

# Kostenrechnung in der öffentlichen Verwaltung

**2., überarbeitete und erweiterte Auflage**

**von**

**Dr. Lothar Wilmer**  
**Ltd. Verwaltungsdirektor im Schuldienst**



**MAXIMILIAN-VERLAG · HERFORD · BONN · BERLIN**

# Inhaltsverzeichnis

Einleitung .....	6
Vorwort zur 2. Auflage .....	6
<b>1 Kostenrechnende Systeme in der öffentlichen Verwaltung ...</b>	<b>7</b>
1.1 Einordnung der kostenrechnenden Systeme in das Rechnungswesen der Betriebe .....	7
1.1.1 Kosten- und Erlösrechnung auf der Grundlage der Kameralistik ..	8
1.1.2 Kostenrechnung auf der Grundlage der kaufmännischen Buchführung .....	8
1.2 Unterschiedliche Ausgangslage für Kostenrechnungen im Bereich der öffentlichen Verwaltung .....	8
1.2.1 Wirtschaftliche Unternehmen der öffentlichen Hand .....	10
1.2.2 Kostenrechnende Einrichtungen .....	11
1.3 Wachsende Bedeutung der Erweiterten Kameralistik in der Kommunalverwaltung .....	12
1.4 Kalkulationsarten .....	13
1.4.1 Kostenkalkulation — Preiskalkulation .....	13
1.4.2 Einzel-, Gruppen- und Gesamtkalkulation .....	14
1.4.3 Vor-, Zwischen- und Nachkalkulation .....	14
<b>2 Die Leistung der grundlegenden Rechnungssysteme für die Kostenrechnung .....</b>	<b>16</b>
2.1 Die vorbereitende Funktion der kaufmännischen Buchführung ...	16
2.1.1 Die Bestandskosten (Bilanzkosten) .....	17
2.1.2 Die Erfolgskonten .....	27
2.1.2.1 Zweckaufwendungen und Zweckerträge .....	31
2.1.2.2 Neutrale Aufwendungen und neutrale Erträge .....	32
2.1.3 Die Ordnungsfunktion des Kontenrahmens .....	32
2.1.4 Die Erfassung der Abschreibung .....	34
2.2 Die Aufbereitung der Kameralistik für Zwecke der Erweiterten Kameralistik .....	39
2.2.1 Die Vermögensrechnung .....	40
2.2.2 Die neutrale Rechnung .....	40
2.2.3 Die Wirtschaftsrechnung (Kosten- und Erlösrechnung) .....	41
2.3 Strukturelle Unterschiede zwischen kaufmännischer Buchführung und Kameralistik .....	43

<b>3</b>	<b>Begriffliche Abgrenzungen</b> .....	44
3.1	Ausgaben — Aufwendungen — Kosten .....	44
3.2	Einnahmen — Erträge — Erlöse .....	46
3.3	Herstellungskosten — Selbstkosten .....	47
<b>4</b>	<b>Die Erfassung der Kosten</b> .....	48
4.1	Fixe Kosten — variable Kosten .....	48
4.2	Einzel- und Gemeinkosten .....	50
4.3	Kalkulatorische Abschreibungen .....	52
4.4	Kalkulatorische Zinsen .....	54
4.5	Der Zusammenhang von kalkulatorischen Abschreibungen und kalkulatorischen Zinsen .....	58
4.6	Die Veranschlagung der kalkulatorischen Kosten in der Kameralistik .....	60
<b>5</b>	<b>Die Bedeutung des Gewinns für den Kostenrechner</b> .....	62
5.1	Zum Begriff Gewinn .....	62
5.2	Entstehung des Gewinns im Rechnungswesen .....	62
5.3	Gewinn als Vermögenszuwachs .....	63
5.4	Elemente des Gewinns .....	63
5.4.1	Erwerbswirtschaft .....	63
5.4.2	Gewinnauftrag der Eigenbetriebe und der wirtschaftlichen Unter- nehmungen der Gemeinde .....	64
5.4.3	»Gewinnauftrag« der kostenrechnenden Einrichtungen .....	65
5.5	Verwendung des Gewinns .....	66
<b>6</b>	<b>Aufbau der Kostenrechnung</b> .....	67
6.1	Kostenartenrechnung .....	67
6.2	Kostenstellenrechnung .....	70
6.3	Kostenträgerrechnung .....	77
6.3.1	Divisionskalkulation .....	78
6.3.2	Äquivalenzziffernrechnung .....	79
6.3.3	Betriebsabrechnungsbogen und Zuschlagskalkulation .....	81
6.3.4	Betriebsabschlußbogen .....	84
<b>7</b>	<b>Aufgaben der Kostenrechnung</b> .....	86
7.1	Aufgaben der Kostenrechnung auf der Grundlage der kaufmänni- schen Buchführung (Eigenbetriebe und Eigengesellschaften) .....	86
7.1.1	Erfassung der Kosten .....	86
7.1.2	Ermittlung der Selbstkosten .....	86
7.1.3	Kontrolle des Betriebsgebarens .....	87
7.1.4	Hilfe bei der Planung .....	87
7.2	Ziele der betrieblichen Tätigkeit .....	87
7.2.1	Rentabilität .....	88
7.2.2	Wirtschaftlichkeit .....	88
7.2.3	Produktivität .....	88
7.2.4	Liquidität .....	89

7.3	Aufgaben der Erweiterten Kameralistik (kostenrechnende Einrichtungen) .....	89
7.4	Ergebnisse des Betriebsabschlußbogens in der Erweiterten Kameralistik .....	92
<b>8</b>	<b>Aufgaben und Übungen</b> .....	<b>95</b>
8.1	Lernzielfragen und Lernziele zu den einzelnen Kapiteln .....	95
8.2	Übungsaufgaben .....	102
8.3	Lösungen .....	109
8.4	Beispiel eines Betriebsabschlußbogens eines Vieh- und Schlachthofes (gekürzt) .....	116
<b>9</b>	<b>Anhang</b> .....	<b>120</b>
9.1	Anweisungen zur Ermittlung und Verrechnung der kalkulatori- schen Abschreibungen und Zinsen und zur Behandlung von Kostenunter- und Kostenüberdeckungen am Jahresende .....	120
9.2	Auszüge aus Gesetzen und Verordnungen .....	123
9.3	Grundsätze der Kostenrechnung .....	135
	Anmerkungen .....	136
	Literatur- und Quellennachweis .....	138
	Register .....	139