

DiEPSAm:

Projekt ERASMUS+ me fonde të BE-së për module universitare për

kontabilitetin e sektorit publik në Evropë

Model programi mësimor online, me materiale mësimore dhe provim

Prof. Dr. Peter C. Lorson / Dr. Ellen Haustein

23 qershor 2021

Prezantim i mbajtur në DISKUTIMIN INTELIGJENT NDËRAKTIV TË KPE PULSAT

Edukimi kontabël në sektorin publik: shembuj të mirë të programeve mësimore, kurseve online dhe mjeteve mësimore

SHKURTIMI

DiEPSAm do të thotë

D eveloping and i mplementing		Për t'u bërë
E uropean	Zhvillimet më të fundit	Referimi rajonal
P ublic S ector		Objekti
A ccounting		
m odules [video dhe libër mësimor plotësues]		Produktet intelektuale

5 Partnerë

Tradita të ndryshme të KSP-së



Andy **WYNNE**
Universiteti i Lesterit

Lasse **OULASVIRTA**
Universiteti i Tamperës



Ellen Haustein / Peter **LORSON**
Universiteti i Rostokut



Susana **JORGE**
Universiteti i Kombrës

Dennis **HILGERS** / Lisa **SCHMIDTHUBER**
Universiteti i Lincit "Johannes Kepler"



Struktura

1

- Të dhëna mbi modulet

2

- Materialet e leksioneve

1 Të dhëna mbi modulet: Struktura

Tema “Kontabiliteti i sektorit publik”	Nr.	Titulli i leksionit
Motivimi	1	Qasjet për kontabilitetin dhe raportimin në sektorin publik në Evropë
Zhvillimi i KSP-së	2	Historiku i kontabilitetit të sektorit publik dhe alternativave
	3	Dallimet midis kontabilitetit të sektorit privat dhe atij publik
Teoria e kontabilitetit	4	Buxhetet dhe kontabiliteti buxhetor në sektorin publik
	5	Parimet kontabël dhe kornizat alternative në sektorin publik
Sfidat e harmonizimit	6	Perspektivat e ndryshme në harmonizimin e KSP-së: SNRF, GFS dhe SNKSP
SNKSP	7	SNKSP: Historiku, përhapja dhe përdorimi
	8	KK SNKSP dhe pikëpamje mbi disa korniza të përzgjedhura kombëtare
	9	Komponentët e raportimit dhe problematikat e besueshmërisë
	10	Prezantim i përgjithshëm i SNKSP-ve mbi tema specifike të sektorit publik
	11	SNKSP: Rast studimor
Llogaritë e konsoliduara	12	Pasqyrat financiare të konsoliduara
	13	Metodat e konsolidimit (kryesisht të bazuara në SNKSP)
Perspektiva mbi harmonizimin	14	Sfidat e ardhshme të KSP-së: E ardhmja e SEKSP-ve

Peter C. Lorson / Ellen Hausteijn

PULSAR EduCoP SIT

DiEPSAm Online course

përshtatshëm

- **Objekti**
(video;
kapituj të
librit)
- **Bachelor**
apo
Master

1 Të dhëna mbi modulet: shembulli i Rostokut

BAKALAUERAT → bazuar në
video

MASTER → format i përzier

prej SEMESTRIT DIMËROR 2017 (6 ECTS): Universiteti i Rostokut: Objektivat për mësim dhe kualifikim (kompetencat) –

KOMPETENCAT PROFESIONALE

- Karakteristikat e sektorit publik dhe KSP
- Të kuptuarit dhe të vlerësuarit e regjimeve të ndryshme (baza monetare dhe baza me të drejta dhe detyrime të konstatuara; SK dhe SNKSP; ...)
- Arsyet/nevoja për harmonizim të KSP-së
- Njohuri mbi SEKSP (Status quo)

- Nevoja për regjimet specifike të KSP-së
- Bazat e regjimeve specifike: të kuptuarit, të zbatuarit, avantazhet/dizavantazhet
- Reflektime kritike mbi
 - Regjimet, standarde, materiale të përzgjedhura
 - SEKSP (p.sh., nga këndvështrimi KE-së apo shteteve anëtare)

