



# *Doppelte Buchführung in der Kommunal- verwaltung*

**Basiswissen für das  
„Neue Kommunale Finanzmanagement“ (NKF)**

Von  
**Prof. Dr. Mark Fudalla**  
und  
**Christian Wöste**

5., neu bearbeitete Auflage

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über [dnb.d-nb.de](http://dnb.d-nb.de) abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**  
[ESV.INFO/978-3-503-19577-0](http://ESV.INFO/978-3-503-19577-0)

1. Auflage 2004
2. Auflage 2005
3. Auflage 2007
4. Auflage 2011
5. Auflage 2021

ISBN 978-3-503-19577-0

Alle Rechte vorbehalten  
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2021  
[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Druck und buchbinderische Weiterverarbeitung: Difo-Druck, Untersiemau

## Vorwort zur 5. Auflage

Die vorliegende 5. Auflage ist das Ergebnis einer gründlichen Überarbeitung. Dies war – 10 Jahre nach Erscheinen der 4. Auflage – überfällig: Die Rechtsvorschriften haben sich zwischenzeitlich gewandelt. 2018 wurde im Land Nordrhein-Westfalen die hergebrachte Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) durch die Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) ersetzt. Paragraphen haben sich verschoben und Detailvorschriften geändert. Neben der Erneuerung der Verweise haben wir uns ferner bemüht, das Werk durch Klarstellungen, Straffungen oder Ergänzungen noch stimmiger zu gestalten.

Wir hoffen, das Lehrbuch kann sich in der vorliegenden Form weiterhin als Einstiegshilfe für (kommende) Doppik-Anwender in Kommunen – auch über Nordrhein-Westfalen hinaus – bewähren.

Unser herzlicher Dank gilt Frau Elke Franke für die Unterstützung bei der Erstellung des Manuskripts.

Köln, im Dezember 2020

Mark Fudalla  
Christian Wöste

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 5. Auflage</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XI</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XIII</b>
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
<b>2 Grundbegriffe des kaufmännischen Rechnungswesens</b>	<b>3</b>
2.1 Einzahlungen – Einnahmen / Auszahlungen – Ausgaben	3
2.2 Einnahmen – Erträge / Ausgaben – Aufwendungen	6
2.3 Aufwendungen – Kosten / Erträge – Leistungen	9
<b>3 Doppisches Haushalts- und Rechnungswesen: Aufgaben und Anforderungen</b>	<b>13</b>
3.1 Allgemeine Aufgaben und Anforderungen	13
3.2 Aufgaben und Anforderungen im Einzelnen	14
<b>4 Inventur, Inventar und Bilanz</b>	<b>21</b>
4.1 Überblick	21
4.2 Arten der Inventur	23
4.3 Inventursysteme	24
4.4 Inventurerleichterungen	25
4.5 Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur	26
4.6 Inventar	28
4.7 Bilanz	31
<b>5 Systematik und Technik der doppelten Buchführung</b>	<b>35</b>
5.1 Das Drei-Komponentensystem der kommunalen Doppik	35
5.2 Geschäftsvorfälle und ihre bilanzielle Wirkung	36
5.3 Buchführung in Konten	45
5.3.1 Konten der Bilanz (Bestandskonten)	45
5.3.2 Konten der Ergebnisrechnung (Erfolgskonten)	49
5.3.3 Kontenrahmen und Kontenplan	51
5.3.4 Buchungssatz	53

5.3.5	Konteneröffnung	55
5.3.6	Buchungsbeispiele	57
5.3.6.1	Erfolgsneutrale Buchungen	57
5.3.6.2	Aufwandsbuchungen	59
5.3.6.3	Ertragsbuchungen	60
5.4	Finanzrechnung und Finanzrechnungskonten	62
5.4.1	Finanzrechnung als dritte Rechenkomponente des NKF	62
5.4.2	Buchungsvarianten zur Mitführung der Finanzrechnungskonten	63
5.5	Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	68
<b>6</b>	<b>Wichtige laufende Geschäftsvorfälle</b>	<b>73</b>
6.1	Erträge	73
6.1.1	Steuern	73
6.1.2	Erhaltene Zuwendungen	76
6.1.2.1	Überblick	76
6.1.2.2	Allgemeine Zuwendungen bzw. Zuwendungen für laufende Zwecke	76
6.1.2.3	Investitionszuwendungen	77
6.1.3	Sonstige Transfererträge	79
6.1.4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	81
6.1.5	Privatrechtliche Leistungsentgelte sowie Kostenerstattungen und Kostenumlagen	84
6.1.6	Sonstige ordentliche Erträge	85
6.2	Aufwendungen	88
6.2.1	Personalaufwendungen	88
6.2.2	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	91
6.2.3	Transferaufwendungen	94
6.2.4	Sonstige ordentliche Aufwendungen	95
6.2.5	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	98

6.3 Sofortrabatte, Bezugskosten, Rücksendungen, Nachlässe und Skonti	99
6.4 Aktivierungsfähige geleistete Zuwendungen	104
6.5 Aufwendungen und Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	105
6.6 Buchungen mit Vor- und Umsatzsteuer	106
<b>7 Vorbereitung des Jahresabschlusses</b>	<b>113</b>
7.1 Formale Abschlussbuchungen	113
7.1.1 Überblick	113
7.1.2 Abschluss der Erfolgskonten	113
7.1.3 Abschluss der Finanzrechnungskonten	115
7.1.4 Abschluss der Bestandskonten	116
7.2 Materielle Abschlussbuchungen	118
7.2.1 Überblick	118
7.2.2 Abschreibungen	118
7.2.2.1 Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	118
7.2.2.2 Berechnung der planmäßigen Abschreibungen	120
7.2.2.3 Buchungsbeispiel: Abschreibungen	126
7.2.2.4 Abschreibungen im Umlaufvermögen	128
7.2.2.4.1 Abschreibungen auf Vorräte	128
7.2.2.4.2 Abschreibungen auf Forderungen	129
7.2.2.4.2.1 Prüfung der Einbringlichkeit	129
7.2.2.4.2.2 Einzelwertberichtigung	130
7.2.2.4.2.3 Pauschalwertberichtigung	136
7.2.3 Zuschreibungen	139
7.2.4 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	141
7.2.4.1 Problemstellung	141
7.2.4.2 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	143
7.2.4.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	147
7.2.4.4 Sonstige Vermögensgegenstände und sonstige Verbindlichkeiten	151
7.2.5 Rückstellungen	156

7.3 Hauptabschlussübersicht	162
7.3.1 Einfache Hauptabschlussübersicht	162
7.3.2 Erweiterte Hauptabschlussübersicht	165
<b>8 Jahresabschluss und Lagebericht</b>	<b>169</b>
8.1 Bilanz	169
8.2 Ergebnisrechnung	172
8.3 Finanzrechnung	175
8.4 Anhang	176
8.5 Lagebericht	178
8.6 Prüfung des Jahresabschlusses	179
<b>Aufgaben</b>	<b>181</b>
<b>Lösungshinweise</b>	<b>197</b>
<b>Anlagen</b>	<b>229</b>
<b>Literaturhinweise</b>	<b>320</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>323</b>