

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort.....</b>	<b>V</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>X</b>
<b>A. Entwicklung, Kritik und Perspektiven der EPSAS .....</b>	<b>1</b>
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-, Vergleichs- und Steuerungswallusion durch IPSAS/EPSAS.....	24
VII. Wenn schon EPSAS: Welche Anforderungen müssten sie dann erfüllen?....	26
<b>B. Ausgewählte Regelungen der IPSAS/EPSAS im Vergleich mit der deutschen „Öffentlichen (kommunalen und staatlichen) Doppik“ sowie dem deutschen Handelsrecht (HGB) .....</b>	<b>29</b>
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 Rechnungswesen 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 Haushalt- 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. <b>Fragen zur Organisation und Wirtschaftlichkeit einer Umstellung auf EPSAS in Deutschland .....</b>	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
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	143
<b>Sachwortverzeichnis .....</b>	157