

## Wirtschafts- und Sozialwissenschaftliche Fakultät

Professur für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre:  
Unternehmensrechnung und Controlling ♦ Prof. Dr. Peter C. Lorson

**Generalthema:**

**13. Juni 2019**

**(Dienst-)Leistungsfähigkeit  
des öffentlichen Sektors:**

**Mehr Transparenz durch  
öffentliches Rechnungswesen?**

**Dr. Ellen Haustein**

## (Dienst-)Leistungsfähigkeit des öffentlichen Sektors: Mehr Transparenz durch öffentliches Rechnungswesen?

### ● Begrüßung

- Prof. Dr. Peter Lorson (Universität Rostock)
- Dr. Ellen Haustein (Universität Rostock)

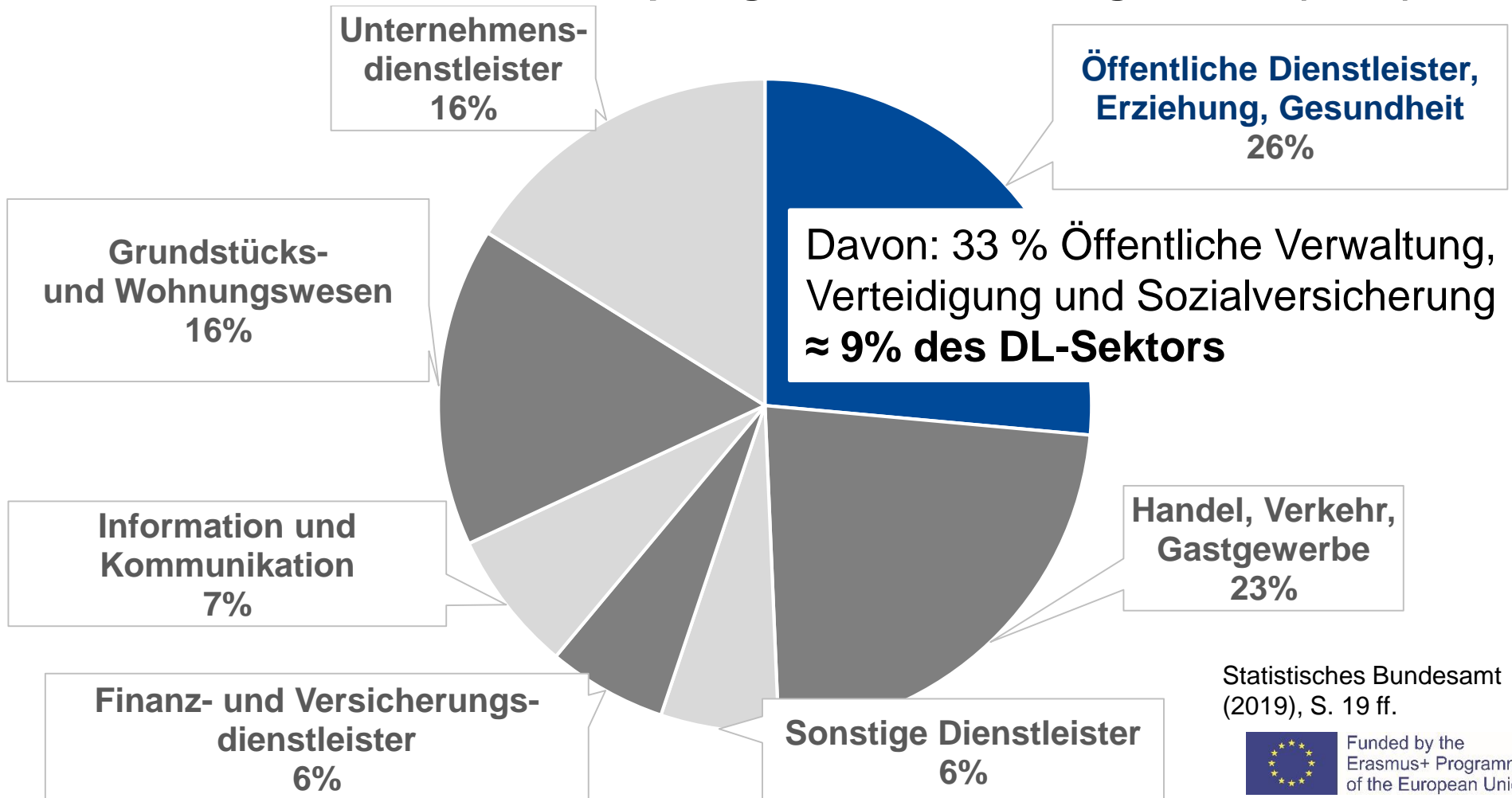
### ● Impulsvorträge:

