

# DiEPSAm:

EU-gefördertes Projekt zu Schaffung von Hochschulmodulen zur  
**Rechnungswesen des öffentlichen  
Sektors in Europa**

Dr. Ellen Haustein

Rostock, 16. März 2018

# Abkürzung

**DiEPSAm** heißt

<b>D</b> eveloping and <b>i</b> mplementing	<b>Aufgabenstellungen</b>
<b>E</b> uropean	<b>Regionaler Bezug</b>
<b>P</b> ublic <b>S</b> ector	<b>Untersuchungsobjekt</b>
<b>A</b> ccounting	
<b>m</b> odules [und ein Lehrbuch]	<b>Open Access Projektergebnisse</b>

*Disclaimer:* **PSA in Europe ≠ EPSAS**  
**SONDERN: Status Quo und aktuelle Entwicklungen in der EU**

# Outline

1

- Projektdaten

2

- Lehrmodule

3

- Zeitplan und Verbreitung

4

- Status Quo

5

- Zukünftige Events

# 1 Projektdaten: Förderung

- Fördergeber: **EU Erasmus+**
- Projektlaufzeit: **35 Monate** (im August 2019 endend)
- Maximale Förderung: **375.430 EUR**
- Projektkoordination: Universität Rostock
- Konsortium: **Fünf europäische Universitäten**

# 1 Projektdaten: 5 Partner



Andy **WYNNE**  
Universität Leicester

Lasse **OULASVIRTA**  
Universität Tampere



Ellen **HAUSTEIN** / Peter C. **LORSON**  
Universität Rostock



Susana **JORGE**  
Universität Coimbra

Dennis **HILGERS** / Lisa **SCHMIDTHUBER**  
Johannes Kepler Universität Linz



# 1 Projektdaten: 5 Partner...

... mit unterschiedlichen Rechnungslegungstraditionen:  
(Externes) Rechnungswesen

Ebene	Vereinigtes Königreich	Öster- reich	Portugal	Finn- land	Deutschland
Zentralstaat / Bund	Doppik	Doppik	Doppik	Doppik	Erweiterte Kamera- listik
Land / Regional	n/a	Diverse	n/a	n/a	Überw. Kameralistik, wenige Doppik
Kommunal	Doppik	Diverse	Doppik	Doppik	Überw. Doppik, wenige (erweiterte) Kameralistik

# 1 Projektdaten: Unterstützer im Rahmen der Antragstellung



EUROPEAN COMMISSION  
EUROSTAT

Directorate C: National accounts, prices and key indicators

Task Force EPSAS

**EGPA/IIAS**  
European Group  
for Public Administration



**GEAP/IISA**  
Groupe Européen  
pour l'Administration Publique



STÄDTE- UND GEMEINDETAG  
MECKLENBURG-VORPOMMERN e.V.  
KOMMUNALER SPITZENVERBAND ALLER STÄDTE UND GEMEINDEN



# 1 Projektdaten: Ziele des Erasmus+ Programms und wissenschaftlicher Beirat

EU Entwicklungsziele	Mitglieder
<b>Fremdsprachen</b> kompetenzen	<b>Jürgen HANDKE</b> Philipps Universität Marburg <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. Anglistik &amp; Digitale Lehre</div>
<b>Digitale</b> Kompetenzen	<b>Rui LOURENÇO</b> Universität Coimbra, Portugal <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. E-Government</div>
Eingehen und Eingehen auf soziale, politische und and <b>kulturelle Diversität</b> innerhalb der EU	<b>Eugenio CAPERCHIONE</b> Universität Modena, Italien; CIGAR <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. Vergleichende internationale Forschung zum öffentlichen Rewe</div>
Positive Einstellung gegenüber der <b>EU</b> und ihrer <b>Werte</b>	<b>Hanna SILVOLA</b> Aalto Universität, Finnland; EAA <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. European Accounting Association</div>
Chancen zur <b>beruflichen Entwicklung und Qualifizierung</b>	<b>Thomas MÜLLER MARQUES-BERGER</b> E&Y, Deutschland; ACE <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. Accountancy Europe</div>
	<b>Alison SCOTT</b> CIPFA, Vereinigtes Königreich <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. Chartered Institute of Öffentlicher Finance and Accountancy</div>