SHPREHI TË TËRTHORTA

- Digjitale, media, gjuha Peter C. Lorson / Ellen Haustin

- Digjitale, media, gjuha DiEPSAM

Struktura

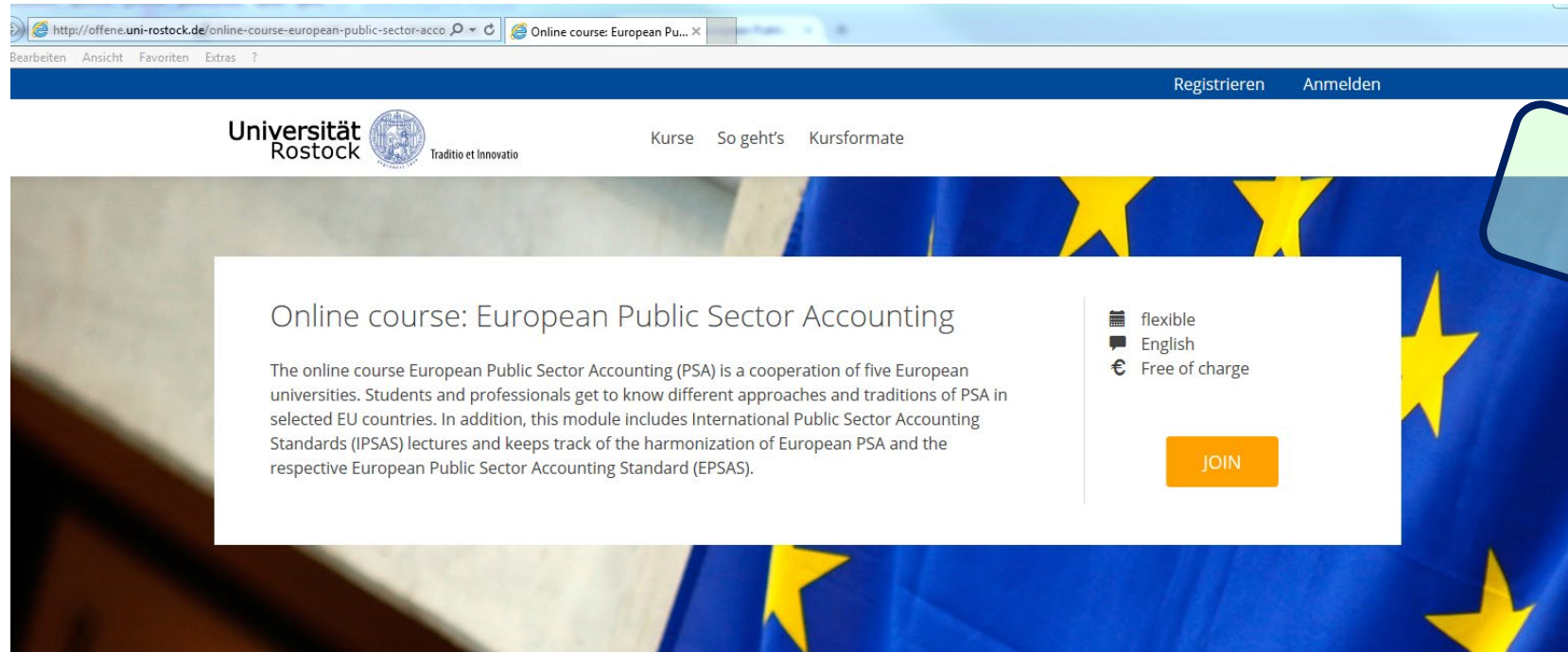
1

- Të dhëna mbi modulet

2

- Materialet e leksioneve

2 Materialet e leksioneve: platforma Online



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 like 'Kurse', 'So geht's', and 'Kursformate'. The main content area has a blue background with yellow stars, similar to the European Union flag. A white box contains the course title 'Online course: European Public Sector Accounting' and 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 for 'flexible', 'English', and 'Free of charge', along with an orange 'JOIN' button.

Me hyrje të lirë

<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 Materialet e leksioneve: materiale të shkruara (PDF)

Hartë e moduleve

Mund të shkarkohen

Objekti	Sektori publik			Sektori privat		
	Qeverisja e përgjithshme		Ndërmarrjet shtetërore			
Burimet e informacioneve në KSP	Bu-xheti	Kontabiliteti dhe raportimi buxhetor	Kontabiliteti dhe raportimi financiar	Kontabiliteti i drejtimit	Raportimi i qëndrueshmërisë / i integruar	Statistikat financiare shtetërore
Llojet e kontabilitetit	Sistemi i mbajtjes së llogarive			Momenti i njohjes		
	Me regjistrim të njëfishtë		Me regjistrim të dyfishtë	Kontabiliteti monetar		Kontabiliteti me të drejta dhe detyrime të konstatuara
Fokusi gjeografik	Ndërkombëtar	Evropa	BE	Vende të përzgjedhura të BE-së		
				Austria	Finlanda	Gjermania
Regjimi i kontabilitetit	Standardet ndërkombëtare		Standardet e BE-së SEKSP	Standardet kombëtare		
	SNRF	SNKSP		Bazuar në SNRF	Bazuar në SNKSP	Regjim vetjak
Njësia raportuese	Pasqyrat e veçanta financiare			Pasqyrat e konsoliduara financiare		

