



Erasmus+



Funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

DiEPSAm:

проект ERASMUS+, финансируемый ЕС, по университетским модулям в сфере

бухгалтерского учета в государственном секторе в Европе

Образец учебной онлайн-программы, учебных материалов и экзаменов

Проф. д-р Питер К. Лорсон / д-р Эллен Хауштайн

23 июня 2021 года

Презентация на интеллектуальном интерактивном семинаре PULSAR EduCoP

Образование в сфере бухгалтерского учета: хорошие примеры учебных программ, онлайн-курсов и учебных пособий

Universität
Rostock



Traditio et Innovatio

FEUC Faculdade
de Economia
—
Universidade
de Coimbra



UNIVERSITY OF
LEICESTER

JKU
JOHANNES KEPLER
UNIVERSITÄT LINZ

 Tampere University

АКРОНИМ

DiEPSAm означает «развитие и внедрение модулей по бухгалтерскому учету в государственном секторе в Европе»

D eveloping and i mplementing	Цели
E uropean	Ссылка на регион
P ublic S ector A ccounting	Объект
m odules [видео и дополнительный учебник]	Интеллектуальные результаты

Состояние дел и последние разработки

5 партнеров

Разные традиции PSA



Энди **УИНН**
Университет Лестера



Сусана **ЖОРЖЕ**
Коимбрский университет

Лассе **ОУЛАСВИРТА**
Университет Тампере



Эллен Хауштайн / Питер **ЛОРСОН**
Ростокский университет

Деннис **ХИЛГЕРС** / Лиза **ШМИДТХУБЕР**
Университет Иоганна Кеплера в Линце



План

1.

- Описание модулей

2.

- Лекционные материалы

1. Описание модулей: структура

Тема PSA	№	Название лекции
Мотивация	1.	Подходы к учету и отчетности в государственном секторе в Европе
Развитие PSA	2.	История бухгалтерского учета в государственном секторе и альтернативы
	3.	Различия между бухгалтерским учетом в частном и государственном секторах
Теория бухгалтерского учета	4.	Бюджеты и бюджетный учет в государственном секторе
	5.	Принципы бухгалтерского учета и альтернативные системы в государственном секторе
Проблемы гармонизации	6.	Различные перспективы в гармонизации PSA: МСФО, GFS и МСФООС
МСФООС	7.	МСФООС: история, распространение и использование
	8.	КО МСФООС и взгляды на отдельные национальные системы
	9.	Компоненты отчетности и вопросы надежности
	10.	Обзор МСФООС по конкретным темам государственного сектора
	11.	МСФООС: тематическое исследование
Консолидированные счета	12.	Консолидированная финансовая отчетность
	13.	Методы консолидации (в основном на базе МСФООС)
Перспективы гармонизации	14.	Будущие задачи PSA: перспективы ЕСФООС

Модульный

- Объем (видео-разделы, главы учебника)
- Бакалавр или магистр

1. Описание модулей: пример Ростокского университета

БАКАЛАВР → на базе видео

МАГИСТР → перевернутый класс

с ЗИМНЕГО СЕМЕСТРА 2017 (6 ECTS): Ростокский университет: цели обучения и квалификации (компетенции)

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Характеристики государственного сектора и PSA• Понимание и оценка различных подходов (кассовый метод и метод начисления; страны-члены и МСФООС; ...)• Причины и необходимость для гармонизации PSA• Знания по ЕСФООС (статус кво) | <ul style="list-style-type: none">• Необходимость в конкретном подходе к PSA• Основы конкретного подхода: понимание, применение, плюсы и минусы• Критический взгляд на:<ul style="list-style-type: none">• выбранные подходы, стандарты, тематические документы• ЕСФООС (например, с точки зрения ЕС и стран-членов) |
|--|--|

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Цифровые технологии, медиа, язык• Презентация | <ul style="list-style-type: none">• Цифровые технологии, медиа, язык• Презентация, модерация• Научный дискурс |
|--|---|

