

# **IVC Public Services GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

**Risiko- und Fehleranalyse im NKF-Buchungsgeschäft**

**Referenten: Dipl.-Kfm. Christoph Heck &  
Dipl.-Ök. Christof Brüsselbach**

## Inhaltsverzeichnis Tag 1

- I. **Systemzusammenhänge in der Doppik, Belegbearbeitung und Fehlerquellen**
  - a. **Grundlagen des Doppiksystems**
    1. Drei-Komponenten-System, Planung, Rechnungswesen
    2. Bestandskonten
    3. Erfolgskonten
    4. Finanzkonten
    5. Zahlungsverkehr
    6. Systemzusammenhänge
  - b. **Das NKF-Buchhaltungssystem der Stadt Essen**
    1. Belegbearbeitung
    2. Bestandskontenführung
    3. Erfolgskontenführung
    4. Finanzkontenführung und Zahlungsverkehr
    5. Kontenfindung
  - c. **Fallbeispiele**

## Inhaltsverzeichnis Tag 2

### II. FiBu-Prozesse / Anforderungen des IKS (§ 31 GemHVO, PS 261)

#### a. Typische Buchungsfehler (Fehlerrisiken, Konsequenzen, Gegenmaßnahmen)

1. Praktische Erfahrungen (allgemein)
2. Praktische Erfahrungen bei der Stadt Essen
3. Fehlerrisiken im Einzelnen
4. Konsequenzen
5. Mögliche Gegenmaßnahmen

#### b. Fallbeispiele

#### c. Grundsätze der Rechnungsabgrenzung

1. Theoretische Grundlagen
2. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
3. Passive Rechnungsabgrenzungsposten
4. Sonstige Forderungen
5. Sonstige Verbindlichkeiten
6. Einzelfragen

## Inhaltsverzeichnis Tag 3

### III. Periodenabgrenzung / -zuordnung, Fälligkeiten, Umbuchungen

- a. Beispiel zum aktiven RAP
- b. Beispiel zum passiver RAP
- c. Beispiele zur Gewerbesteuer
- d. Wiederholungsfragen

## Inhaltsverzeichnis Tag 4

### IV. Individuelle Praxisfälle/Wiederholungen

- a. Grundsätze der Abgrenzung von Erfolgs- und Bilanzwirksamkeit
- b. Beispiele zur Abwicklung von Zuschüssen
- c. Beispiele zur Abwicklung des Konjunkturprogramms II
- d. Beispiele zur Projektabwicklung

## Inhaltsverzeichnis Tag 5

### V. Individuelle Praxisfälle/Wiederholungen

- a. Buchungen Verkehr / Straßenbaumaßnahmen
- b. Buchungen Beteiligungen / Ergebnisverwendungsrechnung
- c. Buchungen Immobilienmanagement
- d. Betriebe gewerblicher Art / Buchung der Umsatzsteuer
- e. Sonstige Einzelfragen