2 Materialet e leksioneve: videot e leksioneve

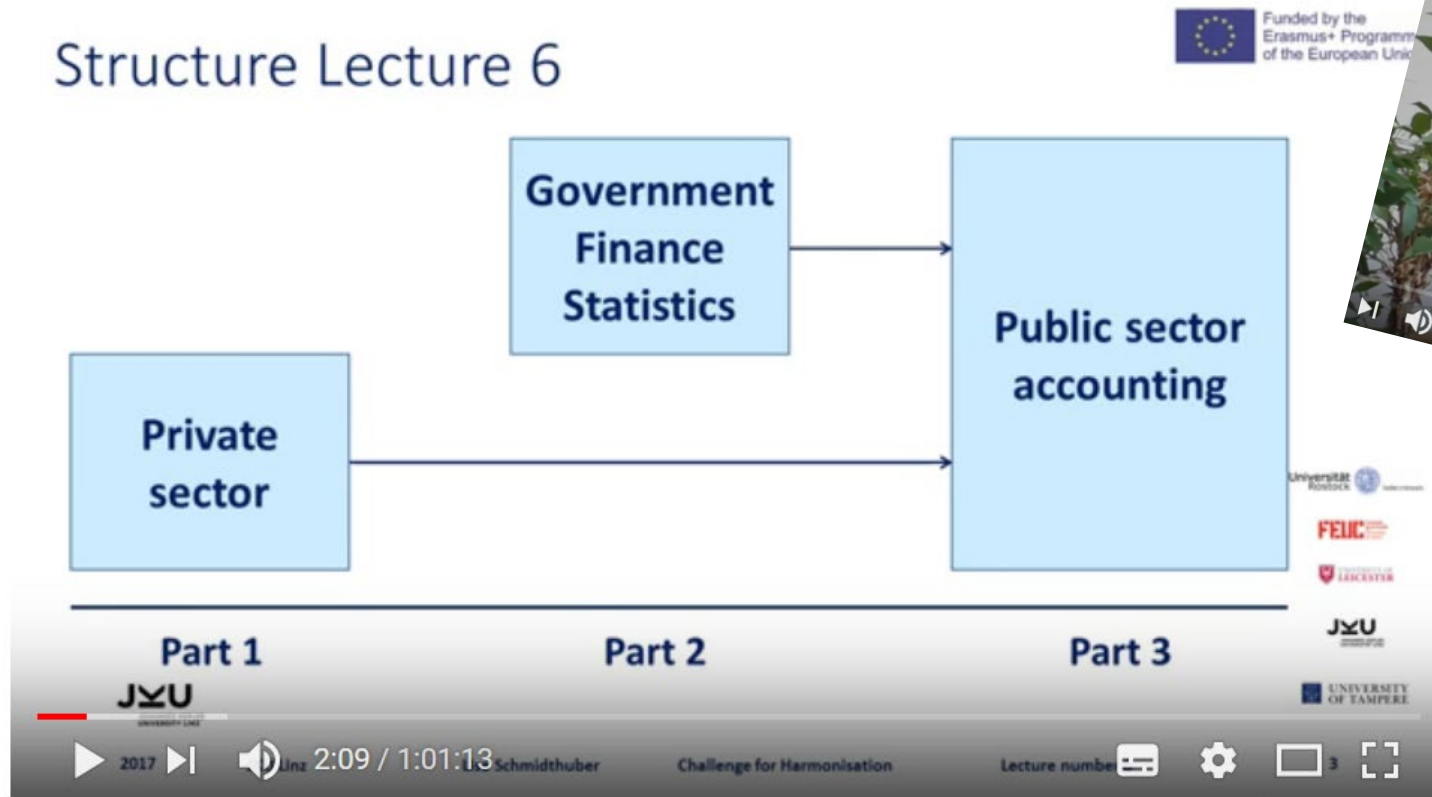
Nuk mund të shkarkohen



The screenshot shows a YouTube video player interface. At the top, the video title is "European Public Sector Accounting - Lecture number 4". 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 displays 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 several partner institutions: Universität Rostock, FEUC, LEICESTER, JYU, and UNIVERSITY OF TAMPERE. On the right side of the video player, a man in a suit and glasses is speaking at a podium. At the bottom of the player, there are playback controls including a play button, a volume icon, a progress bar showing "0:00 / 1:17:04", a settings gear, the YouTube logo, and a full-screen icon.

