

Grundsätze ordnungsmäßiger öffentlicher Buchführung

Von

Dipl.-Kfm. Dr. rer. oec. Holger Wirtz, Steuerberater

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

[ESV.info/978 3 503 11024 7](http://ESV.info/978_3_503_11024_7)

Zugl.: Duisburg-Essen, Univ., Diss., 2008

ISBN 978 3 503 11024 7

ISSN 1617-4860

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2008

www.ESV.info

Druck und Bindung: Hubert & Co., Göttingen

Inhaltsübersicht

1	Einführung	1
1.1	Problemstellung.....	1
1.2	Gang der Untersuchung.....	5
2	Betriebswirtschaftliche Theorie der Rechnungslegung	9
2.1	Vorgehensweise	9
2.2	Entstehung von Rechnungslegungsgrundsätzen	12
2.3	Konkretisierungsbedarf bei Rechnungslegungsgrundsätzen	38
2.4	Informationsökonomische Betrachtung der Rechnungslegung	53
2.5	Zusammenfassung der Ergebnisse	67
3	Rekonstruktion ausgewählter öffentlicher Rechnungslegungsansätze	69
3.1	Vorgehensweise	69
3.2	Ansätze der öffentlichen Rechnungslegung im Überblick	70
3.3	Spezifische Probleme der öffentlichen Rechnungslegung.....	80
3.4	Neues Kommunales Finanzmanagement (NKF)	89
3.5	International Public Sector Accounting Standards (IPSAS).....	119
3.6	Isolierte Würdigung der rekonstruierten Ansätze	144
4	Deduktiver Rechnungslegungsansatz für Gebietskörperschaften.....	149
4.1	Vorgehensweise	149
4.2	Zweckbestimmung der öffentlichen Rechnungslegung.....	150
4.3	Zieldefinition für die öffentliche Rechnungslegung	169
4.4	Allgemeine Grundsätze der öffentlichen Rechnungslegung.....	176
4.5	Rechnungslegungsgrundsätze für spezifische Probleme	200
4.6	Integrative Würdigung der rekonstruierten Ansätze	211
5	Thesenförmige Zusammenfassung	217
	Anhang.....	221
	Anhang 1: Formulierung eines Rahmenkonzepts	221
	Anhang 2: Synoptischer Vergleich von NKF, IPSAS und GoöB	225
	Literaturverzeichnis	231
	Verzeichnis weiterer Quellen.....	261
	Sachverzeichnis.....	265

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV
Symbolverzeichnis	XVI
Darstellungsverzeichnis	XVII
1 Einführung	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	5
2 Betriebswirtschaftliche Theorie der Rechnungslegung	9
2.1 Vorgehensweise	9
2.2 Entstehung von Rechnungslegungsgrundsätzen	12
2.2.1 Regulierungstheorie der Rechnungslegung.....	12
2.2.2 Ableitung von Rechnungslegungsgrundsätzen	15
2.2.2.1 Betriebswirtschaftlicher Rechnungszweck.....	18
2.2.2.2 Rechnungsziel.....	22
2.2.2.3 Rechnungslegungsgrundsätze.....	23
2.2.3 Betriebswirtschaftliche Jahresabschlussauffassungen	25
2.3 Konkretisierungsbedarf bei Rechnungslegungsgrundsätzen	38
2.3.1 Systematisierung von Rechnungslegungsgrundsätzen.....	38
2.3.2 Ansatzgrundsätze.....	41
2.3.3 Definitions- und Bewertungsgrundsätze	43
2.3.4 Kapitalerhaltungsgrundsätze	46
2.3.5 Informationsgrundsätze	47
2.3.6 Grundsätze der Finanzrechnung.....	49
2.3.7 Grundsätze der Konzernrechnungslegung.....	52
2.4 Informationsökonomische Betrachtung der Rechnungslegung	53
2.4.1 Information, Informationsgehalt und Informationswert.....	53