План

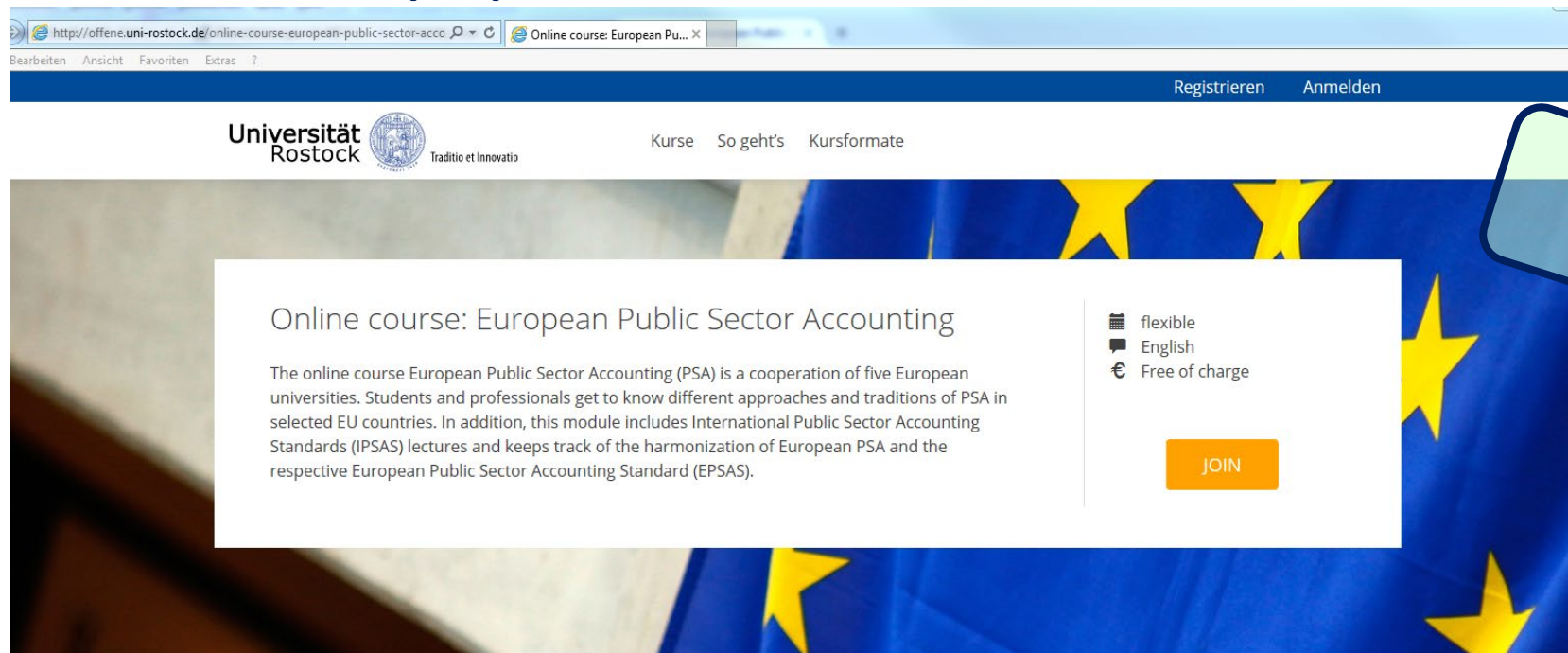
1.

- Описание модулей

2.

- Лекционные материалы

2. Лекционные материалы: онлайн-платформа



http://offene.uni-rostock.de/online-course-european-public-sector-acco

Online course: European Pu...

Bearbeiten Ansicht Favoriten Extras ?

Registrieren Anmelden

Universität Rostock  Traditio et Innovatio

Kurse So geht's Kursformate

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).

- flexible
- English
- Free of charge

JOIN

Открытый доступ

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

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



2. Лекционные материалы: выдаваемые лекции (PDF)

Карта модулей



Объем	Государственный сектор			Частный сектор		
	Органы госуправления		Государственные корпорации			
Источники информации PSA	Бюджетный учет	Бюджетный учет и отчетность	Финансовый учет и отчетность	Управленческий учет	Устойчивое развитие / Интегрированная отчетность	Статистика государственных финансов
	Система бухгалтерского учета			Сроки признания		
Виды бухгалтерского учета	Однократная запись		Двойная запись	Кассовый учет	Учет по методу начисления	
	География			Отдельные страны ЕС		
Подход к учету	Международные стандарты		Стандарты ЕС ЕСФООС	Национальные стандарты		
	МСФО	МСФООС		На базе МСФО	На базе МСФООС	Собственный подход
Единица отчетности	Страны мира			Великобритан		
	Отдельная финансовая отчетность		Консолидированная финансовая отчетность			



