

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 |
| 1 Kostenrechnende Systeme in der öffentlichen Verwaltung ... | 7 |
| 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 |
| 2 Die Leistung der grundlegenden Rechnungssysteme für die Kostenrechnung | 16 |
| 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 |

| | | |
|----------|---|----|
| 3 | Begriffliche Abgrenzungen | 44 |
| 3.1 | Ausgaben — Aufwendungen — Kosten | 44 |
| 3.2 | Einnahmen — Erträge — Erlöse | 46 |
| 3.3 | Herstellungskosten — Selbstkosten | 47 |
| | | |
| 4 | Die Erfassung der Kosten | 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 |
| | | |
| 5 | Die Bedeutung des Gewinns für den Kostenrechner | 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 |
| | | |
| 6 | Aufbau der Kostenrechnung | 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 |
| | | |
| 7 | Aufgaben der Kostenrechnung | 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 |
| 8 | Aufgaben und Übungen | 95 |
| 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 |
| 9 | Anhang | 120 |
| 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 |