- Dr. Ferdinand Schuster (Institut für den Öffentlichen Sektor e.V.; Berlin)
- PD Dr. Remmer Sassen (Universität Hamburg)
- Prof. Dr. Peter Lorson (Universität Rostock)

### ● Podiumsdiskussion:

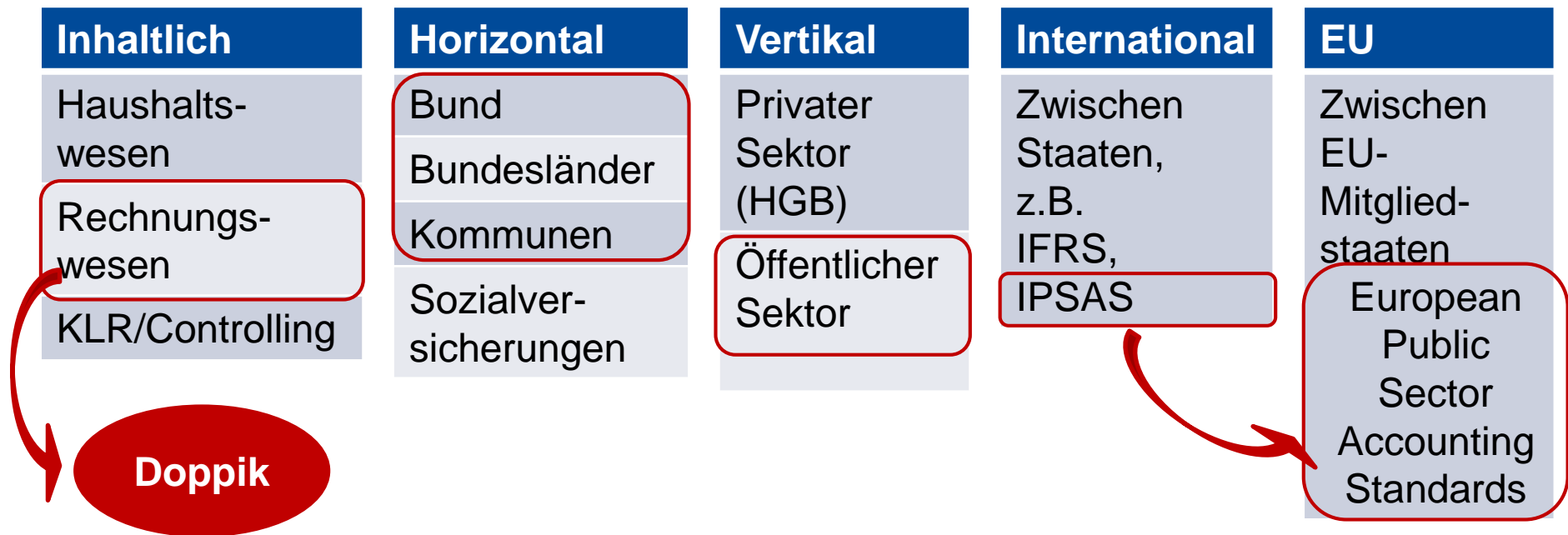
- Moderation Dr. Ellen Haustein (Universität Rostock)

## Bedeutung öffentlicher Dienstleistungen: Anteile an der Bruttowertschöpfung im Dienstleistungssektor (2018)



## Mehr Transparenz durch Harmonisierung verschiedener Perspektiven

### Harmonisierung des öffentlichen Rechnungswesen



## Implikationen für Hochschulen – Beobachtungen

### ÖRL von hoher praktischer und theoretischer Relevanz

#### Öffentlicher Sektor

(als Bilanzierer und Nutzer)

