

Berit Adam

# Internationale Rechnungslegungsstandards für die öffentliche Verwaltung (IPSAS)

Eine kritische Analyse  
unter besonderer Berücksichtigung  
ihrer Anwendbarkeit in Deutschland

**UNIVERSITÄT ST. GALLEN**  
HOCHSCHULE FÜR WIRTSCHAFTS-,  
RECHTS- UND SOZIALWISSENSCHAFTEN  
**BIBLIOTHEK**



**PETER LANG**  
Europäischer Verlag der Wissenschaften

## Inhaltsverzeichnis

<b>VORWORT</b> .....	<b>V</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b> .....	<b>X</b>
<b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS</b> .....	<b>XII</b>
<b>1 EINLEITUNG</b> .....	<b>1</b>
1.1 HINTERGRUND UND PROBLEMSTELLUNG DER UNTERSUCHUNG .....	1
1.2 METHODIK UND AUFBAU .....	2
<b>2 INTERNATIONALE RECHNUNGSLEGUNGSSTANDARDS FÜR DIE ÖFFENTLICHE VERWALTUNG (INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS)</b> .....	<b>5</b>
2.1 ORGANISATION DES IFAC-PSC UND ABGRENZUNG ZU ANDEREN INTERNATIONALEN STANDARDSETZUNGSINSTITUTIONEN IM BEREICH DES ÖFFENTLICHEN RECHNUNGSWESENS .....	5
2.2 HINTERGRÜNDE DES STANDARDSETZUNGSPROJEKTES DES IFAC-PSC .....	11
2.2.1 <i>Arbeitsprogramm des IFAC-PSC</i> .....	11
2.2.2 <i>Derzeitiger Stand des Standardisierungsprojektes des PSC</i> .....	17
2.3 GRÜNDE UND ANLÄSSE FÜR DIE ENTWICKLUNG DER INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS.....	19
2.4 METHODISCHES VORGEHEN UND KONZEPTIONELLE BASIS .....	21
2.4.1 <i>Anwendungsbereich und genereller Aufbau der Standards</i> .....	21
2.4.2 <i>Rechnungslegungsgrundsätze nach IPSAS (IPSAS 1)</i> .....	24
2.4.3 <i>Generelle Leitlinien der Bilanzierung nach IPSAS</i> .....	28
<b>3 JAHRESABSCHLUSSRECHNUNGEN NACH INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS</b> .....	<b>38</b>
3.1 VORBEMERKUNGEN .....	38
3.2 EINZELABSCHLUSS.....	38
3.2.1 <i>Vermögensrechnung (Statement of Financial Position): IPSAS 1</i> .....	38
3.2.2 <i>Ergebnisrechnung (Statement of Financial Performance): IPSAS 1 und 3</i> .....	42
3.2.3 <i>Finanzrechnung (Cash Flow Statement): IPSAS 1 und 2</i> .....	48
3.2.4 <i>Rechnung über die Veränderung der Nettoposition und Anhang (Changes in Net Assets/Equity and Notes): IPSAS 1</i> .....	60
3.3 KONZERNABSCHLUSS (IPSAS 6, 7 UND 8) .....	63
3.3.1 <i>Vorbemerkungen</i> .....	63
3.3.2 <i>Abgrenzung des Konsolidierungskreises (reporting entity) und Aufstellungspflicht</i> .....	65
3.3.3 <i>Konsolidierungsverfahren</i> .....	74
3.3.4 <i>Angabepflichten und Übergangsregelungen</i> .....	77
3.4 ZUSAMMENFASSUNG DER WICHTIGSTEN ERGEBNISSE .....	78