2. Лекционные материалы: видео лекций

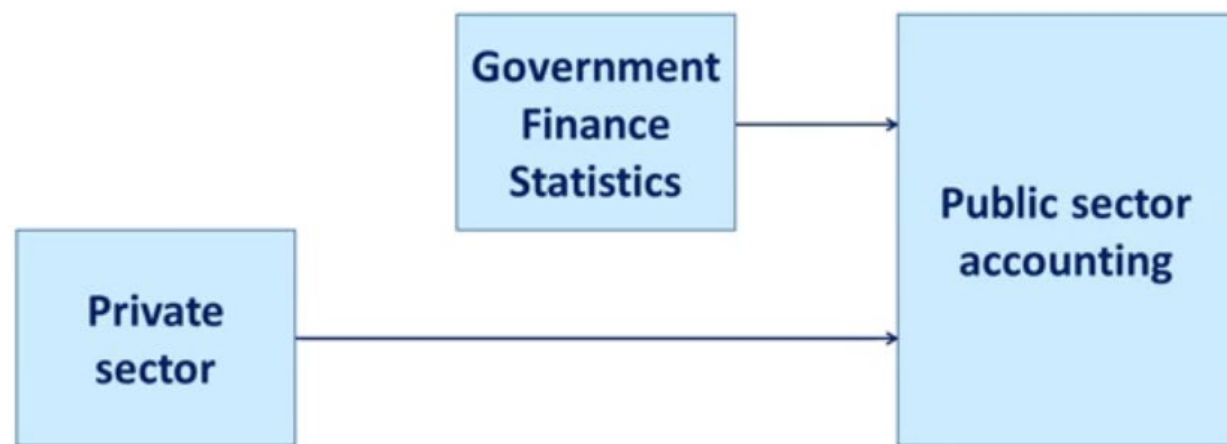


The screenshot shows a video player interface. At the top, the title 'European Public Sector Accounting - Lecture number 4' is displayed. Below the title, there are logos for Erasmus+ and the European Union, with the text 'Funded by the Erasmus+ Programme of the European Union'. The main content area features a blue slide with the following text: 'European Public Sector Accounting', 'Lecture 4', 'Budgets and budgetary accounting', and 'Lasse Oulasvirta/University of Tampere'. Below the slide, there are logos for Universität Rostock, FEUC, LEICESTER, JYU, and UNIVERSITY OF TAMPERE. The video player controls at the bottom show a play button, a volume icon, a progress bar at 0:00 / 1:17:04, a settings gear, the YouTube logo, and a full-screen icon. A speaker is visible in the video frame, standing behind a podium.

