

Praxishandbuch IPSAS

Anwendungsorientierte Kommentierung der International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)

Herausgegeben von

Prof. Dr. Berit Adam

Mit Beiträgen von

Prof. Dr. Berit Adam, Prof. Dr. Andreas Bergmann,
Robin Braun, Olivier Fessler, Sandro Fuchs, Dr. Jens Heiling,
Alexander Herbst, Michael Janz, René Jenni, Dr. Annette Köll,
Dr. Astrid Kreil-Sauer, Dr. Sanja Korac, Veronika Meszarits,
Prof. Dr. Stefan Müller, Thomas Müller-Marqués Berger,
Dr. Karsten Nowak, Gerhard Prachner, Daniel Pertl,
Dr. Iris Rauskala, Prof. Dr. Iris Saliterer, Bernhard Schatz,
Marc Schmitt, Jana-Christina Schmitz, Dr. Johann Seiwald,
Gerhard Siegrist, Dr. Holger Wirtz

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 16399 1](http://ESV.info/978_3_503_16399_1)

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 16399 1

eBook: 978 3 503 16500 1

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2016

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Druck und Bindung: Hubert & Co., Göttingen

Vorwort

Mit der Richtlinie 2011/85/EU wurde die Europäische Kommission beauftragt, die die International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) auf ihre Anwendbarkeit in den Mitgliedsstaaten der Europäischen Union zu prüfen. Sie kam im Jahr 2012 zum Ergebnis, dass die IPSAS zwar nicht direkt anwendbar sind, sich jedoch als primärer Referenzrahmen für die Entwicklung europäischer Standards für die öffentliche Rechnungslegung (EPSAS) eignen. Hiermit wurde eine Entwicklung initiiert, von deren Unumkehrbarkeit ich ausgehe. Dieser Kommentar soll die Diskussion und die Umsetzung dieses Prozesses in Deutschland, Österreich und der Schweiz begleiten.

Dieser Kommentar richtet sich an mit den Grundlagen eines doppelten Haushalts- und Rechnungswesens vertraute Neueinsteiger in die IPSAS-Welt, die in diesem Buch eine Erläuterung aller wichtigen Begriffe finden sowie an IPSAS-Experten, die ausführliche Kommentierungen aller wichtigen IPSAS (mit Ausnahme der Finanzinstrumente) finden. Dieser Kommentar zeichnet sich v. a. durch seine Praxisbezogenheit aus, die durch zahlreiche Praxis- und Anwendungsbeispiele sowie Bilanzierungshinweise zum Ausdruck kommt.

Dieser Kommentar wurde nur möglich durch die gute und zielgerichtete Zusammenarbeit mit den fachkundigen Autorinnen und Autoren, die an diesem Buch mitgewirkt haben; ihnen gilt mein besonderer Dank. Für die redaktionelle Unterstützung bedanke ich mich bei meinem ehemaligen Mitarbeiter Carsten Wulff und meiner Mitarbeiterin Isabell von Malotky. Mein Dank geht ebenso an die IFAC, die es durch ihre Vertragsgestaltung erst ermöglicht hat, dass dieses Buch erscheinen konnte.

Verbesserungsvorschläge und Anregungen nehme ich jederzeit dankend und gern per email unter berit.adam@hwr-berlin.de entgegen.

Berlin, im August 2015

Berit Adam

Inhaltsverzeichnis

Copyright Statement	XI
Autorenverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XXIII
Tabellenverzeichnis	XXV

Thomas Müller-Marqués Berger, Jens Heiling

Kapitel 1: Das IPSAS – Rahmenkonzept	1
--	---

Iris Saliterer, Alexander Herbst, Sanja Korac

Kapitel 2: IPSAS 1 – Darstellung des Jahresabschlusses	25
--	----

Iris Saliterer, Alexander Herbst, Michael Janz

Kapitel 3: IPSAS 2 – Geldflussrechnung	53
--	----

Andreas Bergmann, Robin Braun

Kapitel 4: IPSAS 3 – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen der Schätzgrundlagen und wesentliche Fehler	73
--	----

Thomas Müller-Marqués Berger, Jens Heiling

Kapitel 5: IPSAS 4 – Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse...	85
--	----