# 1 Projektdaten: Zwei Projektergebnisse (in englischer Sprache)

<b>Nr. 1:</b>	<b>Lehrmodule für Universitäten (14 Lektionen) (OPEN ACCESS ab Oktober 2018)</b>	
	<b>Skalierbar:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• für Bachelor- &amp; Master-Programme</li><li>• von 75 min. bis 3 SWS (6 ECTS)</li></ul>	<b>Lehrmaterialien (“to go”):</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Folien, Lehrvideos</li><li>• Fallstudien, Übungen, Aufsatzthemen</li></ul>

<b>Nr. 2:</b>	<b>Lehrbuch „Public Sector Accounting in Europe“ (OPEN ACCESS ab September 2019)</b>	
	Rechnungslegungssysteme im Vergleich (Partnerländer & darüber hinaus)	

# Outline

1

- Projektdaten

2

- Lehrmodule

3

- Zeitplan und Verbreitung

4

- Status Quo

5

- Zukünftige Events

# 2 Lehrmodule: Skalierbare Vorlesungsstruktur

Themen	No.
Motivation und Grundbegriffe	1
Entwicklung der ÖRL	2-3
RL-/Bilanz-Theorien	4-5
Herausforderungen einer Harmonisierung	6
Theoretische Rahmenkonzepte	7
International Öffentlicher Sektor Accounting Standards (IPSAS)	8-10
Prozess der RL (& Prüfung)	11
Konsolidierte Rechnungslegung	12-13
Perspektiven einer Harmonisierung (EPSAS?)	14

## Nutzungsmöglichkeiten – Bsp.

### Bachelor-Module

#### •Video-basierte Vorlesungen

- Wissenserwerbsorientiert
- Medien-, digitale, Sprach- & Präsentationskompetenzen

### Master-Module

#### •Inverted Class Room Konzept

- Kritische Reflexion, wissenschaftlicher Diskurs
- Medien-, digitale, Sprach-, Präsentations- & Moderationskompetenzen

# 2 Lehrmodule: Inhaltlicher Fokus

<b>Umfang</b>	Öffentlicher Sektor			Privater Sektor				
	Staatlicher Sektor	Öffentliche Unternehmen						
<b>Quellen der ÖRL</b>	Haushaltswesen	Rechnungswesen und Rechnungslegung		Kostenrechnung	Nachhaltigkeits-/Integrierte Berichterstattung	Finanzstatistik		
	Buchführungssysteme				Zeitpunkt des Ansatzes			
<b>Buchführungsmodelle</b>	Kameralistik		Doppik		Zahlungszeitpunkt	Periodisierung von Zahlungen		
	International	Europa	EU	Ausgewählte EU-Staaten				
<b>Geographischer Bezug</b>				Österreich	Finnland	Deutschland	Portugal	UK
	Internationale Standards		EU EPSAS		Nationale Regelungen			
<b>Normensysteme</b>	IFRS	IPSAS			IFRS-basiert	IPSAS-basiert	Eigene Regelungen	
	Einzelabschluss				Konzern- bzw. Gesamtabchluss			
<b>Bilanzierende Einheit</b>								

# 2 Lehrmodule: Struktur

Topic Öffentlicher Sektor Accounting	No.	Module structure
<b>Motivation</b>	1	Approaches to public sector accounting and reporting in Europe
<b>Development of PSA</b>	2	History of PSA & alternatives
	3	Differences between private and public sector accounting
<b>Accounting theory</b>	4	Budgets and budgetary accounting
	5	Accounting principles and alternative frameworks in the public sector
<b>Harmonisation challenges</b>	6	Challenge for harmonisation
<b>IPSAS</b>	7	IPSAS CF and views on selected national frameworks
	8	History, spread & use
	9	Introduction to IPSAS financial reporting and presentation
	10	Case study
<b>Accounting cycle</b>	11	Process of public sector reporting and auditing
<b>Consolidated accounts</b>	12	Consolidated financial statements
	13	Consolidation methods & reporting
<b>Harmonisation perspectives</b>	14	EPSAS: Outlook and challenges

