

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	X
A. Entwicklung, Kritik und Perspektiven der EPSAS	1
I. Wie steht es um die Reform des öffentlichen Haushaltsrechts?.....	1
II. Was heißt und woher kommen die EPSAS?	4
III. Warum EPSAS? – Die Position der EU (EU-Kommission/EUROSTAT).....	5
IV. Was ist auf dem Weg zu den EPSAS geschehen – und was steht noch aus?	7
V. Was sagen die Befürworter und Kritiker (Gegner) zu EPSAS?	12
1. Die Position der (weiteren) Befürworter	12
2. Die Position der Kritiker/Gegner	13
3. Zusammenfassung der Argumente und vorläufiges (kurzes) Fazit.....	15
VI. Sind die IPSAS/EPSAS (voraussichtlich) zielführend? – Ein kritischer Vergleich (in ersten Ansätzen)	17
1. Darstellung des Vergleichs zeitigt erhebliche Unterschiede.....	17
2. IPSAS/EPSAS und Öffentliche Doppik/HGB im „Argumentationswettstreit“	22
2.1. Vorteile von IPSAS/EPSAS	22
2.2. Nachteile von IPSAS/EPSAS	23
2.3. Fazit (vorläufig und derzeit): Transparenz-, Vergleich- barkeits- und Steuerungsillusion durch IPSAS/EPSAS.....	24
VII. Wenn schon EPSAS: Welche Anforderungen müssten sie dann erfüllen?.....	26
B. Ausgewählte Regelungen der IPSAS/EPSAS im Vergleich mit der deutschen „Öffentlichen (kommunalen und staatlichen) Doppik“ sowie dem deutschen Handelsrecht (HGB)	29
I. IPSAS/EPSAS im systemisch-grundlegenden Strukturvergleich, unter beispielhafter Berücksichtigung der „Kommunalen Doppik“	29
1. Rechtsgrundlagen und Zwecke der Rechnungslegung	29
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung	31
3. Bestandteile des Jahresabschlusses.....	32
3.1. Bestandteile des Jahresabschlusses nach staatlichem und kommunalem Rechnungswesen (Öffentliche Doppik)	32
3.2. Bestandteile des Jahresabschlusses nach IPSAS und Vergleich	34
II. Bilanz nach IPSAS/EPSAS im Vergleich	36
1. Allgemeine Grundlagen des Ansatzes (Bilanzierung), der Gliederung (Ausweis, Zuordnung) und Bewertung	36
2. Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften.....	37
2.1. Aktiva.....	37

	2.1.1. Immaterielle Vermögenswerte (IPSAS 31)	37
	2.1.2. Sachanlagevermögen (IPSAS 17).....	41
	2.1.3. Finanzinstrumente (nach IPSAS 28–30): Finanzvermögen	46
	2.1.4. Vorräte (IPSAS 12).....	49
	2.1.5. Forderungen (IPSAS 28–30).....	51
	2.1.6. Liquide Mittel („Flüssige“ Mittel: Geld/Zahlungsmittel)	52
	2.1.7. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	54
	2.2. Passiva	57
	2.2.1. Eigenkapital/Nettoposition	57
	2.2.2. Sonderposten	58
	2.2.3. Verbindlichkeiten als Finanzinstrumente (nach IPSAS 28–30) und weitere Verbindlichkeiten (nach IPSAS 19 und 23).....	60
	2.2.4. Rückstellungen: Sonstige Rückstellungen (nach IPSAS 19) sowie Pensions- und Beihilferückstellungen (nach IPSAS 25)	65
	2.2.5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP).....	75
III.	Ergebnisrechnung nach IPSAS/EPSAS im Vergleich	78
	1. Darstellung des Grundsystems der Ergebnisrechnung mit Vergleich	78
	2. Vergleichende Analyse „IPSAS/EPSAS“ zu ausgewählten öffentlich-spezifischen Positionen der Ergebnisrechnung	81
	3. Folgen und Würdigung	83
IV.	Finanzrechnung/Kapitalflussrechnung nach IPSAS/EPSAS im Vergleich	84
	1. Darstellung des Grundsystems der Finanzrechnung mit Vergleich	84
	2. Vergleichende Analyse „IPSAS/EPSAS“	85
	3. Folgen und Würdigung	87
V.	Anhang mit Anlagen und Lagebericht nach IPSAS/EPSAS im Vergleich	89
	1. Anhang und Lagebericht im staatlichen und kommunalen Rechnungswesen (Öffentliche Doppik).....	89
	2. Anhang nach IPSAS und Vergleich	91
	3. Lagebericht nach IPSAS und Vergleich.....	94
VI.	Weitere Rechnungslegungsinstrumente	97
	1. Eigenkapitalveränderungsrechnung	97
	1.1. Ziel und Regelungen in IPSAS.....	97
	1.2. Regelungen im öffentlichen Haushalts- und Rechnungs- wesen Deutschlands (Öffentliche Doppik)	98
	2. Segmentberichterstattung.....	99
	2.1. Zielsetzung.....	99
	2.2. Abgrenzung von Segmenten.....	99
	2.3. Inhaltliche Regelungen.....	100

	2.4. Regelungen im öffentlichen Haushalts- und Rechnungswesen in Deutschland (Öffentliche Doppik) und Vergleich	102
VII.	Gesamtabschluss/Konzernabschluss nach IPSAS/EPSAS im Vergleich	106
	1. Ziel des Konzern- bzw. Gesamtabschlusses und rechtliche Entwicklung	106
	2. Grundlagen und Begriffe	109
	3. Aufstellungspflicht und Abgrenzung des Konsolidierungskreises.....	112
	4. Konsolidierungsmethoden	118
	4.1. Überblick	118
	4.2. Kapitalkonsolidierung.....	122
	4.3. Schuldenkonsolidierung.....	125
	4.4. Zwischenergebniseliminierung.....	126
	4.5. Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	126
	4.6. Steuerabgrenzung	127
	5. Bestandteile des Konzernabschlusses/Gesamtabschlusses.....	131
C.	Fragen zur Organisation und Wirtschaftlichkeit einer Umstellung auf EPSAS in Deutschland	134
I.	Anforderungen und Prozess der organisatorischen Umstellung des öffentlichen (kommunalen) Rechnungswesens auf EPSAS	134
	1. Anforderungen an die organisatorische Umstellung	134
	2. Prozess der organisatorischen Umstellung	136
II.	Zur Frage der Wirtschaftlichkeit durch Abschätzung von Nutzen und Kosten einer Umstellung auf eine EPSAS-Rechnungslegung	139
	Literaturverzeichnis	143
	Sachwortverzeichnis	157