

Michael Oettinger

EPSAS

Leitfaden - Vorbereitung auf die Einführung
europäischer Rechnungslegungsstandards im
öffentlichen Sektor



tredition®

www.tredition.de

© 2015 Michael Oettinger
Verlag: tredition GmbH, Hamburg - Printed in Germany

Gedrucktes Buch ISBN 978-3-7323-4545-8
e-Book ISBN 978-3-7323-4546-5

Das Werk, einschließlich seiner Teile, ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung ist ohne Zustimmung des Verlages und des Autors unzulässig. Dies gilt insbesondere für die elektronische oder sonstige Vervielfältigung, Übersetzung, Verbreitung und öffentliche Zugänglichmachung.

Inhalt

1	Einleitung	9
1.1	Begriffe	10
1.2	Gliederung des Buches.....	11
2	Grundlagen des öffentlichen Rechnungswesens	14
2.1	Zweck und Zielgruppe	14
2.2	Prozess des öffentlichen Rechnungswesens.....	15
3	Standardisierung und Normen.....	36
3.1	IFRS	39
3.2	IPSAS.....	42
3.3	HGB und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	46
3.4	Standards staatlicher Doppik - Bund Land	48
3.5	Gemeindehaushaltsverordnungen	51
3.6	ESVG - Volkswirtschaftliche Gesamtrechnung.....	54
3.7	Fazit - Standardisierung	57
4	EPSAP Projekt	59
4.1	Was bisher geschah	59
4.2	Wie geht es weiter	62
4.3	Kritik an EPSAS	65
5	EPSAS Elemente - Konkrete Anforderungen	71
5.1	IPSAS 1 Darstellung des Abschlusses	77
5.2	IPSAS 2 Finanzrechnung	79
5.3	IPSAS 3 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	80
5.4	IPSAS 4 - Auswirkung Änderungen Wechselkurse.....	81

5.5	IPSAS 5 - Fremdkapitalkosten	82
5.6	IPSAS 6 - Konsolidierte- und Einzel- Abschlüsse	83
5.7	IPSAS 7 Anteile an assoziierten Einheiten.....	86
5.8	IPSAS 8 Anteile an Joint Ventures.....	88
5.9	IPSAS 9 Erträge aus Lieferungen und Leistungen	90
5.10	IPSAS 10 Rechnungslegung in Hochinflationländern	91
5.11	IPSAS 11 Bau- und Fertigungsaufträge	92
5.12	IPSAS 12 Vorräte	93
5.13	IPSAS 13 Leasing.....	95
5.14	IPSAS 14 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	99
5.15	IPSAS 15 Finanzinstrumente.....	100
5.16	IPSAS 16 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	101
5.17	IPSAS 17 Sachanlagen	103
5.18	IPSAS 18 Segmentberichterstattung.....	105
5.19	IPSAS 19 Rückstellungen	106
5.20	IPSAS 20 Beziehungen zu nahesteh. Einheiten und Personen...	109
5.21	IPSAS 21 Wertminderung nicht zahl. Vermögenswerte	110
5.22	IPSAS 22 Finanzinformationen staatliche Sektor	112
5.23	IPSAS 23 Steuern und Transfers	113
5.24	IPSAS 24 Darstellung von Budgetinformationen.....	115
5.25	IPSAS 25 Leistungen an Arbeitnehmer.....	116
5.26	IPSAS 26 Wertminderung zahl. Vermögenswerte	119
5.27	IPSAS 27 Landwirtschaft	121
5.28	IPSAS 28 Darstellung Finanzinstrumente	123
5.29	IPSAS 29 Erfassung - Bewertung Finanzinstrumente.....	124

5.30	IPSAS 30 Angaben Finanzinstrumente.....	125
5.31	IPSAS 31 Immaterielle Vermögen.....	126
5.32	IPSAS 32 Dienstleistungskonzessionen.....	128
5.33	IPSAS 33 Erstmalige Anwendung doppischer IPSAS.....	130
5.34	IPSAS 34 Separate Finanzberichterstattung	130
5.35	IPSAS 35 Konsolidierung	130
5.36	IPSAS 36 Beteiligungen und Joint Ventures	131
5.37	IPSAS 37 Gemeinsame Vereinbarungen	132
5.38	IPSAS Beteiligungen an anderen Unternehmen	133
5.39	IPSAS 39 Framework	133
5.40	IPSAS RPG 1 Nachhaltigkeit der Finanzen.....	134
5.41	IPSAS RPG 2 Diskussion Jahresabschluss	135
6	Leitfaden Einführung EPSAS	136
6.1	Leitfaden: Ausgangspunkt Kameralistik.....	137
6.2	Leitfaden: Ausgangspunkt Doppik.....	163
7	EPSAS und IT Systeme	170
7.1	Anpassung des bestehenden doppischen IT-Systems	171
7.2	Ablösung eines kamerales Finanzsystem.....	181
7.3	EPSAS Konverter - Übergangsrechnungen	183
8	Abschluss	185
8.1	Plädoyer für EPSAS.....	185
8.2	Informationsquellen	189
	Autor	191
	Literaturverzeichnis.....	192
	Stichwortverzeichnis.....	196