



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

IFRS-FA –öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	27. IFRS-FA / 16.05.2014 / 13:00 – 14:00 Uhr
TOP:	12 – Conceptual Framework - ASAF
Thema:	ASAF-Sitzung
Unterlage:	27_12_IFRS-FA_CF_CoverNote_FA

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegen folgende Unterlagen vor:

Nummer	Titel	Gegenstand
27_12	27_12_IFRS-FA_CF_CoverNote_FA	Cover Note
27_12a	27_12a_IFRS-FA_CF_ASAF	ASAF-Sitzungsunterlagen
27_12b	27_12b_IFRS-FA_CF_IASB	Tischvorlage - Vorschläge zur Überarbeitung des Rahmenkonzepts

Stand der Informationen: 09.05.2014.

Ziel der Sitzung

- 2 In der FA-Sitzung sollen die ASAF-Sitzungsunterlagen des IASB (Unterlage **12_12a**) zur Überarbeitung des Rahmenkonzepts der IFRS-Rechnungslegung erörtert werden. In diesem Zusammenhang sollen zudem die Vorschläge des IASB-Mitarbeiterstabs vorgestellt werden, die der IASB in seiner Mai-Sitzung diskutieren wird (Tischvorlage **27_12b**).

Hintergrund und Stand des Projekts

- 3 Nachdem der IASB im März 2014 eine erste Zusammenfassung der Stellungnahmen zum IASB-Diskussionspapier debattierte, wurden im April vom IASB vorläufig folgende Entscheidungen getroffen:

On 24 April the IASB discussed the strategy for redeliberations on the *Conceptual Framework* project; and the purpose and status of the *Conceptual Framework*.

Agenda Paper 10A: Strategy for redeliberations

The IASB tentatively approved the proposed strategy for redeliberation of the *Conceptual Framework*. The areas of liabilities and equity, measurement and profit or loss and other comprehensive income (OCI) were discussed separately (see below).



The IASB also tentatively approved the timetable for the redeliberations.

Agenda Paper 10B: Initial strategy: Liabilities and equity

The IASB tentatively decided that the *Conceptual Framework*:

- should keep the existing binary distinction of liabilities and equity and build on the feedback received on the Discussion Paper to develop definitions of liabilities and equity; and
- should not provide detailed guidance on how to distinguish liabilities from equity instruments.

Agenda Paper 10C: Initial strategy: Measurement

The IASB tentatively decided to build on the proposals in the Discussion Paper, modified in the light of feedback received, rather than undertaking further research work on measurement.

Agenda Paper 10D: Initial strategy: Profit or loss and other comprehensive income

The IASB discussed how to develop the distinction between profit or loss and other comprehensive income (OCI). The IASB directed the staff to develop an approach that would emphasise the role of profit or loss as the primary source of information about an entity's performance and would provide high level guidance to the IASB on how it could use OCI.

Agenda Paper 10E: Purpose and status of the Conceptual Framework

The IASB tentatively decided that:

- a. The purpose of the *Conceptual Framework* should be to identify the concepts that:
 - i. assist the IASB to develop and revise the Standards;
 - ii. assist preparers to develop accounting policies when no Standard applies to a particular transaction, event or condition; and
 - iii. assist all parties to understand and interpret the Standards.
- b. The existing status of the *Conceptual Framework* should be retained—that is, the *Conceptual Framework* is not a Standard and does not override the requirements of specific Standards.
- c. Preparers should not be restricted from applying particular aspects of the *Conceptual Framework*.
- d. In a limited number of cases, the IASB may depart from aspects of the *Conceptual Framework*. If the IASB does so, the IASB will explain the departure in the Basis for Conclusions on the Standard in question.

All IASB members agreed.

Quelle: IASB-Update April 2014.

4 Für die IASB-Sitzung im Mai stehen die folgende Themen auf der Agenda:

- a. *the definitions of an asset and a liability;*
- b. *recognition;*
- c. *the distinction between liability and equity;*
- d. *the reporting entity;*
- e. *whether to make changes to Chapter 1 The Objective of general purpose financial reporting and Chapter 3 The Qualitative*



-
- f. *characteristics of useful financial information of the existing Conceptual Framework;
and*
 - g. *going concern.*