

Inhaltsübersicht

1	Spezifika der öffentliche Rechnungslegung	1
1.1	Zum Begriff der öffentlichen Rechnungslegung.....	1
1.2	Besonderheiten der öffentlichen Hand.....	3
1.3	Spezifische Probleme der Bilanzierung	10
2	Reformstand der öffentlichen Rechnungslegung	13
2.1	Reformen der öffentlichen Rechnungslegung im Überblick	13
2.2	Doppikeinführung in deutschen Kommunen	15
2.3	Staatlichen Rechnungslegung in Deutschland	18
2.4	Entwicklung internationaler Standards	22
2.5	Reformen und ihre Referenzmodelle	24
3	Betriebswirtschaftliche Theorie der Rechnungslegung	29
3.1	Ableitung von Rechnungslegungsgrundsätzen	31
3.2	Systematisierung von Rechnungslegungsgrundsätzen.....	41
3.3	Betriebswirtschaftliche Jahresabschlussauffassungen	55
3.4	Weitere Aspekte der Rechnungslegungstheorie.....	68
3.5	Zusammenfassung der Ergebnisse	80
4	Neues Kommunales Finanzmanagement (NKF)	83
4.1	Grundlagen	83
4.2	Kodifizierte Rechnungslegungsgrundsätze	87
4.3	Lösungen für spezifische Probleme	109
5	International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)	119
5.1	Grundlagen	119
5.2	Kodifizierte Rechnungslegungsgrundsätze	125
5.3	Lösungen für spezifische Probleme	144
6	Deduktiver Rechnungslegungsansatz für Gebietskörperschaften.....	153
6.1	Zweckbestimmung der öffentlichen Rechnungslegung	153
6.2	Zieldefinition für die öffentliche Rechnungslegung	172
6.3	Allgemeine Grundsätze der öffentlichen Rechnungslegung.....	180
6.4	Rechnungslegungsgrundsätze für spezifische Probleme.....	204
6.5	Würdigung von NKF und IPSAS.....	216
7	Thesenförmige Zusammenfassung	225
Anhang	229
Anhang 1:	Formulierung eines Rahmenkonzepts	229
Anhang 2:	Synoptischer Vergleich von NKF, IPSAS und GoöB	233
Anhang 3:	Auswirkungen durch das BilMoG auf das NKF	239

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort zur 2. Auflage.....	VII
Vorwort zur 1. Auflage.....	IX
Inhaltsübersicht.....	XI
Inhaltsverzeichnis.....	XIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
Symbolverzeichnis.....	XVIII
Darstellungsverzeichnis.....	XIX
1 Spezifika der öffentliche Rechnungslegung.....	1
1.1 Zum Begriff der öffentlichen Rechnungslegung.....	1
1.2 Besonderheiten der öffentlichen Hand.....	3
Exkurs: Ausfallrisiko öffentlicher Verbindlichkeiten.....	6
1.3 Spezifische Probleme der Bilanzierung.....	10
2 Reformstand der öffentlichen Rechnungslegung.....	13
2.1 Reformen der öffentlichen Rechnungslegung im Überblick.....	13
2.2 Doppikeinführung in deutschen Kommunen.....	15
2.3 Staatlichen Rechnungslegung in Deutschland.....	18
2.4 Entwicklung internationaler Standards.....	22
2.5 Reformen und ihre Referenzmodelle.....	24
3 Betriebswirtschaftliche Theorie der Rechnungslegung.....	29
3.1 Ableitung von Rechnungslegungsgrundsätzen.....	31
3.1.1 Betriebswirtschaftlicher Rechnungszweck.....	34
3.1.2 Rechnungsziel.....	38
3.1.3 Rechnungslegungsgrundsätze.....	39
3.2 Systematisierung von Rechnungslegungsgrundsätzen.....	41
3.2.1 Ansatzgrundsätze.....	44
3.2.2 Definitions- und Bewertungsgrundsätze.....	46

