

# Die Eröffnungsbilanz der Gebietskörperschaft

Erfassung und Bewertung von Vermögen und  
Schulden im Integrierten öffentlichen Rechnungswesen

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| <b>Vorwort</b> .....   | 5  |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b> .....  | 7  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....   | 11 |
| <b>A. Grundlagen des Integrierten öffentlichen Rechnungswesens (IöR)</b>           |    |
| 1 Doppisches Rechnungswesen als Instrument der neuen<br>Verwaltungssteuerung ..... | 13 |
| 2 Elemente des Integrierten öffentlichen Rechnungswesens .....                     | 15 |
| <b>B. Inhalt und Gliederung der Vermögensrechnung</b>                              |    |
| 1 Mengenmäßige Erfassung von Vermögen und Verbindlichkeiten .....                  | 21 |
| 2 Überblick über vorliegende Gliederungsvorschläge .....                           | 23 |
| 3 Anmerkungen zu den Gliederungsvorschlägen .....                                  | 26 |
| <b>C. Bewertung in der Eröffnungsbilanz</b>  |    |
| 1 Bewertungskonzeption .....   | 29 |
| 1.1 Bewertungsgrundsätze .....   | 29 |
| 1.2 Wertbegriffe und Bewertungsmaßstäbe .....                                      | 31 |
| 1.3 Bewertungsvereinfachungsverfahren .....  | 32 |
| 1.4 Güterkategorien/Vermögensgegenstände .....                                     | 33 |
| 1.5 Bewertungskorrekturen in Folgeabschlüssen .....                                | 34 |
| 2 Einzelfragen zu Wertansätzen in der Eröffnungsbilanz .....                       | 35 |
| 2.1 Allgemeines .....  | 35 |
| 2.2 Verwendung historischer Anschaffungs- und<br>Herstellungskosten? .....         | 36 |
| 2.3 Kontinuierliche Neubewertung des Anlagevermögens? .....                        | 37 |
| 2.4 Gesonderte Behandlung des realisierbaren Vermögens? .....                      | 38 |
| 2.5 Behandlung von Investitionszuweisungen und Beiträgen .....                     | 39 |

|                             |   |     |
|-----------------------------|---|-----|
| 3.2.3                       | Versorgungsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung<br>der Arbeitnehmer ..... | 105 |
| 3.2.3.1                     | Passivierungspflicht .....  | 105 |
| 3.2.3.2                     | Bewertung .....   | 106 |
| 3.3                         | Steuerrückstellungen .....  | 107 |
| 3.4                         | Rückstellungen für Transfer- und ähnliche Verpflichtungen .....               | 107 |
| 3.5                         | Sonstige Rückstellungen .....   | 109 |
| 3.6                         | Ausweis eines Sonderverlustkontos aus Rückstellungsbildung? .....             | 110 |
| 4                           | Verbindlichkeiten .....   | 111 |
| 5                           | Rechnungsabgrenzungsposten .....  | 112 |
| <br>                        |   |     |
| <b>F.</b>                   | <b>Anhang</b>   |     |
| 1                           | Inhalt des Anhangs .....  | 113 |
| 2                           | Gliederung des Anhangs .....  | 115 |
| <br>                        |   |     |
| <b>G.</b>                   | <b>Kontengliederung</b>   |     |
| 1                           | Grundlagen .....  | 117 |
| 2                           | Gliederung der Kontengruppen für die Vermögensrechnung .....                  | 122 |
| <br>                        |   |     |
| <b>Literatur</b>            | .....   | 125 |
| <br>                        |   |     |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> | .....   | 131 |