

Begriffe aus der Doppik
(= doppelte Buchführung in Konten)

und

Beispiele für Erträge und Aufwendungen

- | | | |
|---|--|---------|
| 1 | Begriffe aus der Doppik | Seite 2 |
| 2 | Beispiele für Erträge und Aufwendungen | Seite 6 |

1 Begriffe aus der Doppik

Abschlussbuchungen

Die für die Erstellung des Jahresabschlusses nach dem Abschlusstag notwendigen Buchungen

Abschreibungen

Aufwand, der durch die Wertminderung bei langfristig genutzten Vermögensgegenständen des Anlagevermögens verursacht wird

Aktiva

Summe der Vermögensgegenstände, die auf der linken Seite der Bilanz aufgeführt werden

Aufwendungen

Wertmäßiger (zahlungs- und nichtzahlungswirksamer) Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen (Ressourcenverbrauch) eines Haushaltsjahres

Außerordentliche Aufwendungen und Erträge

Aufwendungen und Erträge, die nicht dem Haushaltsjahr zuzuordnen sind; selten oder unregelmäßig anfallende Erträge und Aufwendungen; Erträge und Aufwendungen aus Veräußerungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die den Restbuchwert übersteigen bzw. unterschreiten

Außerplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen

Aufwendungen oder Auszahlungen, für deren Zweck im Haushaltsplan keine Ermächtigungen veranschlagt und keine aus Vorjahren übertragenen Ermächtigungen verfügbar sind

Auszahlungen

Barzahlungen und bargeldlose Zahlungen, die die flüssigen Mittel vermindern

Buchführung

Betragsmäßige Aufstellung aller Geschäftsvorfälle sowie der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde

Budget

Vorgegebener Finanzrahmen, der einer Organisationseinheit zur selbständigen und eigenverantwortlichen Bewirtschaftung im Rahmen eines vorgegebenen Leistungsumfangs zugewiesen ist

Durchlaufende Finanzmittel

Finanzmittel, die für eine oder einen Dritten lediglich vereinnahmt und verausgabt werden

Eigenkapital

Differenz zwischen Aktiva (Vermögen) und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite der Bilanz

Einzahlungen

Barzeinzahlungen und bargeldlose Zahlungen, die die flüssigen Mittel erhöhen

Erläss

Verzicht auf einen Anspruch

Ertrag

Zahlungswirksamer und nichtzahlungswirksamer Wertzuwachs (Ressourcenaufkommen) eines Haushaltsjahres

Finanzmittel

Bestand an Bargeld, Schecks und Guthaben auf Bankkonten

Inventar

Verzeichnis aller Vermögensgegenstände, Rechnungsabgrenzungsposten und Schulden; dient als Grundlage für das Erstellen der Bilanz

Inventur

Bestandsaufnahme aller Vermögensgegenstände; dient als Grundlage für das Erstellen des Inventars

Investition

Ausgaben für die Veränderung des Anlagevermögens

Investitionsförderungsmaßnahmen

Zuweisungen, Zuschüsse und Darlehen für Investitionen Dritter und für Investitionen der Sondervermögen mit Sonderrechnung

Konsolidierung

Zusammenfassung der Jahresabschlüsse der Gemeinde und der in § 114 s Abs. 5 der Hessischen Gemeindeordnung genannten Aufgabenträger zu einem Gesamtabschluss

Kredite

Das unter der Verpflichtung zur Rückzahlung von Dritten oder von Sondervermögen mit Sonderrechnung aufgenommene Kapital mit Ausnahme der Kassenkredite

Liquidität

Fähigkeit der Gemeinde, ihren Zahlungsverpflichtungen termingerecht und vollständig nachzukommen

Netto-Position (des Eigenkapitals)

Basiskapital; Saldo durch Vergleich von Vermögen mit (zweckgebundenen) Rücklagen, Sonderrücklagen und Schulden (in der Eröffnungsbilanz)

