B/84678

Die Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards (IPSAS / IFRS) auf ausgewählte Bilanzierungsprobleme der doppischen kommunalen Rechnungslegung

Diplomarbeit

vorgelegt bei

Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Peter Eichhorn

Lehrstuhl für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre,
Public & Nonprofit Management

Universität Mannheim

von
cand. rer. oec.
Andreas Glöckner

N6, 8
68161 Mannheim

Sommersemester 2006

Inhaltsverzeichnis

Einführung 1

A. Problemstellung 1
B. Aufbau der Arbeit 2

Erstes Kapitel
Internationale Rechnungslegungsstandards für die kommunale Verwaltung in Deutschland 4

A. Grundlagen der kommunalen Rechnungslegung in Deutschland 4
I. Die doppelte Buchführung als Reformansatz im kommunalen Rechnungswesen 4
1. Zahlungsorientierte versus ressourcenverbrauchsorientierte Rechnungen 4
2. Modellprojekte des „Integrierten öffentlichen Rechnungswesens (IöR)" 8
II. Die Zwecke des kommunalen Rechnungswesens 10
III. Die Prinzipien öffentlicher Rechnungslegung 14

B. Harmonisierung des öffentlichen Rechnungswesens in der Europäischen Union 17

C. IPSAS - International Public Sector Accounting Standards 19
I. Standardsetzungsprojekt des International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) - Entstehung der IPSAS 19
II. Öffentliche Institutionen als Geltungsbereich der IPSAS 20
III. Zielsetzungen der IPSAS 21
IV. Struktur des Regelwerkes 23
1. Aufbau und Besonderheiten der IPSAS-Standards 23
2. Übersicht über die einzelnen Standards 25
V. Bedeutung der IPSAS für die Reformansätze im kommunalen Rechnungswesen 28

D. IAS / IFRS - International Financial Reporting Standards 29
I. Standardsetzungsprojekt des International Accounting Standards Board (IASB) 29
II. Relevanz der IAS / IFRS für die deutsche Kommunalverwaltung 29

Zweites Kapitel
Die Lösung ausgewählter Bilanzierungsprobleme mittels internationaler Rechnungslegungsstandards 31

A. Vermögensgegenstände / -werte 31
I. Darstellung der Problemlage: Bilanzierung von kommunalem Vermögen 31
II. Sachanlagevermögen, insb. Infrastrukturvermögen und bebaute Grundstücke 34
1. Skizzierung einer Lösung auf der Grundlage des deutschen Handelsgesetzbuches (HGB) als Vergleichsmodell 34
2. Lösung mittels internationaler Rechnungslegung 36
a) Bilanzierungsfähigkeitsprüfung (Ansatz) 36
b) Bewertung des Sachanlagevermögens 40
III. Immobilien als Finanzinvestition (Investmentvermögen) 42
1. Skizzierung einer Lösung auf der Grundlage des HGB 42
2. Lösung mittels internationaler Rechnungslegung 44
a) Bilanzierungsfähigkeitsprüfung (Ansatz) 44
b) Bewertung des Investitionsvermögens 45

IV. Kunstgegenstände und Baudenkmäler (Kulturgüter) 48
1. Skizzierung einer vergleichbaren Lösung basierend auf HGB 48
2. Lösung mittels internationaler Rechnungslegung 49
V. Vergleich der Lösungen auf der Grundlage des HGB und der IPSAS sowie Zusammenfassung der Unterschiede 51

B. Sonderposten 55
I. Veranschaulichung der Problemlage: Bildung von Sonderposten 55
II. Skizzierung einer Lösung auf Basis des HGB als Vergleichsmodell 58
III. Lösung nach internationalen Rechnungslegungsvorschriften 59
IV. Vergleich beider Lösungen und Zusammenfassung der Unterschiede 63

C. Rückstellungen 65
I. Darstellung kommunaler Probleme bei der Bilanzierung von Rückstellungen 65
II. Spezieller Posten der Außenverpflichtung: Pensionsrückstellungen 67
1. Skizzierung einer Lösung auf der Grundlage des HGB als Vergleichsmodell 67
2. Lösung mittels internationaler Rechnungslegung 70
a) Bilanzierungsfähigkeitsprüfung (Ansatz) 70
b) Bewertung der Pensionsrückstellungen 72
III. Spezieller Posten der Innenverpflichtung: Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung (Aufwandsrückstellung) 74
1. Skizzierung einer Lösung auf der Grundlage des HGB 74
2. Lösung mittels internationaler Rechnungslegung 77
IV. Vergleich der Lösungen auf Basis des HGB und der IPSAS sowie Zusammenfassung der Unterschiede 79

Drittes Kapitel
Folgerungen sowie Bewertung der Einführung internationaler Rechnungslegungsstandards **83**

A. Ergebnisse des Vergleichs zwischen Rechnungslegung auf der Grundlage des HGB und nach internationalen Rechnungslegungsstandards 83

B. Bewertung der internationalen Standards anhand der Rechnungszwecke 87

C. Bewertung der mittels internationaler Rechnungslegungsstandards erreichten Lösungen anhand der Grundsätze ordnungsmäßiger öffentlicher Buchführung und Rechnungslegung (GoöB) 90

Zusammenfassung, Fazit und Ausblick **94**

Anlagen XXI

Literaturverzeichnis LXXV

Internetquellenverzeichnis CVI