# Outline

1

- Projektdaten

2

- Lehrmodule

3

- Zeitplan und Verbreitung

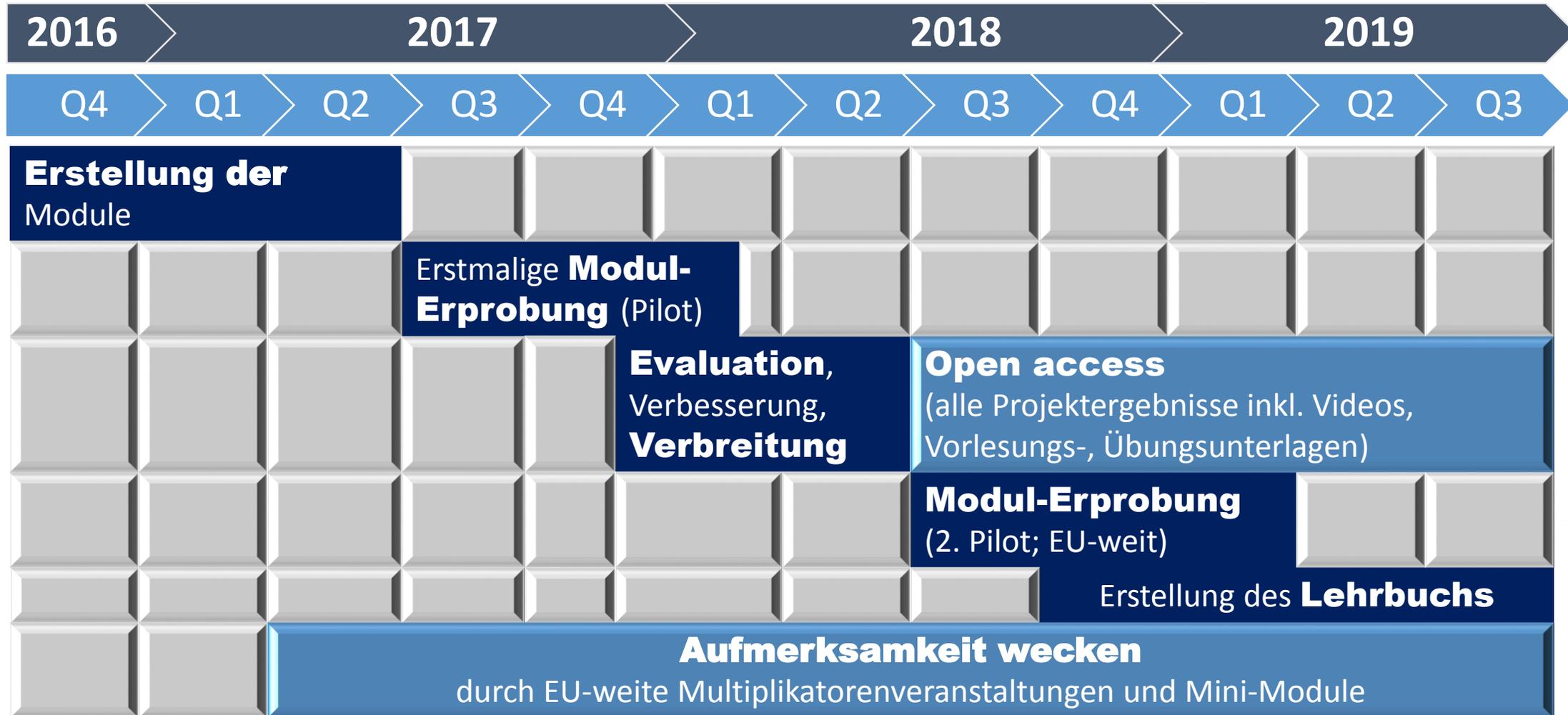
4

- Status Quo

5

- Zukünftige Events

# 3 Zeitplan und Verbreitung



# Outline

1

- Projektdaten

2

- Lehrmodule

3

- Zeitplan und Verbreitung

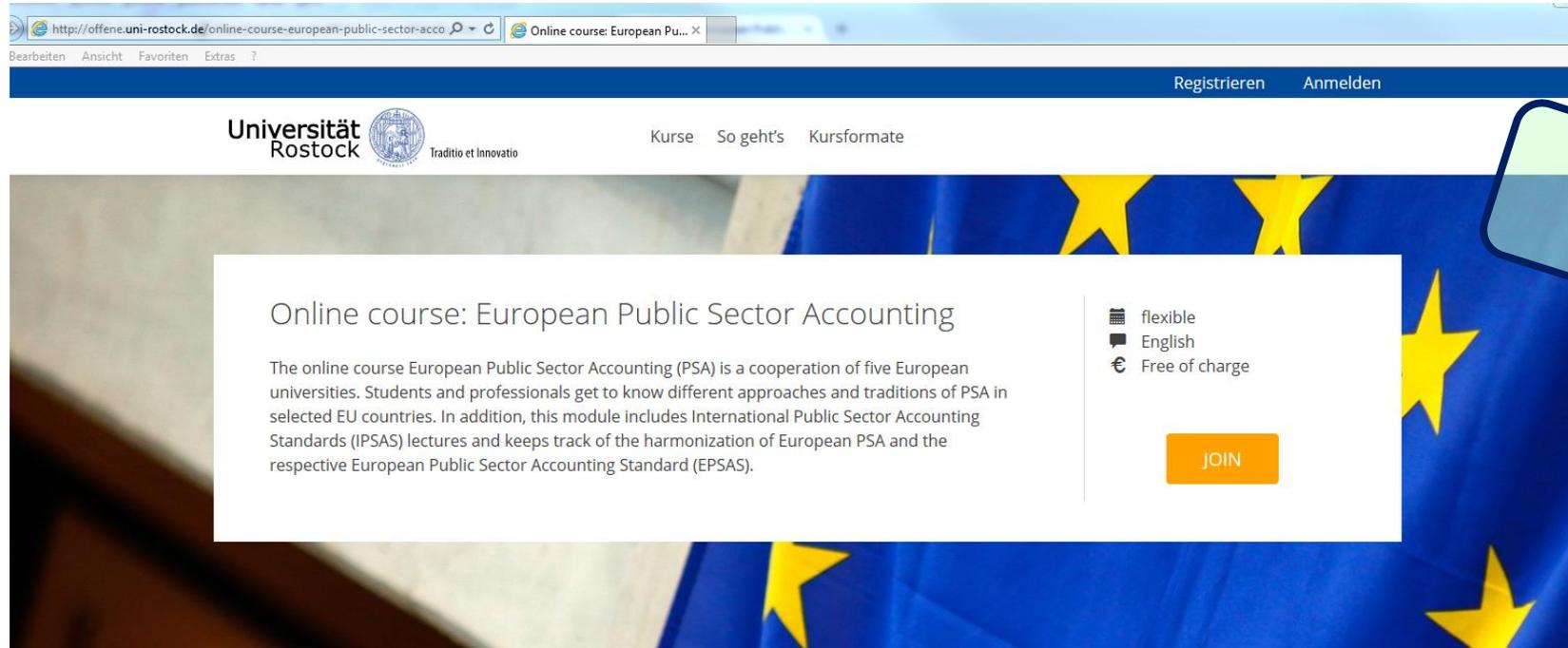
4

- Status Quo

5

- Zukünftige Events

# 4 Status Quo: Online-Plattform



The screenshot shows a web browser window with the URL <http://offene.uni-rostock.de/online-course-european-public-sector-acco>. The page features the University of Rostock logo and navigation links for 'Kurse', 'So geht's', and 'Kursformate'. The main content area displays the course title 'Online course: European Public Sector Accounting' with a description: 'The online course European Public Sector Accounting (PSA) is a cooperation of five European universities. Students and professionals