

Christoph Lehmitz und Christian Kamp

Der kommunale Gesamtabchluss

Konsolidierung in der Doppik



**WILEY-
VCH**

WILEY-VCH Verlag GmbH & Co. KGaA

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 9

Vorwort 13

1 Grundlagen des kommunalen Gesamtabchlusses 15

- I.1 Reform des Haushalts- und Rechnungswesens 15
- I.2 Bedeutung und Einordnung des kommunalen Gesamtabchlusses 16
- I.3 Derzeitiger Stand der Entwicklung im kommunalen Umfeld 17
- I.4 Der kommunale Konzern – Einheitstheorie 18

2 Rechtsgrundlagen und Standards der Gesamtabchluss- erstellung 21

- 2.1 Rechtliche Rahmenbedingungen 22
 - 2.1.1 Gemeindeordnungen und Kommunalverfassungen 22
 - 2.1.2 Haushaltsverordnungen 22
 - 2.1.3 Sonstige Vorschriften, Verwaltungsvorschriften, Leitfäden 23
 - 2.1.4 Handelsrecht 24
 - 2.1.5 Deutscher Rechnungslegungsstandard 25
 - 2.1.6 Auswirkungen der Verweisteknik 25
- 2.2 Grundsätze ordnungsgemäßer Konsolidierung 27
 - 2.2.1 Einheitlichkeitsgrundsätze 28
 - 2.2.2 Vollständigkeitsgrundsätze 30

3	Gesamtabschlussbestandteile	41
3.1	Gesamtbilanz	41
3.2	Gesamtergebnisrechnung	45
3.3	Gesamtfinanzrechnung	48
3.3.1	Aufstellung der Gesamtfinanzrechnung	49
3.4	Aufstellung des Anhangs	54
3.5	Konsolidierungsbericht	56
4	Bestimmung des Konsolidierungskreises	61
4.1	Kommunale Unternehmen	61
4.1.1	Eigenbetriebe	63
4.1.2	Regiebetriebe	65
4.1.3	Anstalten des öffentlichen Rechts	68
4.2	Das Control-Konzept	69
4.2.1	Tochterunternehmen	70
4.2.2	Assoziierte Unternehmen	72
4.3	Einbeziehung in den Konsolidierungskreis	72
4.4	Besonderheiten des kommunalen Konsolidierungskreises	76
4.5	Wesentlichkeit bei der Einbeziehung	78
4.5.1	Festlegung des Konsolidierungskreises	78
4.5.2	Bestimmen von Wesentlichkeitsgrenzen	82
5	Konsolidierungsvorbereitung	85
5.1	Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen	85
5.2	Formelle Vereinheitlichung	87
5.2.1	Vereinheitlichung der Stichtage	87
5.2.2	Vereinheitlichung des Ausweises	88
5.3	Materielle Vereinheitlichung	93
5.3.1	Vereinheitlichung des bilanziellen Ansatzes	93
5.3.2	Vereinheitlichung der Bewertung	95
6	Vollkonsolidierung beherrschter Unternehmen	101
6.1	Kapitalkonsolidierung	102
6.1.1	Buchwertmethode	104

- 6.1.2 Neubewertungsmethode 115
- 6.1.3 Behandlung aktiver und passiver Unterschiedsbeträge 121
- 6.1.4 Stille Reserven und Lasten im Gesamtabchluss 123
- 6.2 Schuldenkonsolidierung 125
- 6.3 Zwischenergebniseliminierung 128
 - 6.3.1 Zwischengewinn 129
 - 6.3.2 Zwischenverlust 129
 - 6.3.3 Eliminierung von Zwischenergebnissen 130
- 6.4 Ertrags- und Aufwandskonsolidierung 132

7 Eigenkapitalmethode (Equity-Methode) 135

- 7.1 Wesen der Equity-Methode 136
 - 7.1.1 Erstkonsolidierung nach der Buchwertmethode 137
 - 7.1.2 Folgekonsolidierung nach der Buchwertmethode 138

8 Kommunale Konsolidierungsrichtlinien 143

- 8.1 Geltungs- und Anwendungsbereich der Richtlinie 144
- 8.2 Bestimmungen zur Abgrenzung des Konsolidierungskreises 145
- 8.3 Bestimmungen zur Vorbereitung der Konsolidierung 147
- 8.4 Bestimmungen zur Konsolidierung 151
- 8.5 Bestimmung von Verantwortlichkeiten und Sachplanung 152
- 8.6 Bestimmungen zur Zeit- und Aufgabenplanung 153

9 Konsolidierungssoftware 155

- 9.1 Metadaten 158
 - 9.1.1 Gesellschaftsstruktur 160
 - 9.1.2 Perioden 161
 - 9.1.3 Kontenplan 163
- 9.2 Datentransfer 165
- 9.3 Korrekturen des Ansatzes und der Bewertung 170
- 9.4 Konsolidierung 174
 - 9.4.1 Schuldenkonsolidierung 178
 - 9.4.2 Ertrags- und Aufwandskonsolidierung 183

9.4.3	Eigenkapitalkonsolidierung	186
9.4.4	Equity-Methode	200
9.4.5	Zwischenergebniseliminierung	202
9.4.6	Sonstige Konsolidierung	204
9.5	Gesamtfinanzrechnung	206
9.6	Berichterstattung	211
9.7	Schlussbemerkung	217

Anlagen 219

	Konsolidierungsrichtlinie – Gemeinde Blankenfelde-Mahlow (Entwurf)	221
	Konsolidierungsrichtlinie – Landkreis Uckermark (Entwurf)	235
	Konsolidierungsvorschriften des Handelsrechts	265

Softwareanforderungen 273

Abbildungsverzeichnis 281

Tabellenverzeichnis 283

Literatur- und Quellenverzeichnis 285

	Richtlinien und sonstige Quellen	286
--	----------------------------------	-----

Stichwortverzeichnis 287

Autoren 291