

Inhaltsübersicht

1	Einführung	21
2	Grundlagen der Bilanzierung	49
3	Bilanzierung der Aktiva	81
4	Bilanzierung der Passiva	147
5	Ergebnisrechnung	179
6	Finanzrechnung	187
7	Anhang	199
8	Lagebericht	205
9	Gesamtabschluss	211
10	Bilanzpolitik und Jahresabschlussanalyse	245
11	Übungsaufgaben	281
12	Lösungshinweise	295
13	Anlagen	317
14	Literaturverzeichnis	401
15	Stichwortverzeichnis	404

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	6
Inhaltsübersicht	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	14
Tabellenverzeichnis	16
Abkürzungsverzeichnis	17
1 Einführung	21
1.1 Aufstellung, Prüfung und Bekanntmachung des Jahresabschlusses	21
1.2 Rechenwerke des Jahresabschlusses im Überblick	22
1.2.1 Bilanz	22
1.2.2 Ergebnisrechnung	25
1.2.3 Finanzrechnung	26
1.2.4 Systemzusammenhänge im Drei-Komponenten-System	27
1.3 Das handelsrechtliche Referenzsystem	29
1.3.1 Überblick	29
1.3.2 Kleiner Wegweiser durch das Handelsrecht	30
1.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	32
1.4.1 Vorbemerkungen	32
1.4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für den Jahresabschluss	36
1.4.2.1 Überblick	36
1.4.2.2 Rahmengrundsätze	36
1.4.2.3 Abgrenzungsgrundsätze	37
1.4.2.4 Ergänzende Grundsätze	39
1.5 Zwecke des kommunalen Jahresabschlusses	40
1.5.1 Rechenschaft	40
1.5.1.1 Vorbemerkung	40
1.5.1.2 Inhalte der Rechenschaft	40
1.5.1.3 Rechenschaftsbeziehungen	44
1.5.2 Kapitalerhaltung	46
2 Grundlagen der Bilanzierung	49
2.1 Ansatzgrundsätze und -vorschriften	49
2.1.1 Überblick	49
2.1.2 Aktivierungsgrundsatz	51
2.1.3 Abweichende Aktivierungsvorschriften	52
2.1.4 Passivierungsgrundsatz	53

2.2	Ausweisgrundsätze und -vorschriften	55
2.2.1	Einschlägige Vorschriften des Handels- und Gemeindehaushaltsrechts.....	55
2.2.2	Bilanzgliederung.....	56
2.3	Bewertungsgrundsätze und -vorschriften	58
2.3.1	Überblick	58
2.3.2	Allgemeine Bewertungsanforderungen	59
2.3.3	Anschaffungs- und Herstellungskosten	63
2.3.3.1	Anschaffungskosten	63
2.3.3.2	Herstellungskosten	65
2.3.4	Abschreibungen	67
2.3.4.1	Planmäßige Abschreibungen	68
2.3.4.2	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Zuschreibungen	73
2.3.4.3	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	75
2.3.5	Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen.....	76
2.3.6	Bewertungsvereinfachungsverfahren im Rahmen der Inventur	77
3	Bilanzierung der Aktiva.....	81
3.1	Abgrenzung von Anlagevermögen und Umlaufvermögen.....	81
3.2	Ausweis des Anlagevermögens	82
3.3	Bilanzierung immaterieller Vermögensgegenstände	83
3.3.1	Abgrenzung	83
3.3.2	Ansatz und Bewertung	84
3.4	Bilanzierung des Sachanlagevermögens	86
3.4.1	Überblick	86
3.4.2	Ausweis einzelner Posten	86
3.4.3	Bewertung.....	91
3.4.3.1	Überblick.....	91
3.4.3.2	Geringwertige Vermögensgegenstände.....	91
3.4.3.3	Außerplanmäßige Abschreibungen nach § 35 (6) GemHVO	92
3.4.3.4	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	93
3.4.3.5	Neubestimmung der Restnutzungsdauer	95
3.5	Bilanzierung von Leasinggeschäften.....	96
3.6	Bilanzierung des Finanzanlagevermögens	99
3.6.1	Ansatz und Ausweis	99
3.6.2	Bewertung.....	102
3.7	Umlaufvermögen	104
3.7.1	Definition des Umlaufvermögens und Gliederung.....	104
3.7.2	Bilanzierung der Vorräte	105
3.7.2.1	Ansatz und Ausweis	105

