

© DRSC e.V	Zimmerstr. 30	10969 Berlin	Tel.: (030) 20 64 12 - 0	Fax: (030) 20 64 12 - 15
	Internet: www.drsc.de		E-Mail: 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 des FA wieder. Die Standpunkte des 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

<b>Sitzung:</b>	<b>49. IFRS-FA / 24.05.2016 / 09:00 – 09:45 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>06 – KASB &amp; AASB Research Project</b>
<b>Thema:</b>	<b>Terms of likelihood in IFRSs</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>49_06_IFRS-FA_KASB_AASB_likelihood_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
49_06	49_06_IFRS-FA_KASB_AASB_likelihood_CN	Cover Note
49_06a	49_06a_IFRS-FA_KASB_AASB_likelihood_Präs	Präsentation für IFASS
49_06b	49_06b_IFRS-FA_KASB_AASB_likelihood_Vorschläge	Vom DRSC-Mitarbeiterstab entwickelte Antwortvorschläge

Stand der Informationen: 12.05.2016.

### 2 Ziele der Sitzung

- 2 Gegenstand der Sitzung ist die Befassung mit dem gemeinsamen Forschungsprojekt der Standardsetzer aus Südkorea und Australien zum Thema *Accounting Judgments on Terms of Likelihood in IFRS: Korea and Australia* und die Beantwortung der von den beiden Standardsetzern aufgeworfenen Fragen zu diesem Thema.

### 3 Stand des Projekts

- 3 Der Australian Accounting Standards Board (AASB) und der Korea Accounting Standards Board (KASB) arbeiten gemeinsam an einem empirischen Forschungsprojekt, welches die verschiedenen, in den IFRS verwendeten Termini für Wahrscheinlichkeitsgrade und deren praktische Anwendung in Australien und Korea zum Gegenstand hat.
- 4 Die Ergebnisse einer in diesem Zusammenhang durchgeführten Studie wurden auf dem Meeting des *International Forum of Accounting Standard Setters* (IFASS) Anfang April 2016 in To



ronto vorgestellt (siehe Unterlage **49\_06a**). Zeitgleich haben der AASB und der KASB die IFASS-Mitglieder schriftlich um die Abgabe von Kommentaren zu ausgewählten Fragestellungen gebeten. Das DRSC hat den Partnerstandardsetzern auf der IFASS-Sitzung eine Gremienbefassung und Meinungsäußerung zugesagt. Die Frist dafür endet am **27. Mai 2016**. In der 49. Sitzung werden die Mitglieder des IFRS-FA um Positionierung zu den Fragen gebeten. Auf dieser Grundlage wird das Präsidium dann die Antwort an die Standardsetzer übermitteln.

#### **4 Inhalt der Studie und Fragen an Konstituenten**

- 5 Der Inhalt der Studie wird dem IFRS-FA anhand der Unterlage **49\_06a** vorgestellt. Diese Präsentation wurde auf dem IFASS-Meeting Anfang April in Toronto gehalten. Da das Untersuchungsdesign der Studie für die Beantwortung der aufgeworfenen Fragen nicht relevant erscheint, wird während der Sitzung das Kapitel III der Präsentation nicht detailliert vorgestellt.
- 6 Nachfolgend sind die Fragen des AASB und des KASB im Original aufgeführt:

##### **Question 1 – Recommendations to the IASB**

1. In this research, we identified at least 35 terms of likelihood in IFRS which may add another layer of challenges in coming to consistent application of IFRS across jurisdictions. The key recommendations to the IASB include:
  - (a) standard setters should give considerable attention to how terms of likelihood might be interpreted and translated in different jurisdictions when developing a standard, particularly since there may be situations in which this could be expected to give rise to material differences between financial statements;
  - (b) standard setters should narrow the number of different terms of likelihood used in standards and consideration should be given to establishing a set of terms. Unless the intended levels of likelihood are significantly different from each other, standard setters should use the same terms of likelihood in standards; some of the approaches employed in this research project could be considered for reference;
  - (c) consideration should be given to developing principles and guidance on terms of likelihood that could be applied consistently across the standards. The guidance could include examples;
  - (d) the IASB's re-deliberations on revisions to the Conceptual Framework relating to neutrality (and prudence) and the asset and liability recognition criteria might be informed by the knowledge that many preparers and auditors factor in their own level of 'conservatism' when applying IFRS; and
  - (e) standard-setting outreach and consultative processes should explicitly seek to obtain input on translation and interpretation issues in different jurisdictions.

Do you agree? Why or why not?



---

**Question 2 – Other comments**

2. Are there any comments you would like to make in regard to (a) terms of likelihood or other key terms in IFRS and (b) use of language in IFRS generally?

- 7 Die Unterlage **49\_06b** enthält erste Ideen des DRSC-Mitarbeiterstabs in Bezug auf die Beantwortung der von AASB und KASB aufgeworfenen Fragen.