get to know different approaches and traditions of PSA in selected EU countries. In addition, this module includes International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) lectures and keeps track of the harmonization of European PSA and the respective European Public Sector Accounting Standard (EPSAS)'. To the right, there are icons and text indicating the course is 'flexible', 'English', and 'Free of charge', with an orange 'JOIN' button below.

**Open access  
ab Oktober 2018**

## Module contents

This online course has a broad target audience of students and professionals who want to gain an understanding of: main terms and overview of PSA; historical perspectives on approaches to PSA; characteristics of PSA in comparison to private sector accounting; theory and purposes of PSA; Challenges of harmonizing PSA in the EU und synoptical comparison of conceptual frameworks; in-depth views of International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) as a reference model the development of EPSAS (framework, standards for separate financial statements and consolidated financial statements); accounting cycle and the status quo of EPSAS development. This module is a component of the EU Erasmus+ project DiEPSAm.

## Learning objectives

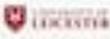
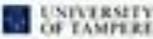
# 4 Status Quo: Vorlesungsvideos



European Public Sector Accounting - Lecture number 4

Erasmus+  Funded by the Erasmus+ Programme of the European Union

European Public Sector Accounting  
Lecture 4  
Budgets and budgetary accounting  
Lasse Oulasvirta/University of Tampere

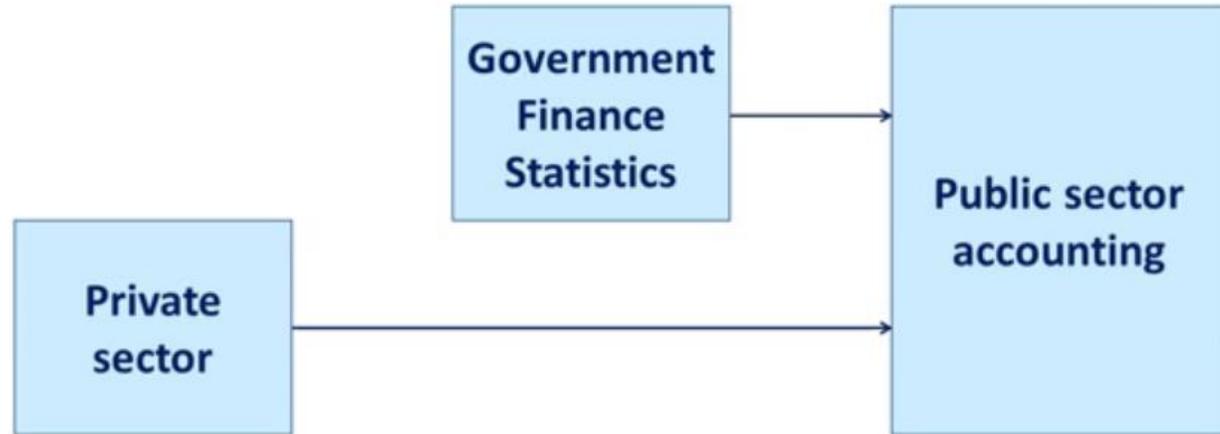
Universität Rostock  FEUC  UNIVERSITY OF LEICESTER  JKU  UNIVERSITY OF TAMPERE 