Inhaltsverzeichnis

3.2.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze	48
3.2.4	Informationsgrundsätze	50
3.2.5	Grundsätze der Finanzrechnung	52
3.2.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung	54
3.3	Betriebswirtschaftliche Jahresabschlussauffassungen	55
3.4	Weitere Aspekte der Rechnungslegungstheorie	68
3.4.1	Regulierungstheorie	68
3.4.2	Informationshaltigkeit der Rechnungslegung	70
3.4.3	Informationsökonomische Vorteilhaftigkeit	75
3.5	Zusammenfassung der Ergebnisse	80
4	Neues Kommunales Finanzmanagement (NKF)	83
4.1	Grundlagen	83
4.1.1	Normenübersicht	83
4.1.2	Adressaten und Rechnungszweck	84
4.2	Kodifizierte Rechnungslegungsgrundsätze	87
4.2.1	Ansatzgrundsätze	90
4.2.2	Definitions- und Bewertungsgrundsätze	94
4.2.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze	97
4.2.4	Informationsgrundsätze	99
4.2.5	Grundsätze der Finanzrechnung	103
4.2.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung	104
4.3	Lösungen für spezifische Probleme	109
4.3.1	Einseitige Leistungsbeziehungen	109
4.3.2	Nutzungsorientierte öffentliche Immobilien	112
4.3.3	Kulturgüter	115
4.3.4	Aufwandsrückstellungen	117
4.3.5	Verschuldung und Nachhaltigkeit	118
5	International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)	119
5.1	Grundlagen	119
5.1.1	Normenübersicht	119
5.1.2	Adressaten und Rechnungszweck	123
5.2	Kodifizierte Rechnungslegungsgrundsätze	125
5.2.1	Ansatzgrundsätze	127
5.2.2	Definitions- und Bewertungsgrundsätze	131
5.2.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze	136
5.2.4	Informationsgrundsätze	138

Inhaltsverzeichnis

5.2.5	Grundsätze der Finanzrechnung.....	141
5.2.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung	141
5.3	Lösungen für spezifische Probleme	144
5.3.1	Einseitige Leistungsbeziehungen	144
5.3.2	Nutzungsorientierte öffentliche Immobilien	146
5.3.3	Kulturgüter	148
5.3.4	Aufwandsrückstellungen	150
5.3.5	Verschuldung und Nachhaltigkeit.....	151
6	Deduktiver Rechnungslegungsansatz für Gebietskörperschaften.....	153
6.1	Zweckbestimmung der öffentlichen Rechnungslegung	153
6.1.1	Adressaten der öffentlichen Rechnungslegung	153
6.1.2	Einzelwirtschaftlicher Ansatz	159
6.1.2.1	Zweckvorstellungen von Aufsichtsbehörden.....	159
6.1.2.2	Zweckvorstellungen der Legislative	160
6.1.2.3	Zweckvorstellungen von Vertragspartnern	163
6.1.3	Gesamtwirtschaftlicher Ansatz	166
6.1.4	Rechnungszweck der öffentlichen Rechnungslegung.....	169
6.2	Zieldefinition für die öffentliche Rechnungslegung	172
6.2.1	Jahresabschlussauffassung	172
6.2.2	Erfolgs- und Eigenkapitalverständnis	176
6.3	Allgemeine Grundsätze der öffentlichen Rechnungslegung.....	180
6.3.1	Ansatzgrundsätze	180
6.3.2	Definitions- und Bewertungsgrundsätze	184
6.3.3	Kapitalerhaltungsgrundsätze	190
6.3.4	Informationsgrundsätze.....	193
6.3.5	Grundsätze der Finanzrechnung.....	198
6.3.6	Grundsätze der Konzernrechnungslegung	199
6.4	Rechnungslegungsgrundsätze für spezifische Probleme.....	204
6.4.1	Einseitige Leistungsbeziehungen	204
6.4.2	Nutzungsorientierte öffentliche Immobilien	208
6.4.3	Kulturgüter	210
6.4.4	Aufwandsrückstellungen.....	213
6.4.5	Verschuldung und Nachhaltigkeit.....	215
6.5	Würdigung von NKF und IPSAS.....	216
6.5.1	Würdigung des NKF	217
6.5.2	Würdigung der IPSAS.....	220
6.5.3	Vergleichende Würdigung	222
7	Thesenförmige Zusammenfassung	225

Inhaltsverzeichnis

Anhang	229
Anhang 1: Formulierung eines Rahmenkonzepts	229
Anhang 2: Synoptischer Vergleich von NKF, IPSAS und GoöB	233
Anhang 3: Auswirkungen durch das BilMoG auf das NKF	239
Literaturverzeichnis	243
Verzeichnis weiterer Quellen	275
Sachverzeichnis.....	281