Berit Adam

Kapitel 6: IPSAS 5 – Bilanzielle Behandlung von Fremdkapitalkosten	93
--	----

<i>Thomas Müller-Marqués Berger, Jens Heiling</i>	
Kapitel 7: IPSAS 6 – Konzern- und Einzelabschlüsse	99
 <i>Thomas Müller-Marqués Berger, Jens Heiling</i>	
Kapitel 8: IPSAS 7 – Anteile an assoziierten Einheiten	107
 <i>Thomas Müller-Marqués Berger, Jens Heiling</i>	
Kapitel 9: IPSAS 8 – Anteile an Joint Ventures	113
 <i>Olivier Fessler, René Jenni, Gerhard Siegrist</i>	
Kapitel 10: IPSAS 9 – Erträge aus Transaktionen mit zurechenbarer Gegenleistung	119
 <i>Olivier Fessler, René Jenni, Gerhard Siegrist</i>	
Kapitel 11: IPSAS 11 – Bilanzierung von langfristigen Fertigungsaufträgen bei Auftragnehmern	139
 <i>Annette Köll, Gerhard Prachner, Bernhard Schatz</i>	
Kapitel 12: IPSAS 12 – Vorräte	155
 <i>Alexander Herbst, Veronika Meszartis, Iris Saliterer</i>	
Kapitel 13: IPSAS 13 – Leasingverhältnisse	169
 <i>Andreas Bergmann, Sandro Fuchs</i>	
Kapitel 14: IPSAS 14 – Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	211
 <i>Berit Adam</i>	
Kapitel 15: IPSAS 16 – Als Finanzinvestition gehaltenes Immobilienvermögen	227

Iris Saliterer, Alexander Herbst, Daniel Pertl

Kapitel 16: IPSAS 17 – Bewertung des Sachanlagevermögens 245

Marc Schmitt

Kapitel 17: IPSAS 18 – Segmentberichterstattung 269

Stefan Müller

Kapitel 18: IPSAS 19 – Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und
Eventualforderungen 289

Jana-Christina Schmitz, Karsten Nowak

Kapitel 19: IPSAS 20 – Angaben zu nahestehenden Einheiten und
Personen 329

Alexander Herbst, Iris Saliterer, Bernhard Schatz

Kapitel 20: IPSAS 21 – Wertminderung nicht zahlungsmittel-
generierender Vermögenswerte 343

Iris Saliterer, Bernhard Schatz, Johann Seiwald

Kapitel 21: IPSAS 22 – Angaben von Finanzinformationen über den all-
gemeinen staatlichen Sektor 383

Thomas Müller-Marqués Berger, Holger Wirtz

Kapitel 22: IPSAS 23 – Erträge aus einseitigen Leistungsbeziehungen 395

Astrid Kreil-Sauer

Kapitel 23: IPSAS 24 – Darstellung von Haushaltsansätzen im Jahresab-
schluss 411

Stefan Müller

Kapitel 24: IPSAS 25 – Leistungen an Beschäftigte 429

Berit Adam

Kapitel 25: IPSAS 26 – Wertminderungen zahlungsmittelgenerierender
Vermögenswerte 461

Astrid Kreil-Sauer

Kapitel 26: IPSAS 31 – Immaterielle Vermögensgegenstände 481

Andreas Bergmann, Iris Rauskala

Kapitel 27: IPSAS 32 – Vereinbarungen über Dienstleistungskonzessionen:
Konzessionsgeber 519

Thomas Müller-Marqués Berger, Jens Heiling

Kapitel 28: IPSAS 33 – Erstmalige Anwendung der doppischen IPSAS 543

Thomas Müller-Marqués Berger, Jens Heiling

Kapitel 29: IPSAS 34–38 – Anteile an anderen Einheiten 553

Thomas Müller-Marques Berger, Jens Heiling

Kapitel 30: RPG 1 – Berichterstattung über langfristige Tragfähigkeit der
Finanzen einer öffentlichen Einheit 565

Thomas Müller-Marques Berger, Jens Heiling

Kapitel 31: RPG 2 – Lageberichterstattung 575

Literaturverzeichnis 583

Stichwortverzeichnis 595