0:00 / 1:17:04

YouTube

# 4 Status Quo: Vorlesungsvideos

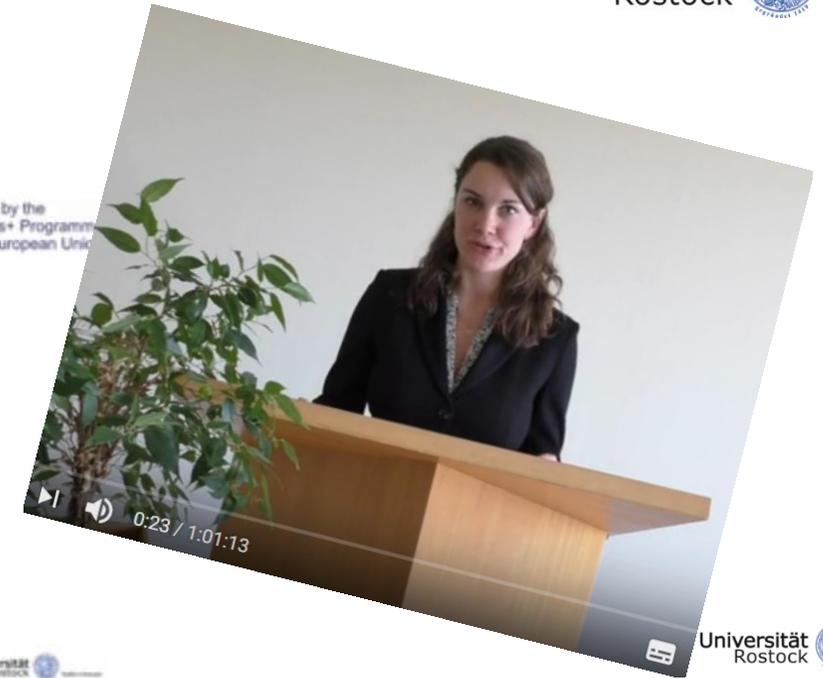
## Structure Lecture 6



Part 1      Part 2      Part 3

JYU      FELIC      UNIVERSITY OF LEICESTER

2017      Linz      2:09 / 1:01:13      Schmidhuber      Challenge for Harmonisation      Lecture number      3



# 4 Status Quo: Vorlesungsvideos

European Public Sector Accounting - lecture number 7

## Measurement criteria (IPSASB, CF, Ch7)

Funded by the Erasmus+ Programme of the European Union

```
graph TD; MB[MEASUREMENT BASES] --> ASSETS[ASSETS]; MB --> LIABILITIES[LIABILITIES]; ASSETS --> HC[Historical Cost]; ASSETS --> CV[Current Value]; HC --> CS[Cost of Services]; HC --> OC[Operational Capacity]; HC --> FC[Financial Capacity]; CV --> MV[Market Value]; CV --> RC[Replacement Cost]; CV --> NSP[Net Selling Price]; CV --> VIU[Value in Use]; LIABILITIES --> HC2[Historical Cost]; LIABILITIES --> CF[Cost of Fulfilment]; LIABILITIES --> MV2[Market Value]; LIABILITIES --> CR[Cost of Release]; LIABILITIES --> AP[Assumption Price];
```

©2017 FE Universidade de Coimbra | Susana Jorge | IPSASB CF and national frameworks Lecture 7