- Kommunale Ebene
- Landesebene
- Rechnungshöfe
- Internationale Organisationen

#### Privater Sektor

als Arbeitgeber, insbesondere

- Beratungsunternehmen
- Wirtschaftsprüfungsgesellschaften
- Banken
- Rating Agenturen

**Forschungs-  
Objekt „ÖRL“**

Strategische Ziele allenthalben „**CAPACITY BUILDING**“



**Harmonisierung des öffentlichen  
Rechnungswesens ???**



**Beteiligung der Wissenschaft !  
Austausch mit der Praxis !  
Ausbildungsbedarf !**



**Projekt Developing and Implementing  
European Public Sector Accounting modules (DiEPSAm )  
unter Leitung der Uni Rostock  
Outputs: Vorlesungsvideos und ein Lehrbuch (Open Access)**

# Vorstellung DiEPSAm-Projekt

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

**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>

# Vorstellung DiEPSAm-Projekt



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



Funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: Partner



A map of Europe is shown with red dots marking the locations of the project partners. Callout boxes with names and university affiliations are connected to these dots. Small portrait photos of the individuals are placed around the map.

- 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



# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: 5 Partner

... mit unterschiedlichen Rechnungslegungstraditionen:  
 (Externes) Rechnungswesen

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

Brusca et al. 2015, pp. 238 ff.

# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: 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



# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: Ziele des Erasmus+ Programms und wissenschaftlicher Beirat

EU Entwicklungsziele	Mitglieder
<b>Fremdsprachen</b> kompetenzen	<b>Jürgen HANDKE</b> Philipps Universität Marburg <div data-bbox="1487 444 1976 508" 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 data-bbox="1487 579 1976 644" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. E-Government</div>
<b>Eingehen und Eingehen auf soziale, politische und and kulturelle Diversität innerhalb der EU</b>	<b>Eugenio CAPERCHIONE</b> Universität Modena, Italien; CIGAR <div data-bbox="1431 705 1976 798" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. Vergleichende internationale Forschung zum öffentlichen Rewe</div>
<b>Positive Einstellung gegenüber der EU und ihrer Werte</b>	<b>Hanna SILVOLA</b> Hanken School of Economics, Finnland; EAA <div data-bbox="1338 833 1850 901" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. European Accounting Association</div>
<b>Chancen zur beruflichen Entwicklung und Qualifizierung</b>	<b>Thomas MÜLLER MARQUES-BERGER</b> E&Y, Deutschland; ACE <div data-bbox="1338 1011 1850 1058" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. Accountancy Europe</div>
	<b>Alison SCOTT</b> CIPFA, Vereinigtes Königreich <div data-bbox="1338 1090 1850 1186" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">z.B. Chartered Institute of Öffentlicher Finance and Accountancy</div>



# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: Zwei Projektergebnisse (in englischer Sprache)

<b>Nr. 1:</b>	<b>Lehrmodule für Universitäten (14 Lektionen) (OPEN ACCESS seit Oktober 2018)</b>	
	<b>Skalierbar:</b>	<b>Lehrmaterialien (“to go”):</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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Folien, Lehrvideos</li> <li>• Fallstudien, Übungen, Aufsatzthemen</li> </ul>
<b>Nr. 2:</b>	<b>Lehrbuch „Öffentlicher Sektor Accounting in Europe“ (OPEN ACCESS ab September 2019)</b>	
	Rechnungslegungssysteme im Vergleich (Partnerländer & darüber hinaus)	

# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: 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