Без возможности загрузки

2. Лекционные материалы: видео лекций

Structure Lecture 6



Part 1 Part 2 Part 3

JYU JYU JYU

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

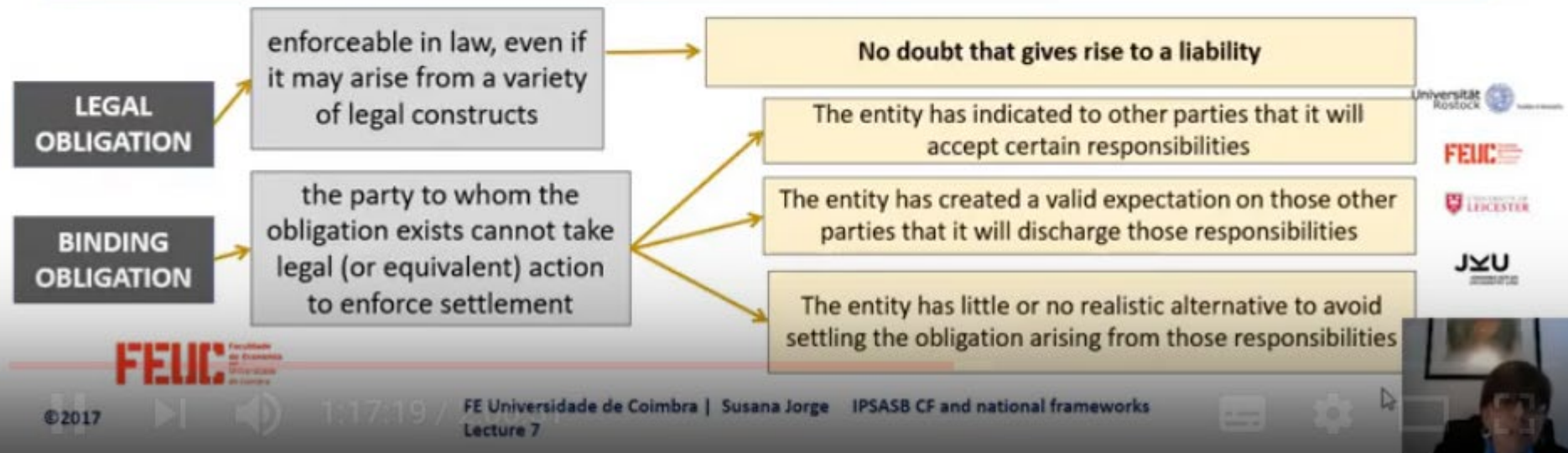


2. Лекционные материалы: видео лекций

Liabilities (II) (IPSASB, 2014, CF 5.14-5.26)

Legally and non-legally binding obligations

- A present obligation is a legally binding obligation (legal obligation) or non-legally binding obligation and might be originated by an exchange or a non-exchange transaction
- To recognise a liability, the obligation is always towards an external party
- Identification of an external party is an indication of the existence of an obligation giving rise to a liability

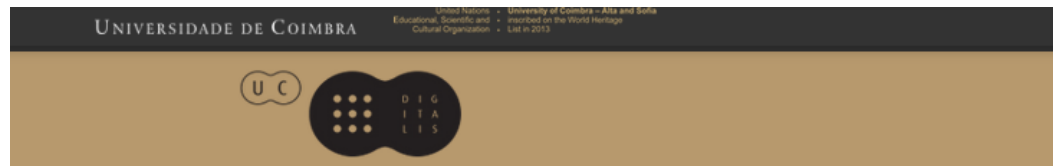


2. Лекционные материалы: тематическое исследование по МСФООС

- **Лекция 11** включает тематическое исследование

- Цель: решение реальных бухгалтерских ситуаций, характерных для государственного сектора
- Конкретные вопросы бухгалтерского учета объясняются с использованием стандартов и других деклараций КМСФООС
- Акцент на МСФООС:
 - 16 Основные средства
 - 23 Необменные операции
 - 32 Концессионные соглашения об услугах
- Соответствующие бухгалтерские проводки регистрируются, и составляется окончательный баланс, отчет о профиците и дефиците и отчет о движении денежных средств.

2. Лекционные материалы: учебник



HOME SEARCH BROWSE MY ACCOUNT

European public sector accounting



Preview

Download | PDF



Возможности загрузки:
• учебник или главы

Authors Lorson, Peter C. (ed.)
Jorge, Susana (ed.)
Haustein, Ellen (ed.)

Summary List of Contents

Publisher Imprensa da Universidade de Coimbra

Year of Publ. 2019

ISBN 978-989-26-1856-2

DOI <https://doi.org/10.14195/978-989-26-1856-2>

Language English

Type of Access Full

Citation

Возможности загрузки:

- **весь учебник** <https://doi.org/10.14195/978-989-26-1861-6>
- **по главам (добавьте номер главы)**

LORSON, Peter (ed.) C; JORGE, Susana (ed.); HAUSTEIN, Ellen (ed.) - European public sector accounting. Coimbra: [s.n.], 435 p. ISBN 978-989-26-1856-2

DOI Google Scholar BibTex RTF Tagged XML RIS

3528 

2. Лекционные материалы: учебник

- **14 глав – одна глава на лекцию**

Включая:

темы для обсуждения,

оценки и решения для каждой главы

ПЛЮС

- **Введение**
- **Заключение**
- **Глоссарий** с определениями наиболее важных используемых терминов

Тема PSA	№	Название лекции
Мотивация	1.	Подходы к учету и отчетности в государственном секторе в Европе
	2.	История бухгалтерского учета в государственном секторе и альтернативы
Развитие PSA	3.	Различия между бухгалтерским учетом в частном и государственном секторах
	4.	Бюджеты и бюджетный учет в государственном секторе
Теория бухгалтерского учета	5.	Принципы бухгалтерского учета и альтернативные системы в государственном секторе
	6.	Различные перспективы в гармонизации PSA: МСФО, GFS и МСФООС
Проблемы гармонизации	7.	МСФООС: история, распространение и использование
	8.	КО МСФООС и взгляды на отдельные национальные системы
	9.	Компоненты отчетности и вопросы надежности
	10.	Обзор МСФООС по конкретным темам государственного сектора
	11.	МСФООС: тематическое исследование
МСФООС	12.	Консолидированная финансовая отчетность
	13.	Методы консолидации (в основном на базе МСФООС)
Перспективы гармонизации	14.	Будущие задачи PSA: перспективы ЕСФООС