Universität Rostock  Traditio et Innovatio

FEUC  Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra

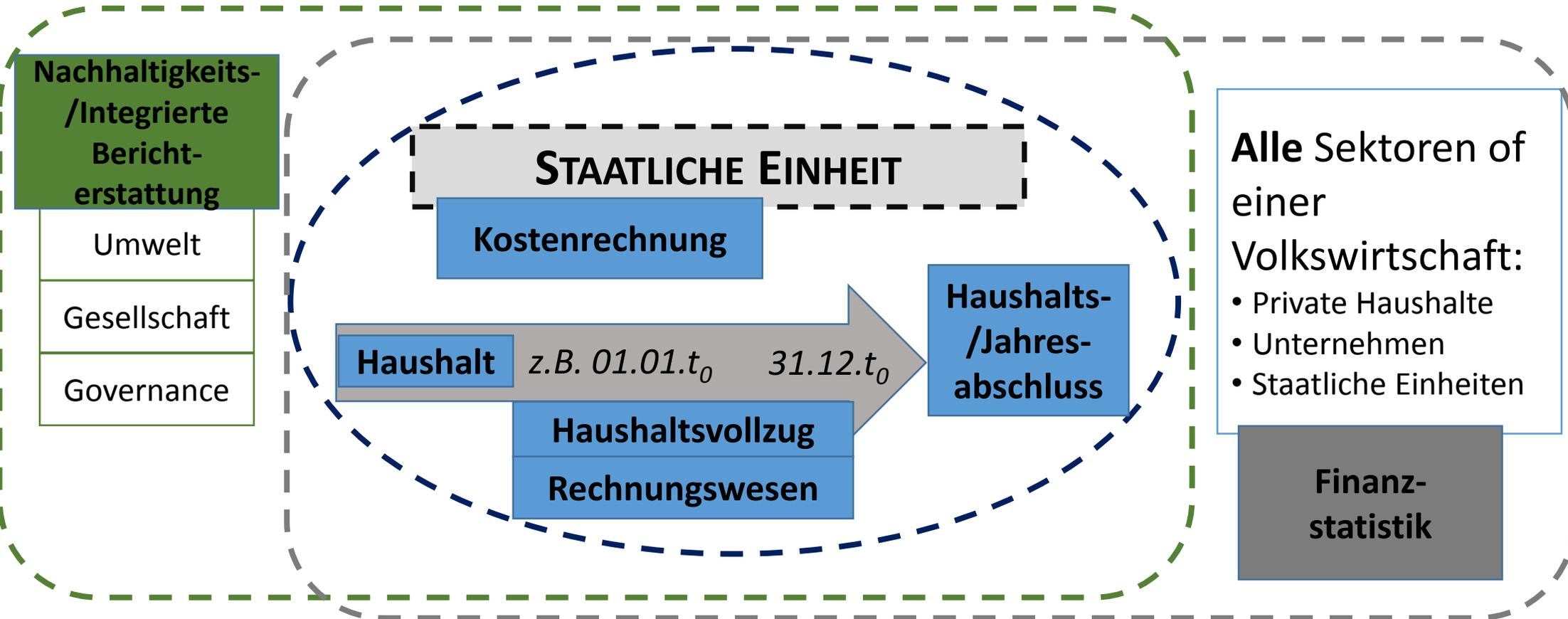
UNIVERSITY OF LEICESTER 

JYU  JOHANNES KEPLER UNIVERSITÄT LINZ

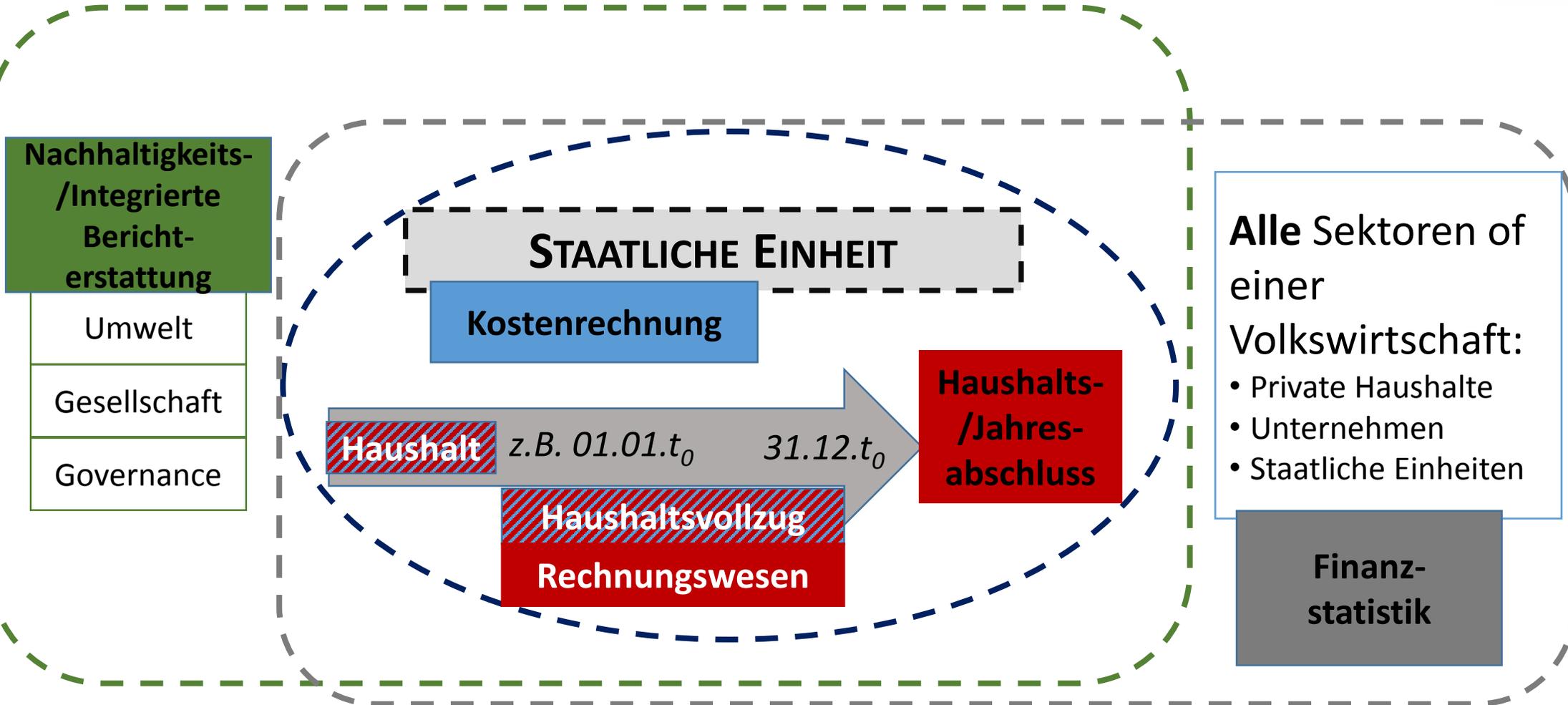
UNIVERSITY OF TAMPERE 

1:37:45 / 2:06:51 YouTube

# 4 Status Quo: Bereiche des Rechnungswesens



# 4 Status Quo: Bereiche des Rechnungswesens



# Outline

1

- Projektdaten

2

- Lehrmodule

3

- Zeitplan und Verbreitung

4

- Status Quo

5

- Zukünftige Events

# 5 Zukünftige Events: Safe the date!

## European Group of Public Administration (EGPA) PSG XII Spring Workshop (ENGLISCH)

Datum: **3.-4. Mai 2018, Rostock**

Thema: Users, use, usefulness and user needs: The challenges faced by Public Sector  
Financial Management

## **Konferenzabschnitt: Öffentliches Rechnungswesen im Umbruch**

Während der Wissenschaftlichen Jahrestagung des Verbandes für Betriebswirtschaftslehre  
(VHB) 2019

Datum: **13. Juni 2019, Rostock**

Geplant sind Impulsvorträge zu den Bereichen 1) Status Quo, 2) New Public Management,  
3) Haushaltswesen, sowie 4) Performance Measurement incl. Podiumsdiskussion

# Kontakt



Projektkoordinatoren

**Dr. Ellen Haustein**

**Prof. Dr. Peter Christoph Lorson**

Lehrstuhl für Unternehmensrechnung und Controlling

Ulmenstr. 69 | 18057 Rostock | Deutschland

Fon +49(0)381 498-4421 | Fax +49(0) 498 4419

Ellen.haustein@uni-rostock.de | [www.uni-rostock.de/bwl/rewe/](http://www.uni-rostock.de/bwl/rewe/)

<https://www.wiwi.uni-rostock.de/en/diepsam/home/>