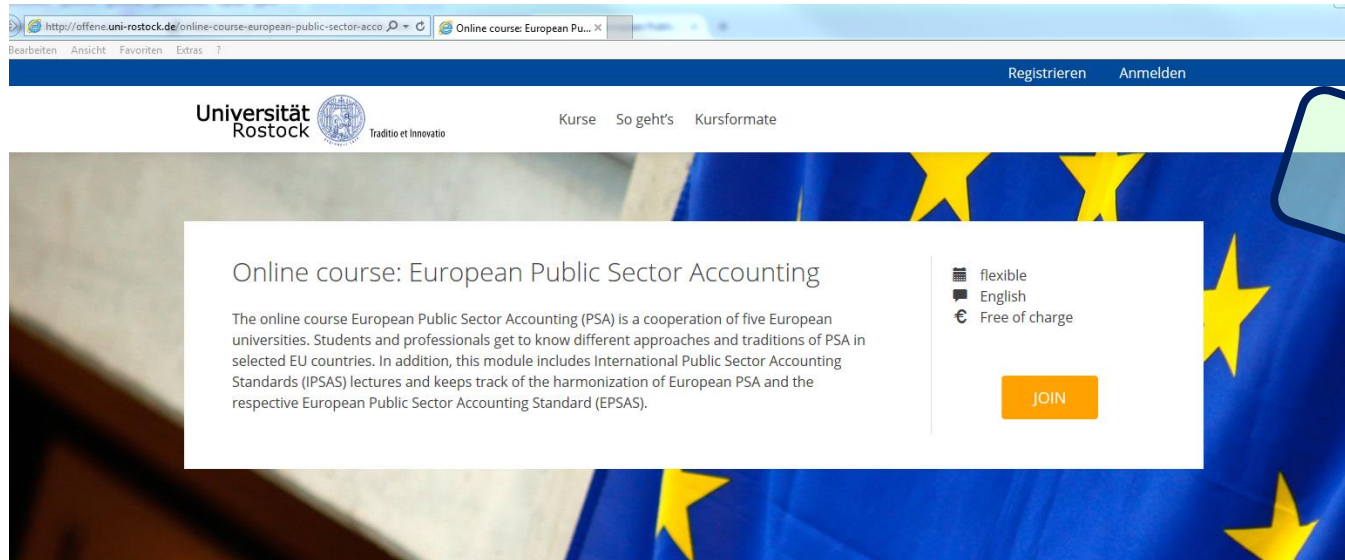
### Master-Module

- Inverted Class Room Konzept
- Kritische Reflexion, wissenschaftlicher Diskurs
- Medien-, digitale, Sprach-, Präsentations- & Moderationskompetenzen

# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: Lehrmodule: Inhaltlicher Fokus

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

# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: 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 header includes the University of Rostock logo and navigation links for 'Kurse', 'So geht's', and 'Kursformate'. The main content area features a white box with the following text:

**Online course: European Public Sector Accounting**

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).

Key features listed:

- flexible
- English
- Free of charge

A prominent orange 'JOIN' button is visible below the text.