3.7.2.2	Bewertung	106
3.7.3	Bilanzierung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände	107
3.7.3.1	Ansatz und Ausweis.....	107
3.7.3.2	Bewertung.....	109
3.7.4	Bilanzierung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	111
3.7.5	Bilanzierung der liquiden Mittel	112
3.7.6	Finanzinstrumente	112
3.8	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	116
3.8.1	Transitorische Rechnungsabgrenzung nach § 42 (1) GemHVO.....	116
3.8.2	Weitere Erläuterungen zur Rechnungsabgrenzung	118
3.9	Bilanzierung geleisteter Zuwendungen.....	119
3.10	Besonderheiten der Eröffnungsbilanzierung.....	122
3.10.1	Überblick.....	122
3.10.2	Vorsichtig geschätzter Zeitwert	124
3.10.3	Bewertung von unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten.....	127
3.10.4	Bewertung von bebauten Grundstücken und grundstücksgleiche Rechten.....	128
3.10.5	Ausweis und Bewertung von Straßen	133
3.10.6	Bewertung von Anteilen an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen nach § 55 (6) S. 1 GemHVO	136
3.10.7	Bewertungswahlrecht für bestimmte Finanzanlagen nach § 55 (6) S. 2 GemHVO	136
3.10.8	Bewertung der übrigen Beteiligungen nach § 55 (6) S. 3 GemHVO.....	137
3.10.9	Bewertung von Wertpapieren des Anlagevermögens	138
3.10.10	Bilanzierung von Sparkassen	138
3.10.11	Bilanzierung von Mitgliedschaften an Zweckverbänden.....	139
3.10.12	Sonderposten für Zuwendungen	142
3.10.13	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen.....	143
4	Bilanzierung der Passiva	147
4.1	Eigenkapital.....	147
4.1.1	Grundlagen.....	147
4.1.2	Allgemeine Rücklage.....	149
4.1.3	Sonderrücklage.....	151
4.1.4	Ausgleichsrücklage	153
4.1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag.....	153
4.1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	154
4.2	Sonderposten.....	155
4.3	Rückstellungen.....	157
4.3.1	Grundlagen.....	157
4.3.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	160

4.3.2.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Allgemeinen	160
4.3.2.2	Pensionsrückstellungen	162
4.3.2.3	Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	166
4.3.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren	167
4.3.4	Rückstellungen für bestimmte Aufwendungen	169
4.3.5	Anhangangaben zu Rückstellungen	170
4.4	Verbindlichkeiten	171
4.4.1	Überblick	171
4.4.2	Ausweis im Einzelnen	173
4.5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	175
5	Ergebnisrechnung	179
5.1	Haushaltsrechtliche Bestimmungen und Funktion	179
5.2	Ausweis im Einzelnen	182
5.3	Teilergebnisrechnungen	185
6	Finanzrechnung	187
6.1	Haushaltsrechtliche Bestimmungen und Funktion	187
6.2	Darstellung und Ermittlung	189
6.3	Ausweis im Einzelnen	193
6.4	Grundzusammenhänge der Mittelherkunft und -verwendung	195
6.5	Teilfinanzrechnungen	197
7	Anhang	199
7.1	Funktion und Informationspflichten	199
7.2	Beizufügende Unterlagen	203
8	Lagebericht	205
8.1	Funktion und Inhalt	205
8.2	Grundsätze der Lageberichterstattung	208
9	Gesamtabschluss	211
9.1	Bedeutung des Gesamtabchlusses	211
9.2	Aufstellungspflicht, Bestätigung und Prüfung	212
9.3	Konsolidierungskreis	213
9.4	Konsolidierungsgrundsätze	215
9.5	Vollkonsolidierung	216
9.5.1	Grundsätze der Vollkonsolidierung	216
9.5.2	Kapitalkonsolidierung	217

9.5.3	Zwischenergebniseliminierung	226
9.5.4	Schuldenkonsolidierung	228
9.5.5	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	231
9.5.6	Latente Steuern im Gesamtabschluss	234
9.6	Equity-Methode	235
9.7	Gesamtanhang	239
9.8	Gesamtlagebericht	240
9.9	Beteiligungsbericht	242
10	Bilanzpolitik und Jahresabschlussanalyse	245
10.1	Bilanzpolitik	245
10.1.1	Grundlagen	245
10.1.2	Ansatz- und Bewertungswahlrechte	246
10.1.3	Nutzung von Ermessensspielräumen	247
10.1.4	Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	248
10.2	Jahresabschlussanalyse	249
10.2.1	Ziele und Grundlagen der Jahresabschlussanalyse	249
10.2.2	Finanzlage	252
	10.2.2.1 Überblick	252
	10.2.2.2 Investitionsanalyse	253
	10.2.2.3 Finanzierungsanalyse	256
	10.2.2.4 Analyse der horizontalen Bilanzstruktur	258
	10.2.2.5 Analyse der Zahlungsströme	262
10.2.3	Ertragslage	264
	10.2.3.1 Erfolgsquellenanalyse	265
	10.2.3.2 Analyse der Ertrags- und Aufwandsstruktur	267
	10.2.3.3 Beziehungszahlen	268
10.2.4	Interkommunale Vergleiche	273
10.2.5	Plan-Ist-Abweichungsanalyse	275
10.2.6	Analyse der Produktbereiche	275
10.2.7	Rating	277
10.2.8	Grenzen der Jahresabschlussanalyse	277
11	Übungsaufgaben	281
12	Lösungshinweise	295
13	Anlagen	317
14	Literaturverzeichnis	401
15	Stichwortverzeichnis	405