# Inhaltsverzeichnis


| | | Seite |
|---|---|---|
| Abkürzungsverzeichnis | | XIII |
| Abbildungsverzeichnis | | XIX |
| Tabellenverzeichnis | | XXI |
| **I** | **Die Rechnungslegung kommunaler Gebietskörperschaften im Wandel** | **1** |
| **II** | **Kommunales Handeln und Rechnungslegung** | **7** |
| 1 | Institutionelle Grundlagen kommunalen Handelns | 7 |
| 1.1 | Rechtliche Rahmenbedingungen kommunalen Handelns | 7 |
| 1.1.1 | Verfassungs-, verwaltungs- und haushaltsrechtlicher Rahmen | 7 |
| 1.1.2 | Überlegungen zur Insolvenzfähigkeit kommunaler Gebietskörperschaften | 15 |
| 1.2 | Ökonomische Rahmenbedingungen kommunalen Handelns | 19 |
| 1.2.1 | Kommunale Gebietskörperschaft als Betrieb und Konzern | 19 |
| 1.2.2 | Zielsystem der kommunalen Gebietskörperschaft | 27 |
| 1.3 | Zusammenfassende Würdigung der Besonderheiten kommunaler Gebietskörperschaften | 29 |
| 2 | Theoretische Grundlagen der Rechnungslegung und Bewertung | 30 |
| 2.1 | Bestimmung von Zwecken und Grundsätzen der Rechnungslegung | 30 |
| 2.1.1 | Zweckabhängigkeit der Rechnungslegung | 30 |
| 2.1.2 | Grundsätze ordnungsgemäßer Rechnungslegung | 34 |
| 2.2 | Grundlegende Rechnungslegungstheorien | 37 |
| 2.2.1 | Klassische Rechnungslegungstheorien | 37 |
| 2.2.2 | Moderne Rechnungslegungstheorien | 47 |
| 2.3 | Bewertungstheoretische Grundlagen | 54 |
| 2.3.1 | Normwert und Bewertungsgrundsätze | 54 |
| 2.3.2 | Haupt- und Nebenfunktionen der Bewertung | 58 |
| 2.4 | Zusammenfassende Würdigung der theoretischen Grundlagen von Rechnungslegung und Bewertung | 64 |



Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1027419895

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

3 Ausprägungen des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens 65
3.1 Das kameralistische Haushalts- und Rechnungswesen 65
3.2 Nationale Reformansätze für das Haushalts- und Rechnungswesen kommunaler Gebietskörperschaften 71
3.2.1 Überblick über die Reformen 71
3.2.2 Grundlegender Aufbau des Haushalts- und Rechnungswesens der Kernverwaltung 73
3.2.3 Grundlegender Aufbau des Haushalts- und Rechnungswesens der Ausgliederungen 79
3.3 Internationale Reformansätze für das Haushalts- und Rechnungswesen kommunaler Gebietskörperschaften 83
3.3.1 Entstehung, Bedeutung und Anwendungsbereich 83
3.3.2 Bestandteile und Aufbau des Haushalts- und Rechnungswesens 90
3.4 Zusammenfassende Würdigung der kommunalen Rechnungslegungsansätze 96

**III Entwicklung zweckgerechter Grundsätze für die kommunale Rechnungslegung 99**
1 Zwecke der kommunalen Rechnungslegung als Ausgangspunkt 99
1.1 Herleitung der Zwecke der kommunalen Rechnungslegung 99
1.1.1 Interessen der Adressaten 99
1.1.1.1 Vorbemerkungen 99
1.1.1.2 Interessen der internen Adressaten 102
1.1.1.3 Interessen der externen Adressaten 104
1.1.2 Zwecke der kommunalen Rechnungslegung 109
1.2 Kritische Würdigung der Zwecke nach dem Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF) und nach den International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) 115
2 Konkretisierung der Zwecke durch die Rechnungsgrößen Vermögen und Erfolg 119
2.1 Vermögens-, Erfolgs- und Kapitalerhaltungskonzeptionen 119
2.2 Kritische Würdigung der Rechnungsgrößen nach NKF und IPSAS 125
2.3 Einordnung der Konzeptionen in die Rechnungslegungstheorie 129