Niederschlagung

Die befristete oder unbefristete Zurückstellung der Weiterverfolgung eines fälligen Anspruchs der Gemeinde ohne Verzicht auf den Anspruch selbst

Passiva

Summe der Finanzierungsmittel (Eigenkapital/Fremdkapital), die auf der rechten Seite der Bilanz aufgeführt werden

Produkt

Ist das Ergebnis von Leistungsprozessen; soll im Ergebnis das Verwaltungshandeln darstellen und steuerbar machen; geht an Empfänger außerhalb der eigenen Organisationseinheit

Produktbereich

Sachliche Zusammenfassung von mehreren Produktgruppen

Produktgruppe

Sachliche Zusammenfassung von mehreren Produkten

Rücklage

Bestandteil des Eigenkapitals; es wird zwischen Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses, zweckgebundenen Rücklagen und Sonderrücklagen unterschieden

Rückstellung

Passivposten der Bilanz, der dazu dient, durch zukünftige Handlungen bedingte Wertminderung der Rechnungsperiode als Aufwand zuzurechnen; sie ist bezüglich ihres Eintretens oder ihrer Höhe nach nicht völlig sicher

Schulden

Sämtliche Verpflichtungen gegenüber Dritten, z. B. Rückzahlungsverpflichtungen aus Kreditaufnahmen und ihren wirtschaftlich gleichkommenden Vorgängen, Aufnahme von Kassenkrediten, Rückstellungen

Stundung

Das befristete Hinausschieben der Fälligkeit eines Anspruchs

Überplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen

Aufwendungen oder Auszahlungen, die die Ermächtigungen im Haushaltsplan und die übertragenen Ermächtigungen aus Vorjahren übersteigen

Überschuldung

Liegt vor, wenn die Summe der Verbindlichkeiten größer ist als die Summe des Eigenkapitals und des Vermögens

Umlaufvermögen

Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen und nicht Rechnungsabgrenzungsposten sind (z. B. Vorräte, Schecks, Bankguthaben, Kassenbestände)

Verbindlichkeiten

Verpflichtungen gegenüber Dritten, die dem Grunde und der Höhe nach sicher sind

Verfüugungsmittel

Mittel, die für dienstliche Zwecke, für die keine zweckbezogenen Aufwendungen veranschlagt sind, zur Verfügung stehen

Vermögensrechnung (Bilanz)

Abschluss des Rechnungswesens für ein Haushaltsjahr in Form einer Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiva) und Kapital (Passiva)

2 Beispiele für Erträge und Aufwendungen

Privatrechtliche Leistungsentgelte

z. B.:

- Umsatzerlöse aus der Überlassung von Gebäuden, Räumen und von Rechten,
- Umsatzerlöse aus der sonstigen Nutzung von Vermögen,
- sonstige Umsatzerlöse,...

Kontengruppe 50

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

z. B.:

- öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren,
- öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren,
- Erträge aus Bußgeldern und Verwarnungen,...

Kontengruppe 51

Kostenersatzleistungen und -erstattungen

z. B.:

- Kostenerstattungen von Bund, Land, Gemeinden, Zweckverbänden, vom sonstigen öffentlichen Bereich, von verbundenen Unternehmen, privaten Unternehmen, übrigen Bereichen,
- andere Kostenersatzleistungen und -erstattungen,...

Kontengruppe 548-549

Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen

z. B.:

- Bestandsveränderungen an unfertigen Erzeugnissen, nicht abgerechneten Leistungen und an fertigen Erzeugnissen
- aktivierte Eigenleistungen,
- Selbsterstellte Anlagen,
- sonstige aktivierte Eigenleistungen,...

Kontengruppe 52

Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

z. B.:

- Gemeinschaftssteuern (Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer),
- Kommunalsteuern (Gewerbsteuer, Grundsteuern, pp.)