2 Materialet e leksioneve: videot e leksioneve

Structure Lecture 6

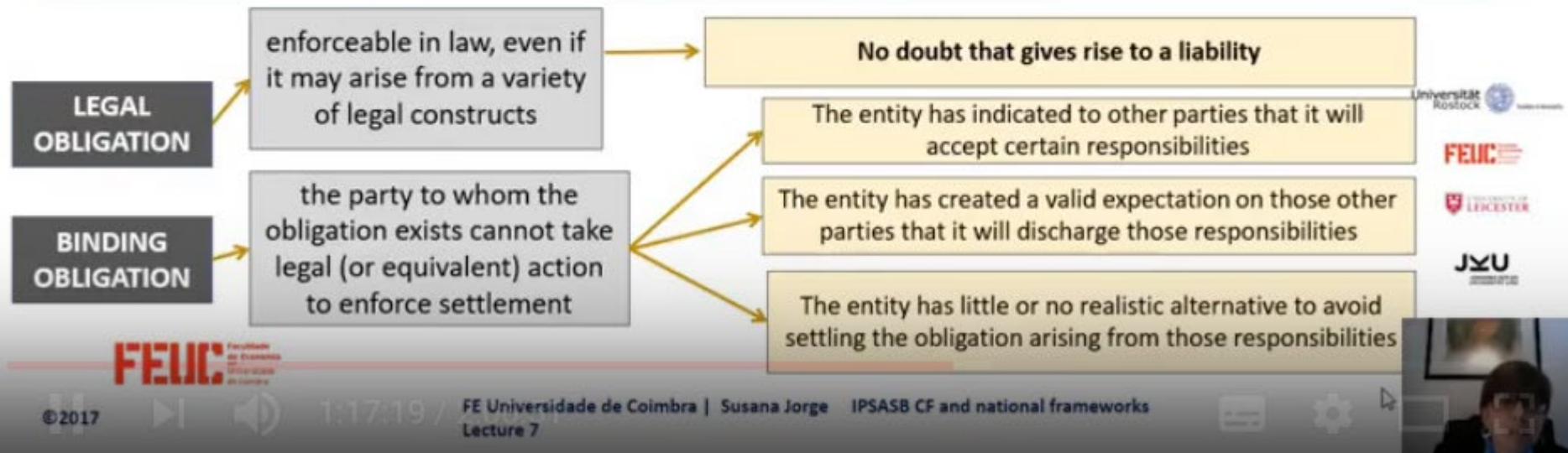


2 Materialet e leksioneve: videot e leksioneve

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

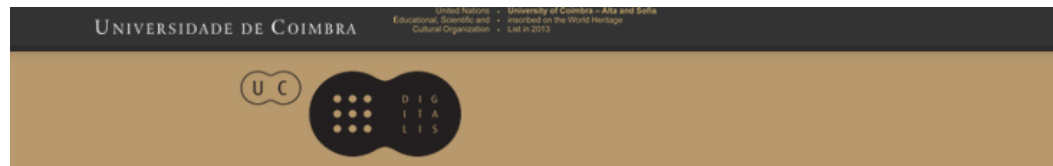


2 Materialet e leksioneve: rast studimor për SNKSP-të

• Leksioni 11 ofron një rast studimor:

- Qëllimi: Zgjidhja e rasteve konkrete nga jeta në fushën e kontabilitetit të sektorit publik
- Problemet e veçanta kontabël shpjegohen duke përdorur standardet dhe shqiptimet e tjera të BSNKSP-së
- Fokusi te SNKSP:
 - 16 Aktivitet afatgjatë materiale
 - 23 Transaksionet pa shkëmbim vlere
 - 32 Kontratat e koncesionit të shërbimeve
- Bëhen regjistrimet përkatëse kontabël dhe hartohen në bazë të tyre një pasqyrë bilanci, një pasqyrë suficiti dhe deficitit dhe një pasqyrë e flukseve monetare

2 Materialet e leksioneve: libri mësimor



HOME SEARCH BROWSE MY ACCOUNT

European public sector accounting



Preview

Download | PDF



Mundësi shkarkimi

- Libri ose
- Kapituj

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

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

Mundësi shkarkimi:

- I gjithë libri <https://doi.org/10.14195/978-989-26-1861-6>
- Sipas kapitujve (shënimi numrin e kapitullit)

2 Materialet e leksioneve: libri mësimor

- 14 kapituj – nga një për leksion

Përfshin:

tema diskutimi, vlerësim dhe zgjidhje për çdo kapitull

PLUS

- Hyrja
- Përfundimi dhe
- Fjalorthi me përkufizimet termave më të rëndësishëm të përdorur

