



IASB ED/2013/4 Defined Benefit Plans: Employee Contributions – amendments to IAS 19

Dr. Rüdiger Schmidt, CFA

Öffentliche Diskussion

Frankfurt am Main, 29. Mai 2013



Inhalt

1. Hintergrund
2. Überblick Änderungsvorschläge IAS 19
3. Änderungsvorschlag 1
4. Änderungsvorschlag 2
5. Änderungsvorschlag 3



1. Hintergrund (1/2)

- IFRS IC hat 2012 zwei Anfragen bzgl. der Anwendung des IAS 19.93 erhalten
- Bedenken bestanden hinsichtlich:
 - IAS 19.93 führt zur Bewertungsänderung der DBO für Pensionspläne mit Beiträgen von Arbeitnehmern oder Dritten
 - Einordnung der Beiträge von Arbeitnehmern oder Dritten als *back-end loaded* oder *front-end loaded* kann bei Änderung von Annahmen wechseln
 - Probleme bei retrospektiver Anwendung von IAS 19, da ggf. notwendige Daten fehlen
 - Auseinanderfallen von tatsächlicher Zahlung an Pensionsplan und Dienstzeitaufwand, wenn angenommener Abzinsungssatz und erwartete Gehaltssteigerung ungleich sind



1. Hintergrund (2/2)

- Anforderungen des IAS 19.93:
 - Die in den formalen Regelungen eines Pensionsplans festgelegten Beiträge von Arbeitnehmern oder Dritten reduzieren
 1. Dienstzeitaufwand, wenn Beiträge mit der Arbeitsleistung verbunden sind, oder
 2. Neubewertung der Nettoschuld aus einem leistungsorientierten Plan (z.B. wenn Beiträge zur Minderung einer Planunterdeckung aufgrund von Verlusten aus dem Planvermögen notwendig sind)
 - Bei (1.) Beiträge werden als *negative benefit* den Dienstjahren gemäß IAS 19.70 zugerechnet
- Änderungsvorschläge beziehen sich nur auf (1.)



2. Überblick Änderungsvorschläge IAS 19 (1/3)

IAS 19.93

Contributions from employees or third parties set out in the formal terms of the plan either reduce service cost (if they are linked to service), or reduce remeasurements of the net defined benefit liability (asset) (eg if the contributions are required to reduce a deficit arising from losses on plan assets or actuarial losses). Contributions from employees or third parties that are linked to service in respect of service are attributed to periods of service as a negative benefit in the same way that the gross benefit is attributed in accordance with paragraph 70 (~~ie the net benefit is attributed in accordance with that paragraph~~). However, if, and only if, contributions from employees or third parties are linked solely to the employee's service rendered in the same period in which they are payable, the contributions may be recognised as a reduction in the service cost in that period. An example would be contributions that are a fixed percentage of the employee's salary, so the percentage of the employee's salary does not depend on the employee's number of years of service to the employer.



2. Überblick Änderungsvorschläge IAS 19 (2/3)

IAS 19.175

Defined Benefit Plans: Employee Contributions (Amendments to IAS 19), issued in [date to be inserted after exposure], amended paragraph 93. An entity shall apply those amendments for annual periods beginning on or after [date to be inserted after exposure] retrospectively in accordance with IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors. Earlier application is permitted. If an entity applies those amendments for an earlier period, it shall disclose that fact.



2. Überblick Änderungsvorschläge IAS 19 (3/3)

IAS 19.BC150 – ergänzende Fußnote

¹ *Defined Benefit Plans: Employee Contributions*, issued in [date to be inserted after exposure], addressed an inconsistency in the requirements that relate to how contributions from employees or third parties should be attributed when they are not recognised as a reduction in the service cost in the same period in which they are payable. It specifies that the negative benefit from such contributions is attributed to periods of service in the same way that the gross benefit is attributed in accordance with paragraph 70.



3. Änderungsvorschlag 1 (1/3)

IAS 19.93

... However, if, and only if, contributions from employees or third parties are linked solely to the employee's service rendered in the same period in which they are payable, the contributions may be recognised as a reduction in the service cost in that period. An example would be contributions that are a fixed percentage of the employee's salary, so the percentage of the employee's salary does not depend on the employee's number of years of service to the employer.



3. Änderungsvorschlag 1 (2/3)

- Nach gegenwärtigen Regelungen des IAS 19.93: ggf. komplexe Berechnungen zur Verteilung der Beiträge von Arbeitnehmern oder Dritten auf die einzelnen Dienstjahre
- Erleichterung durch die Änderung des IAS 19.93:
 - Beiträge von Arbeitnehmern oder Dritten **dürfen** vollständig in dem Jahr als Reduktion des Dienstzeitaufwands erfasst werden, in dem sie fällig sind
 - Voraussetzung: Beiträge sind ausschließlich mit der Periode verknüpft, in der die Arbeitsleistung erbracht wurde
- Beispiel:
 - Beiträge in Höhe eines festen Anteils am Gehalt des Arbeitnehmers → sofortige Reduktion des Dienstzeitaufwands möglich
 - aber: Anteil am Gehalt steigt mit Dienstjahren → keine sofortige Reduktion des Dienstzeitaufwands, da Beiträge nicht ausschließlich mit aktueller Periode sondern auch mit Vorperioden verknüpft sind



3. Änderungsvorschlag 1 (3/3)

- Keine Notwendigkeit der Ausweitung der Anhangangabepflichten, da die bereits bestehenden Angabepflichten ausreichen

Frage 1: Befürworten Sie die vorgeschlagene Änderung des IAS 19.93?

Frage 2: Erachten Sie die vorgeschlagene Änderung des IAS 19.93 als eine Erleichterung für die Ersteller?

Frage 3: Werden Ihrer Meinung nach mit der vorgeschlagenen Änderung ggf. einzelne Sachverhalte nicht ausreichend geregelt?



4. Änderungsvorschlag 2 (1/2)

IAS 19.93

... as a negative benefit in the same way that the gross benefit is attributed in accordance with paragraph 70 ~~(ie the net benefit is attributed in accordance with that paragraph)~~.



4. Änderungsvorschlag 2 (1/2)

IAS 19.93

- Nicht eindeutige Formulierung zum *back-end loading* Test gemäß IAS 19.70 für Beiträge von Arbeitnehmern oder Dritten
- Änderungsvorschlag:
 - Durchführung des *back-end loading* Tests nur für Bruttoleistung
 - Gleichbehandlung der Arbeitnehmerbeiträge, sofern diese nicht sofort als Reduktion des Dienstzeitaufwands erfasst werden

Frage 4: Befürworten Sie diese vorgeschlagene Änderung des IAS 19.93?



5. Änderungsvorschlag 3

IAS 19.93

Contributions from employees or third parties set out in the formal terms of the plan either reduce service cost (if they are linked to service), ... Contributions from employees or third parties that are linked to service ~~in respect of service~~ are attributed to periods of service ...

- Änderung der Wortwahl → Verdeutlichung, dass sich der Satz auf den gleichen Sachverhalt wie im ersten Satz bezieht

Frage 5: Befürworten Sie diese vorgeschlagene Änderung des IAS 19.93?



Dr. Rüdiger Schmidt, CFA

DRSC e.V.
Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Tel. 030 / 20 64 12 14

Fax 030 / 20 64 12 15

www.drsc.de
schmidt@drsc.de