuchungen	61
5.3.6.3 Ertragsbuchungen	63
5.4 Finanzrechnung und Finanzrechnungskonten	64
5.4.1 Finanzrechnung als dritte Rechnungskomponente des NKF	64
5.4.2 Buchungsvarianten zur Mitführung der Finanzrechnungskonten	65
5.5 Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	71
<b>6 Wichtige Geschäftsvorfälle</b>	<b>75</b>
6.1 Erträge	75
6.1.1 Steuern	75
6.1.2 Erhaltene Zuwendungen	80
6.1.2.1 Überblick	80
6.1.2.2 Zuwendungen ohne Zweckbindung	81
6.1.2.3 Zuwendungen mit Zweckbindung	83
6.1.3 Sonstige Transfererträge	85
6.1.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	86
6.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte sowie Kostenerstattungen und Kostenumlagen	89
6.1.6 Sonstige ordentliche Erträge	91
6.2 Aufwendungen	94
6.2.1 Personalaufwendungen	94
6.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	97

6.2.3 Transferaufwendungen	100
6.2.4 Sonstige ordentliche Aufwendungen	101
6.2.5 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	104
6.2.6 Sofortrabatte, Bezugskosten, Rücksendungen, Nachlässe und Skonti	106
6.3 Aufwendungen und Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	110
6.4 Exkurs: Buchungen mit Vor- und Umsatzsteuer	111
<b>7 Vorbereitung des Jahresabschlusses</b>	<b>117</b>
7.1 Abschreibungen	118
7.1.1 Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	118
7.1.2 Berechnung der planmäßigen Abschreibungen	119
7.1.3 Buchungsbeispiel: Abschreibungen	126
7.1.4 Geringwertige Vermögensgegenstände	127
7.1.5 Abschreibungen auf Vorratsvermögen	130
7.1.6 Abschreibungen auf Forderungen	131
7.1.6.1 Prüfung der Einbringlichkeit	131
7.1.6.2 Einzelwertberichtigung	132
7.1.6.3 Pauschalwertberichtigung	139
7.2 Zuschreibungen	141
7.3 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	144
7.3.1 Problemstellung	144
7.3.2 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	145
7.3.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	148
7.3.4 Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten	150
7.4 Rückstellungen	155
7.5 Formale Abschlussbuchungen	161
7.5.1 Abschluss der Bestandskonten	161
7.5.2 Abschluss der Erfolgskonten	161
7.5.3 Abschluss der Finanzrechnungskonten	164

<b>8 Hauptabschlussübersicht</b>	<b>167</b>
8.1 Einfache Hauptabschlussübersicht	167
8.2 Erweiterte Hauptabschlussübersicht	170
<b>9 Jahresabschluss und Lagebericht</b>	<b>175</b>
9.1 Bilanz	175
9.2 Ergebnisrechnung	179
9.3 Finanzrechnung	182
9.4 Anhang	183
9.5 Lagebericht	185
9.6 Prüfung des Jahresabschlusses	186
<b>Aufgaben</b>	<b>189</b>
<b>Lösungshinweise</b>	<b>205</b>
<b>Anlagen</b>	<b>237</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>309</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>315</b>