**Open access**

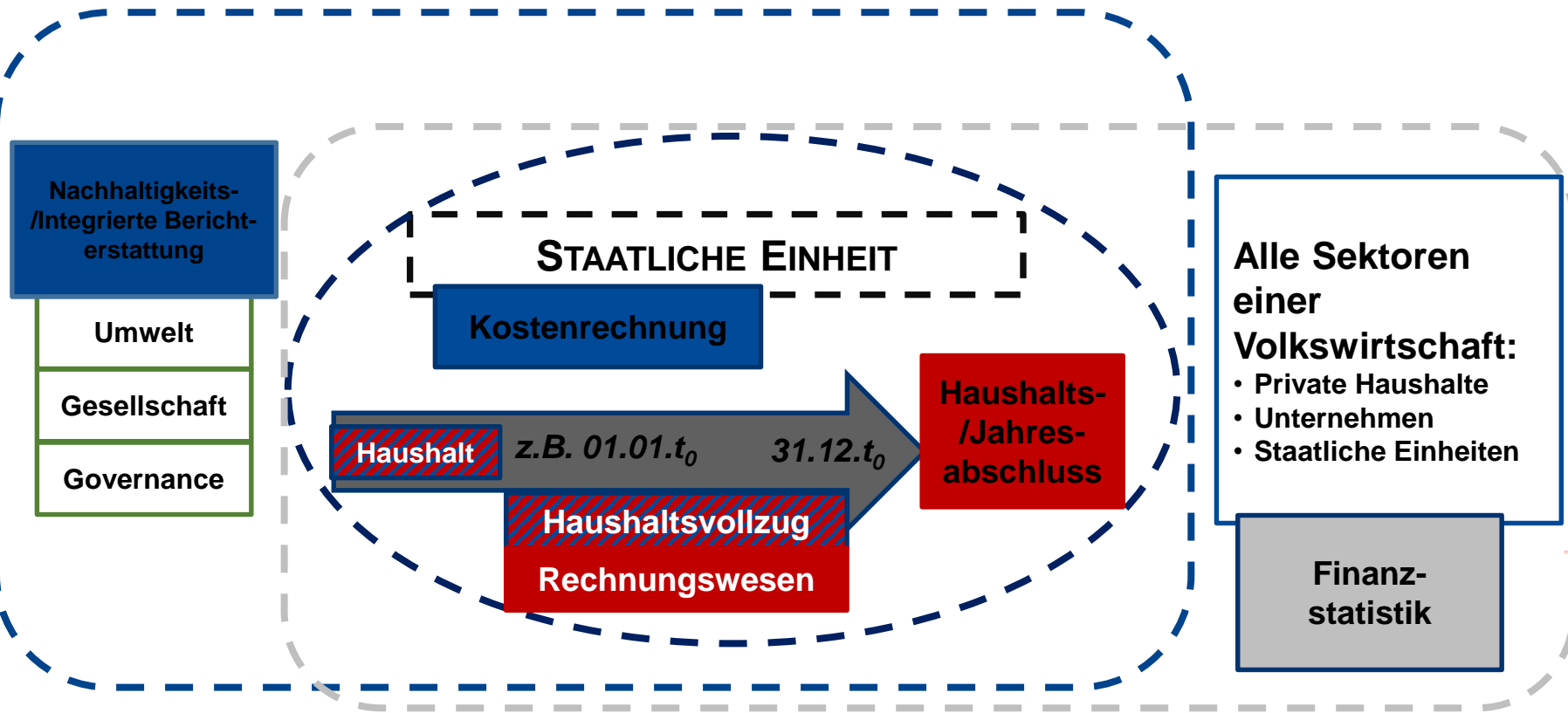
## Module contents

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



# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: Status Quo: Bereiche des Rechnungswesens



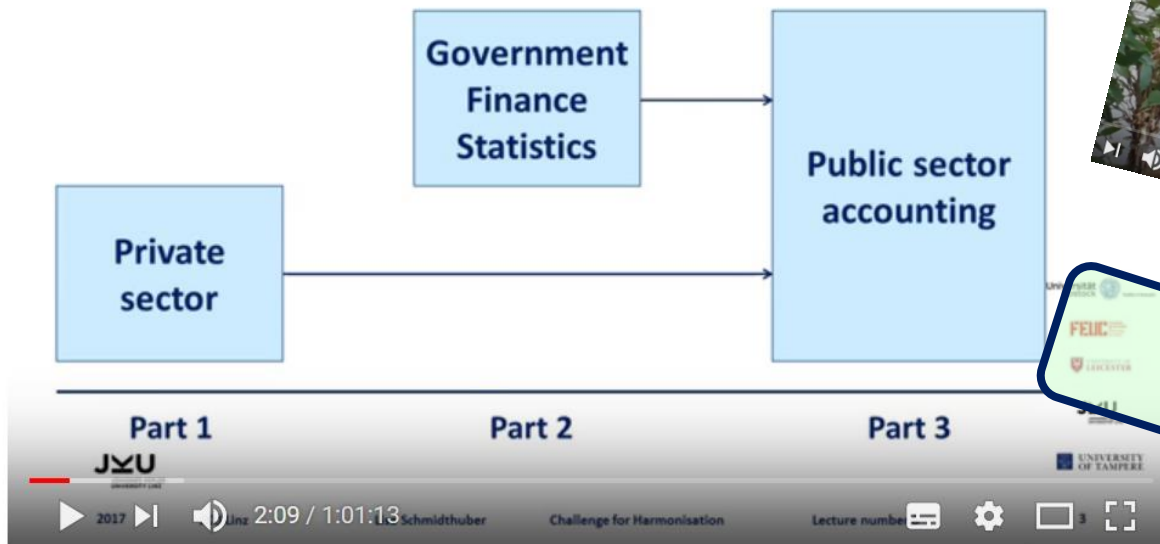
# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: Status Quo: Vorlesungsvideos



# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: Status Quo: Vorlesungsvideos

## Structure Lecture 6

Funded by the Erasmus+ Programme of the European Union



Open access

# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: 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_AS[Historical Cost]
      ASSETS --> CV_AS[Current Value]
      LIABILITIES --> HC_LI[Historical Cost]
      
      HC_AS --> CS[Cost of Services]
      HC_AS --> OC[Operational Capacity]
      HC_AS --> FC[Financial Capacity]
      
      CV_AS --> MV_AS[Market Value]
      CV_AS --> RC[Replacement Cost]
      CV_AS --> NSP[Net Selling Price]
      CV_AS --> VIU[Value in Use]
      
      HC_LI --> CF[Cost of Fulfilment]
      HC_LI --> MV_LI[Market Value]
      HC_LI --> CR[Cost of Release]
      HC_LI --> AP[Assumption Price]
  
```

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

1:37:45 / 2:06:51

YouTube

Open access



# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: Status Quo: Lehrbuch

- Zu den Vorlesungsteilen korrespondierende Buchkapitel
- Ergänzende Materialien:
  - Diskussionsthemen für z.B. Seminararbeiten
  - Lernfragen, Multiple Choice und offene Fragen
  - Glossar
  - Weiterführende Literaturhinweise

Open access ab September  
2019

# 4 Status Quo: Lehrbuch: Kapitel

Topic Public Sector Accounting	No.	Lecture title
<b>Motivation</b>	1	Approaches to public sector accounting and reporting in Europe
<b>Development of PSA</b>	2	History of public sector accounting and alternatives
	3	Differences between private and public sector accounting
<b>Accounting theory</b>	4	Budgets and budgetary accounting in the public sector
	5	Accounting principles and alternative frameworks in the public sector
<b>Harmonisation challenges</b>	6	Different perspectives in PSA harmonization: IFRSs, GFSs and IPSASs
<b>IPSAS</b>	7	IPSAS: History, spread and use
	8	IPSAS CF and views on selected national frameworks
	9	Reporting components and reliability issues
	10	Overview of IPSAS on public sector specific topics
	11	IPSAS: Case study
<b>Consolidated accounts</b>	12	Consolidated financial statements
	13	Consolidation methods and reporting
<b>Harmonisation perspectives</b>	14	PSA future challenges: EPSAS Outlook

# Vorstellung DiEPSAm-Projekt: Zugriff auf die Projektergebnisse



## Lehrvideos und Vorlesungsmaterialien: Offene Hochschule Rostock

<http://offene.uni-rostock.de/online-course-european-public-sector-accounting/>



## Lehrvideos und Vorlesungsmaterialien: Coimbra University Press

[www.diepsam.uni-rostock.de](http://www.diepsam.uni-rostock.de)



Funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

## (Dienst-)Leistungsfähigkeit des öffentlichen Sektors: Mehr Transparenz durch öffentliches Rechnungswesen?

### Impulsvorträge:

**Dr. Ferdinand Schuster** (Institut für den Öffentlichen Sektor e.V.; Berlin):  
„Führt das produktorientierte Haushalts- und Rechnungswesen zu besserer Leistungserstellung im öffentlichen Sektor?“

**PD Dr. Remmer Sassen** (Universität Hamburg):  
„Nachhaltigkeitsberichterstattung im öffentlichen Sektor“

**Prof. Dr. Peter Lorson** (Universität Rostock):  
„Bringen harmonisierte Rechnungslegungsnormen im öffentlichen Sektor Europas mehr Transparenz über Leistungsfähigkeit?“

### Podiumsdiskussion:

Moderation **Dr. Ellen Haustein** (Universität Rostock):  
„Schafft Rechnungswesen Transparenz über die Dienstleistungsfähigkeit des öffentlichen Sektors?“