3 Grundsätze ordnungsgemäßer kommunaler Rechnungslegung 131
3.1 Entwicklung einer Systematisierung 131
3.2 Allgemeine Grundsätze der kommunalen Rechnungslegung 136
3.2.1 Zweckgerechte allgemeine Grundsätze der kommunalen Rechnungslegung 136
3.2.2 Kritische Würdigung der allgemeinen Grundsätze nach NKF 141
3.2.3 Kritische Würdigung der allgemeinen Grundsätze nach IPSAS 143
3.3 Grundsätze des kommunalen Jahresabschlusses 149
3.3.1 Zweckgerechte Grundsätze der Bilanz und der Ergebnisrechnung 149
3.3.1.1 Gliederungsgrundsätze 149
3.3.1.2 Ansatzgrundsätze 158
3.3.1.3 Bewertungsgrundsätze 172
3.3.1.3.1 Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg 172
3.3.1.3.2 Bilanzielle Bewertungsgrundsätze nach traditioneller Auffassung 179
3.3.1.3.3 Bilanzielle Bewertungsgrundsätze nach internationaler Auffassung 186
3.3.2 Zweckgerechte Grundsätze der Finanzrechnung 192
3.3.3 Zweckgerechte Grundsätze des Anhangs 197
3.4 Grundsätze der erweiterten kommunalen Berichterstattung 201
3.4.1 Zweckgerechte Grundsätze des kommunalen Lageberichts 201
3.4.2 Zweckgerechte Grundsätze der kommunalen Konzernrechnungslegung 204
4 Zwischenergebnis 211

**IV Zweck- und grundsatzgerechte Bewertung kommunaler Sachanlagen 213**
1 Kommunale Sachanlagen und Wertkategorien im Überblick 213
2 Wertkategorien im laufenden Verwaltungsbetrieb 221
2.1 Darstellung und rechnungslegungstheoretische Beurteilung der Anschaffungs- und Herstellungskosten 221
2.1.1 Zugangsbewertung 221
2.1.2 Folgebewertung 227
2.1.2.1 Planmäßige Wertkorrekturen 227
2.1.2.2 Außerplanmäßige Wertkorrekturen 232

2.2 Darstellung und Beurteilung von Zeitwerten 237
2.2.1 Zeitwertausprägungen im Überblick 237
2.2.2 Bewertungstheoretische Beurteilung 243
2.2.3 Rechnungslegungstheoretische Beurteilung 256
2.2.3.1 Eignung des Zeitwerts als Normwert im allgemeinen 256
2.2.3.2 Eignung des Zeitwerts als Korrekturwert im speziellen 265
3 Wertkategorien für ausgewählte Sachanlagen in der Eröffnungsbilanz 272
3.1 Grundstücke und Infrastrukturvermögen 272
3.1.1 Bewertung der einzelnen Bestandteile 272
3.1.1.1 Vorbemerkungen 272
3.1.1.2 Bewertung von Grund und Boden 275
3.1.1.3 Bewertung der Aufbauten und des Aufwuchses 280
3.1.2 Gestaltung der Bewertung am Beispiel eines Schulgebäudes 288
3.2 Kunstgegenstände 304
4 Zusammenfassende Würdigung des doppischen Haushalts- und Rechnungswesens aus Sicht der Informationsfunktion 312

**V Fazit** **325**

Literaturverzeichnis 333
Verzeichnis der Gesetze und Verordnungen 387
Verzeichnis der Parlamentaria, Verwaltungsanweisungen und Richtlinien 389
Verzeichnis der Rechtsprechung 391
Verzeichnis der (internationalen) Rechnungslegungsnormen, Entwürfe und Konsultationspapiere 393