Возможность загрузки по главам:

https://doi.org/10.14195/978-989-26-1861-6_0 (“_0”) Введение

https://doi.org/10.14195/978-989-26-1861-6_1

...

https://doi.org/10.14195/978-989-26-1861-6_15 (“_15”) Заключение

2. Лекционные материалы: пример учебника

CHAPTER 11 IPSAS: CASE STUDY

1. Introduction	276
2. Description of the case study	277
3. Selected transactions of property, plant and equipment	279
4. Selected transactions of non-exchange transactions	294
5. Selected transactions of service concession arrangements	297
6. Conclusion	301

CHAPTER 12 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1. Introduction: A group as an accounting phenomenon	308
2. The group as a fictional entity and the consolidation area	310
3. Theories and objectives of consolidated accounts	313
4. Organisational challenges	317
5. Scope and boundaries of consolidated accounts	320
6. Methods and procedures of consolidation	325
7. Conclusion	330

2. Лекционные материалы: оценка знаний

- На сегодняшний день в рамках курса экзамен не предлагается
- Можно провести самостоятельную оценку своих знаний, см.:
 - вопросы и ответы в конце каждой лекции (слайды);
 - вопросы для оценки знаний и решения в учебнике.

Case study question

A local government has the following transactions, events and decisions during the one-year accounting period. Money units are in 1,000 units. In its accounting, the local government obeys precisely all the accounting rules valid in the country. The example is simplified from real life: for instance, value-added-taxes are not taken into consideration. However, all obligatory financial statements (the budget statement reports excluded) are presented in the Case Appendix.

1. The opening balance includes real estate, a school, a health care centre, bank money, own capital and long- and short-term debts.
- 2a. The local government collects own tax incomes in its bank account of 10,000.
- 2b. It received a state grant into its bank account of 10,000.
3. It pays the special health care hospital 1,000 as compensation for services consumed by its inhabitants.
4. It orders materials for use in street construction and recognises a liability of 1 000

Appendix to case study questions

	Opening balance		
Bank money	1,000	6,000	Own capital
Real estate	2,000	3,000	Loan (long-term)
School	3,000	1,000	Short-term liabilities
Health care centre	4,000		
Total	10,000	10,000	Total

Контактная информация



Координация проекта

Проф. д-р Питер Кристоф Лорсон
Д-р Эллен Хауштайн

Кафедра бухгалтерского учета, управленческого контроля и аудита

Улменштрассе 69 | 18057 Росток | Германия

peter.lorson@uni-rostock.de | www.bwl.uni-rostock.de/controlling-prof-lorson/
ellen.haustein@uni-rostock.de

www.diepsam.uni-rostock.de



**Большое спасибо за
возможность
представить здесь нашу
работу!**

**Мы будем рады вашим
вопросам, критике и
замечаниям.**

Список избранной литературы

- *Манн, Б./Лорсон, П. К. (2021):* Новое развитие: первое применение **единых стандартов учета в государственном секторе – пример Германии**, в издании: Public Money & Management (PMM), том 41 № 2, стр. 176-180 (Mann, B./Lorson, P. C. (2021): New development: The first-time adoption of **uniform public sector accounting standards—a German case study**, in: Public Money & Management (PMM), Vol. 41 No. 2, pp. 176-180), <https://doi.org/10.1080/09540962.2019.1672931>
- *Манн, Б./Лорсон, П./Оуласвирта, Л./Хауштайн, Э. (2019):* **Поиск первичной цели ЕСФООС** – выводы из литературы и концептуальных основ, в издании: Accounting in Europe, том 16 № 2, стр. 195-218 (Mann, B./Lorson, P./Oulasvirta, L./Haustein, E. (2019): **The Quest for a Primary EPSAS Purpose** – Insights from Literature and Conceptual Frameworks, in: Accounting in Europe, Vol. 16 No. 2, pp. 195-218), <https://doi.org/10.1080/17449480.2019.1632467>
- *Лорсон, П./Хауштайн, Э. (2019) Дискуссия:* **О роли осмотрительности в бухгалтерском учете в государственном секторе**, в издании: Public Money & Management, том 39, № 6, стр. 389–390 (Lorson, P./Haustein, E. (2019) Debate: **On the role of prudence in public sector accounting**, in: Public Money & Management, Vol. 39, Issue 6, pp. 389–390), <https://doi.org/10.1080/09540962.2019.1583907>