Topic Public Sector Accounting	No.	Lecture title
Motivation	1	Approaches to public sector accounting and reporting in Europe
Development of PSA	2	History of public sector accounting and alternatives
	3	Differences between private and public sector accounting
Accounting theory	4	Budgets and budgetary accounting in the public sector
	5	Accounting principles and alternative frameworks in the public sector
Harmonisation challenges	6	Different perspectives in PSA harmonization: IFRSs, GFSs and IPSASs
IPSAS	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
Consolidated accounts	12	Consolidated financial statements
	13	Consolidation methods (mainly IPSAS-based)
Harmonisation perspectives	14	PSA future challenges: EPSAS Outlook

Mundësi shkarkimi për kapitulli:

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

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

...

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

2 Materialet e leksioneve: libri mësimor, shembull

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 Materialet e leksioneve: vetëvlerësim

- Deri tani, nuk ofrohet provim në këtë kurs
- Mund të bëhet një vetëvlerësim, shih
 - Pyetjet dhe përgjigjet në fund të çdo leksioni (diapozitivat)
 - Pyetjet dhe zgjidhjet e vlerësimit në libër

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



Koordinimi i projektit

Prof. Dr. Peter Christoph Lorson
Dr. Ellen Haustein

Katedra e Kontabilitetit, Kontrollit Administruesd dhe Auditimit

Ulmenstr. 69 | 18057 Rostock | Gjermani

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

ellen.haustein@uni-rostock.de

www.diepsam.uni-rostock.de



**Faleminderit për
mundësinë që na dhatë
të prezantojmë punën
tonë këtu!**

**Mirëpresim pyetjet,
kritikat dhe vërejtjet
tuaja.**

Përzgjedhje e publikimeve përkatëse

- *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>
- *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>
- *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>

Përzgjedhje e publikimeve përkatëse

- *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>*
- *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*
- *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>*

Përzgjedhje e publikimeve përkatëse

- * *Lorson, P./Jorge, S./Haustein, E. (2019, eds.): **Kontabiliteti i Sektorit Publik Evropian**, Coimbra (ISBN: 978-989-26-1856-2), <https://doi.org/10.14195/978-989-26-1861-6>*
- * Aty: Haustein, E./Lorson, P.:
- * Kapitulli 1: Qasjet për kontabilitetin dhe raportimin në sektorin publik në Evropë, f. 25-46;
- * Kapitulli 10: Prezantim i përgjithshëm i SNKSP-ve mbi tema specifike të sektorit publik, f. 251-274;
- * Kapitulli 11: SNKSP: Rast studimor, f.
- * Kapitulli 12: Pasqyrat financiare të konsoliduara, f. 307-334;
- * Kapitulli 13: Metodatat e konsolidimit, f. 335-371.

Rezervë

Fakte kryesore: financimi

- Financues: **EU Erasmus+**
- Kohëzgjatja e projektit: **35 muaj** (përfundoi në gusht 2019)
- Granti maksimal: **375.430 EUR**
- Koordinimi i projektit: Universiteti i Rostokut / Gjermani
- Bashkim i **Pesë universiteteve evropiane**

Fakte kryesore: letra mbëshetëse



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



Fakte kryesore: Bordi Këshillimor

Objektivat për përmirësim BE	Anëtarët e Bordit Këshillimor
Kompetencat e gjuhës së huaj	Jürgen HANDKE Philipps University Marburg, Gjermano <div data-bbox="1829 382 2430 461" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">p.sh. Anglistika & mësimi digjital</div>
Kompetencat digjitale	Rui LOURENÇO Universiti Coimbra, Portugali <div data-bbox="1829 546 2430 625" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">e.g. E-Government</div>
Të kuptuarit dhe të përgjigjurit ndaj diversitetit kulturor , social dhe politik brenda BE-së	Eugenio CAPERCHIONE Universiti i Modenës, Itali; CIGAR <div data-bbox="1753 701 2430 819" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">p.sh. Hulumtime krahasuese ndërkombëtare mbi kontabilitetin shtetëror</div>
Qëndrimi pozitiv ndaj BE-së dhe vlerave të tij	Hanna SILVOLA Aalto University, Finlandë; EAA <div data-bbox="1640 876 2272 955" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">p.sh. Shoqata e Kontabilitetit Evropian</div>
Mundësitë për zhvillimin profesional	Thomas MÜLLER MARQUES-BERGER E&Y, Gjermani; ACE <div data-bbox="1640 1090 2272 1153" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">p.sh. Accountancy Europe</div>