Inhaltsverzeichnis

2.4.2	Externe Rechnungslegung als spezielles Informationssystem	57
2.4.3	Rechnungslegungsansätze im Individualkontext	58
2.4.4	Rechnungslegungsansätze im Mehrpersonenfall	63
2.5	Zusammenfassung der Ergebnisse	67
3	Rekonstruktion ausgewählter öffentlicher Rechnungslegungsansätze	69
3.1	Vorgehensweise	69
3.2	Ansätze der öffentlichen Rechnungslegung im Überblick	70
3.2.1	Reformstand der öffentlichen Rechnungslegung	70
3.2.2	Auswahl der zu rekonstruierenden Rechnungslegungsansätze	78
3.3	Spezifische Probleme der öffentlichen Rechnungslegung	80
3.3.1	Besonderheiten der öffentlichen Hand	80
3.3.2	Ausfallrisiko öffentlicher Verbindlichkeiten	83
3.3.3	Spezifische Probleme der Bilanzierung	86
3.4	Neues Kommunales Finanzmanagement (NKF)	89
3.4.1	Grundlagen	89
3.4.2	Kodifizierte Rechnungslegungsgrundsätze	92
3.4.2.1	Ansatzgrundsätze	95
3.4.2.2	Definitions- und Bewertungsgrundsätze	98
3.4.2.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze	101
3.4.2.4	Informationsgrundsätze	102
3.4.2.5	Grundsätze der Finanzrechnung	106
3.4.2.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung	107
3.4.3	Lösungen für spezifische Probleme	110
3.4.3.1	Einseitige Leistungsbeziehungen	110
3.4.3.2	Nutzungsorientierte öffentliche Immobilien	113
3.4.3.3	Kulturgüter	116
3.4.3.4	Aufwandsrückstellungen	117
3.5	International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)	119
3.5.1	Grundlagen	119
3.5.2	Kodifizierte Rechnungslegungsgrundsätze	123
3.5.2.1	Ansatzgrundsätze	124
3.5.2.2	Definitions- und Bewertungsgrundsätze	128
3.5.2.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze	132
3.5.2.4	Informationsgrundsätze	133
3.5.2.5	Grundsätze der Finanzrechnung	135
3.5.2.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung	136
3.5.3	Lösungen für spezifische Probleme	138
3.5.3.1	Einseitige Leistungsbeziehungen	138
3.5.3.2	Nutzungsorientierte öffentliche Immobilien	140

Inhaltsverzeichnis

3.5.3.3	Kulturgüter.....	141
3.5.3.4	Aufwandsrückstellungen	143
3.6	Isolierte Würdigung der rekonstruierten Ansätze	144
4	Deduktiver Rechnungslegungsansatz für Gebietskörperschaften.....	149
4.1	Vorgehensweise	149
4.2	Zweckbestimmung der öffentlichen Rechnungslegung.....	150
4.2.1	Adressaten der öffentlichen Rechnungslegung	150
4.2.2	Einzelwirtschaftlicher Ansatz.....	155
4.2.2.1	Zweckvorstellungen von Aufsichtsbehörden	155
4.2.2.2	Zweckvorstellungen der Legislative.....	157
4.2.2.3	Zweckvorstellungen von Vertragspartnern	159
4.2.3	Gesamtwirtschaftlicher Ansatz.....	162
4.2.4	Rechnungszweck der öffentlichen Rechnungslegung.....	165
4.3	Zieldefinition für die öffentliche Rechnungslegung	169
4.3.1	Jahresabschlussauffassung	169
4.3.2	Erfolgs- und Eigenkapitalverständnis	172
4.4	Allgemeine Grundsätze der öffentlichen Rechnungslegung.....	176
4.4.1	Ansatzgrundsätze.....	176
4.4.2	Definitions- und Bewertungsgrundsätze	180
4.4.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze	186
4.4.4	Informationsgrundsätze	190
4.4.5	Grundsätze der Finanzrechnung	194
4.4.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung.....	196
4.5	Rechnungslegungsgrundsätze für spezifische Probleme	200
4.5.1	Einseitige Leistungsbeziehungen	200
4.5.2	Nutzungsorientierte öffentliche Immobilien	204
4.5.3	Kulturgüter	206
4.5.4	Aufwandsrückstellungen	209
4.6	Integrative Würdigung der rekonstruierten Ansätze.....	211
5	Thesenförmige Zusammenfassung	217
Anhang.....	221
Anhang 1:	Formulierung eines Rahmenkonzepts	221
Anhang 2:	Synoptischer Vergleich von NKF, IPSAS und GoöB	225

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis	231
Verzeichnis weiterer Quellen.....	261
Sachverzeichnis.....	265