Kontengruppe 55

Erträge aus Transferleistungen

z. B.:

- Ersatz von sozialen Leistungen in und außerhalb von Einrichtungen,
- Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung,
- Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsausgleich,
- Erstattung von sozialen Leistungen vom öffentlichen Bereich,...

Kontengruppe 547

Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke

z. B.:

- allgemeine Zuweisungen und Zuschüsse (Schlüsselzuweisung),
- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke,
- Schuldendiensthilfen,...

Kontengruppe 540-543

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

z. B.:

- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen vom öffentlichen und nicht öffentlichen Bereich,
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionsbeiträgen,
- Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten aus Investitionen,...

Hauptkonto 546

Sonstige ordentliche Erträge

z. B.:

- Konzessionsabgaben,
- Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung,
- Erträge aus Schadenersatzleistungen,
- Erträge aus der Herabsetzung und Auflösung von Rückstellungen,...

Kontengruppe 53

Personalaufwendungen

z. B.:

- Entgelte Arbeitnehmer,
- Beamtenbezüge,
- Ausbildungsvergütungen,
- Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung,
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft und Unfallversicherung,
- sonstige Aufwendungen für Altersversorgung,
- sonstige Personalaufwendungen,...

Kontengruppen/Hauptkonten 62, 63, 640-643, 647-649, 65

Versorgungsaufwendungen

z. B.:

- Aufwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen,
- Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen, ...

Hauptkonten 644-646

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

z. B.:

- Verbrauchsmaterial,
- Energie, Wasser, Abwasser, Strom, Gas, Fernwärme,
- Materialaufwendungen für Reparatur und Instandhaltungen,
- Fremdleistungen für Reparatur und Instandhaltung, Reinigung
- Aufwandsentschädigungen und sonstige Fremdleistungen,
- Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten
- Prüfung, Beratung, Rechtsschutz
- Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Öffentlichkeitsarbeit
- Versicherungsbeiträge

Kontengruppen 60, 61, 67-69

Abschreibungen

- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände, Abschreibungen auf Sachanlagen
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen (Wertberichtigungen)

Kontengruppe 66

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

z. B.:

- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke,
- Schuldendiensthilfen,
- sonstige Erstattungen und Zuweisungen,...

Kontengruppe 71

Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

z. B.:

- Kreisumlage,
- LWV-Umlage,
- Aufwendungen aus steuerähnlichen Abgaben, (Abwasserabgabe)
- Gewerbesteuerumlage, ...

Kontengruppe 73

Transferaufwendungen

z. B.:

- Jugendhilfeleistungen,
- Sonstige soziale Erstattungen
- Aufwendungen für Ehrungen u. Ä.

Kontengruppe 72

Sonstige ordentliche Aufwendungen

z. B.:

- Grundsteuer,
- Kfz-Steuer,
- Gewerbesteuer,
- Körperschaftsteuer,
- Kapitalertragssteuer,
- Verluste aus Abgängen des Anlagevermögens

Kontengruppen 70, 74, 76

Finanzerträge

z. B.:

- Erträge aus Beteiligungen,
- Bankzinsen, Sparkassenzinsen
- Säumniszuschläge,
- Mahngebühren,
- Verzinsung von Steuernachforderungen

Kontengruppe 56, 57

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

z.B.

- Bankzinsen, Zinsdienstumlage, Kontokorrentzinsen
- Zinsen für sonstige Verbindlichkeiten, ...

Kontengruppe 77

Außerordentliche Erträge

z. B.:

- Erträge aus Vermögensveräußerungen,
- Erträge aus Spenden, Nachlässen und Schenkungen,
- Zuschreibung Sachanlagen,
- Erträge aus der Herabsetzung und Auflösung von Rückstellungen für Instandhaltung,...

Kontengruppe 59

Außerordentliche Aufwendungen

z. B.:

- Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens,
- außerplanmäßige Abschreibungen,
- periodenfremde Aufwendungen,...

Kontengruppe 79