Список избранной литературы

- Хауштайн, Э./Лорсон, П.К./Оуласвирта, Л.О./Синерво, Л.-М. (2021): **Воспринимаемое местными советами удобство использования финансовой отчетности местных органов власти: сравнительное исследование Финляндии и Германии**, в издании: International Journal of Public Sector Management, планируется к печати (Haustein, E./Lorson, P.C./Oulasvirta, L.O./Sinervo, L.-M. (2021): **Perceived usability of local government (LG) financial statements by local councillors: comparative study of Finland and Germany**, in: International Journal of Public Sector Management, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print), <https://doi.org/10.1108/IJPSM-09-2020-0227>
- Лорсон, П.К./Хауштайн, Э. (2020) **Отчетность государственного сектора: уроки, извлеченные из инициативного бюджетирования**, в издании: Мане-Росси, Ф./Леви Орелли, Р. (Hrsg.): Новые тенденции в отчетности государственного сектора: интегрированная отчетность и не только, Cham 2020, стр. 57-79 (Lorson, P.C./Haustein, E. (2020): Public Sector Reporting: Lessons Learnt from Participatory Budgeting, in: Manes-Rossi, F./Levy Orelli, R. (Hrsg.): New Trends in Public Sector Reporting: Integrated Reporting and Beyond, Cham 2020, S. 57-79). https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-40056-9_4
- Хауштайн, Э./Лорсон, П.К./Каперчионе, Э./Бруска, И. (2019): **Поиск потребностей пользователей в бюджетировании и отчетности в государственном секторе**, в издании: Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management, том 31 №. 4, стр. 473-477 (Haustein, E./Lorson, P.C./Caperchione, E./Brusca, I. (2019): **The quest for users' needs in public sector budgeting and reporting**, in: Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management, Vol. 31 No. 4, pp. 473-477), <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-08-2019-0131>

Список избранной литературы

- Лорсон, П./Жорже, С./Хауштайн, Э. (2019) **Учет в государственном секторе в Европе**, Coimbra (Lorson, P./Jorge, S./Haustein, E. (2019, eds.): **European Public Sector Accounting**, Coimbra) (ISBN: 978-989-26-1856-2), <https://doi.org/10.14195/978-989-26-1861-6>
 - В том числе: Хауштайн, Э./Лорсон, П.:
 - Глава 1. Подходы к учету и отчетности в государственном секторе в Европе, стр. 25 – 46;
 - Глава 10. Обзор МСФООС по конкретным темам государственного сектора, стр. 251 – 274;
 - Глава 11. МСФООС: тематическое исследование, стр. 275 – 305;
 - Глава 12. Консолидированная финансовая отчетность, стр. 307 – 334;
 - Глава 13. Методы консолидации, стр. 335 – 371.

Поддержка

Ключевые факты: финансирование

- Финансирующая организация: **EU Erasmus+**
- Длительность проекта: **35 месяцев** (завершен в августе 2019 года)
- Максимальный грант: **375 430 евро**
- Координация проекта: Ростокский университет/ Германия
- Консорциум **Пяти университетов Европы**

Ключевые факты: рекомендации



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



REDE PORTUGUESA DE
INVESTIGAÇÃO EM CONTABILIDADE
PORTUGUESE NETWORK OF
ACCOUNTING RESEARCH

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



Ключевые факты: консультативный совет

Цели совершенствования ЕС	Члены консультативного совета
<p>Иностранный язык</p>	<p>Юрген ХАНДКЕ Марбургский университет имени Филиппа, Германия</p> <p>например, Англистика и цифровое обучение</p>
<p>Цифровые технологии</p>	<p>Руй ЛУРЕНСО Коимбрский университет, Португалия</p> <p>например, E-Government</p>
<p>Понимание и восприимчивость к социальному, политическому, культурному разнообразию в ЕС</p>	<p>Эудженио КАПЕРЧИОНЕ Университет Модены, Италия; CIGAR</p> <p>например, Сравнительное международное исследование государственного учета</p>
<p>Позитивное отношение к ЕС и его ценностям</p>	<p>Ханна СИЛВОЛА Университет Аалто, Финляндия; ЕАА</p> <p>например, Европейская бухгалтерская ассоциация</p>
<p>Возможности для профессионального развития</p>	<p>Томас МЮЛЛЕР МАРКВЕС-БЕРГЕР E&Y, Германия; ACE</p> <p>например, Бухгалтерское дело в Европе</p>