<b>4</b>	<b>ANALYSE AUSGEWÄHLTER ANSATZ- UND BEWERTUNGSREGELN DER INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS .....</b>	<b>81</b>
4.1	SACHANLAGEVERMÖGEN (IPSAS 17, 16 UND 13) .....	81
4.1.1	<i>Anwendungsbereich und Ansatzregeln</i> .....	81
4.1.2	<i>Bewertungsregeln</i> .....	88
4.1.2.1	Erstbewertung .....	88
4.1.2.2	Folgebewertung .....	93
4.1.3	<i>Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen</i> .....	98
4.1.4	<i>Bewertung bei Übertragung, Abgang und Stilllegung</i> .....	100
4.2	RÜCKSTELLUNGEN (IPSAS 19) .....	103
4.2.1	<i>Anwendungsbereich und Ansatzregeln</i> .....	103
4.2.2	<i>Bewertungsregeln</i> .....	109
4.2.3	<i>Offenlegungspflichten und Übergangsbestimmungen</i> .....	111
4.3	ZUSAMMENFASSUNG DER WICHTIGSTEN ERGEBNISSE .....	112
<b>5</b>	<b>DAS ÖFFENTLICHE RECHNUNGSWESEN IN DEUTSCHLAND .....</b>	<b>117</b>
5.1	STAND DER ÖFFENTLICHEN RECHNUNGSLEGUNG .....	117
5.1.1	<i>Rechtsgrundlagen</i> .....	117
5.1.2	<i>Die derzeitige Rechnungslegung der Gebietskörperschaften</i> .....	122
5.1.2.1	Die Kassen- und Haushaltsrechnung .....	122
5.1.2.2	Die Vermögensrechnung .....	129
5.2	REFORMEN DER ÖFFENTLICHEN RECHNUNGSLEGUNG .....	131
5.2.1	<i>Gründe und Anlässe für die aktuellen Reformbestrebungen</i> .....	131
5.2.2	<i>Ausgestaltung der Rechnungslegung</i> .....	133
5.2.3	<i>Rechtsgrundlagen und Umsetzung der Reformen</i> .....	143
5.3	VERGLEICH DER VORGEFUNDENEN DEUTSCHEN MODERNISIERUNGSKONZEPTE MIT DEN INTERNATIONALEN STANDARDS ZUR ÖFFENTLICHEN RECHNUNGSLEGUNG (IPSAS) .....	148
5.4	ZUSAMMENFASSUNG DER WICHTIGSTEN ERGEBNISSE .....	156
<b>6</b>	<b>ANALYSE DER INTERNATIONALEN STANDARDS ÖFFENTLICHER RECHNUNGSLEGUNG (IPSAS) ALS GRUNDLAGE FÜR EIN INTERNATIONAL HARMONISIERTES ÖFFENTLICHES RECHNUNGSWESEN .....</b>	<b>161</b>
6.1	VORBEMERKUNG .....	161
6.2	GRÜNDE FÜR EINE HARMONISIERUNG UND DARSTELLUNG DER MÖGLICHEN HARMONISIERUNGALTERNATIVEN .....	164
6.2.1	<i>Ursachen und Gründe bestehender Rechnungslegungsdivergenzen</i> .....	164
6.2.2	<i>Ziele sowie Gründe für und gegen eine internationale Harmonisierung der Rechnungslegung</i> .....	171
6.2.3	<i>Harmonisierungsinstrumente</i> .....	175
6.2.3.1	Vorbemerkung .....	175
6.2.3.2	Instrumente im Rahmen der internationalen Harmonisierung .....	176
6.2.3.3	Instrumente im Rahmen der Harmonisierung innerhalb der Europäischen Union .....	178

6.2.4	<i>Analyse der Leistungsfähigkeit der internationalen Standards öffentlicher Rechnungslegung (IPSAS) als Harmonisierungsinstrument</i> .....	180
6.3	ANALYSE DES HARMONISIERUNGSPOTENTIALS DER IPSAS IM HINBLICK AUF DIE VERGLEICHBARKEIT VON JAHRESABSCHLÜSSEN .....	190
6.4	BEURTEILUNG DER IMPLEMENTIERUNGSSCHANCEN DER IPSAS AUF DEUTSCHER, EUROPÄISCHER UND INTERNATIONALER EBENE .....	206
6.4.1	<i>Voraussetzungen für die Anwendung der IPSAS in Deutschland</i> .....	206
6.4.2	<i>Umsetzungsalternativen im Rahmen der Anwendung der IPSAS in Deutschland</i> .....	215
6.4.3	<i>Beurteilung der Implementierungschancen der IPSAS in Europa und auf internationaler Ebene</i> .....	218
6.5	ZUSAMMENFASSUNG DER WICHTIGSTEN ERGEBNISSE .....	225
7	<b>ZUSAMMENFASSUNG</b> .....	<b>231</b>
	<b>ANHANG</b> .....	<b>235</b>
	<b>LITERATURVERZEICHNIS</b> .....	<b>261</b>