



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

<b>Sitzung:</b>	<b>21. IFRS-FA / 04.11.2013 / 16:15 – 16:45 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>06 – Umsatzerlöse</b>
<b>Thema:</b>	<b>Aktueller Stand zur Finalisierung des IFRS</b>
<b>Papier:</b>	<b>21_06_IFRS-FA_RR_CoverNote</b>

### Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
21_06	21_06_IFRS-FA_RR_CoverNote	Cover Note
21_06a	21_06a_IFRS- FA_RR_SweepIssues	Zusammenfassung des aktuellen Diskussionsstandes der im Oktober 2013 beim IASB diskutierten offenen Punkte

Stand der Informationen: 24.10.2013.

### Ziel der Sitzung

- In der FA-Sitzung soll der Finalisierungsprozess des neuen IFRS zu *Revenue Recognition* besprochen werden.
- In Fortsetzung der Diskussion der 20. IFRS-FA Sitzung (dortiger TOP 05) soll hierbei insbesondere der aktuelle Stand zu den einzelnen im Rahmen der abschließenden Überarbeitung derzeit noch beim IASB diskutierten Aspekte erörtert werden.
- Ausgangspunkt hierzu sind die Agendapapiere für die IASB-Sitzung in der Woche vom 28. Oktober 2013, deren wesentlicher Inhalt in der Sitzungsunterlage **21\_06a** zusammengefasst ist.
- Über das Ergebnis der IASB-Sitzung wird in der IFRS-FA Sitzung mündlich berichtet, da das *Revenue Recognition* Projekt dort erst am 28. Oktober (*Educational Session*) und 30. Oktober (*Joint IASB/FASB Session*) besprochen wird.



---

## Hintergrund und Stand des Projekts

- 6 Der IASB veröffentlichte im November 2011 den Re-Exposure Draft *Revenue from Contracts with Customers* (ED/2011/6). Die weiterführenden Erörterungen dieses Dokuments (Auswertung der Kommentierungen, *Round Tables*, Einbeziehung der sog. beratenden Gruppen, etc.) fanden beim IASB im Wesentlichen zwischen Mai 2012 und Februar 2013 statt.
- 7 Anschließend wurde im Juni 2013 ausgewählten Kritikern und nationalen Standardsetzern ein überarbeiteter Entwurf (sog. Review Draft) zur Verfügung stellt, der alle bis dato diskutierten Anpassungen hin zum finalen Standard enthielt. Die Rückmeldungen zu diesem Dokument bildeten die Basis für die anschließenden IASB-Sitzungen im Juli und September 2013.
- 8 Im Ergebnis dieser Sitzungen blieben noch drei inhaltliche Aspekte (sog. *sweep issues*) übrig, zu denen der IASB in seiner kommenden Sitzung Ende Oktober 2013 weiter beraten wird.
- 9 Die drei inhaltlichen Aspekte sind:
  - a. *Collectibility*: Auswirkungen des Ausfallrisikos des Kunden auf das Vorliegen eines Vertrags im Sinne des Standards und die Bestimmung des Transaktionspreises (Wertminderung vs. bewusster Preisnachlass)
  - b. *Licences*: Behandlung der Erlöserfassung im Rahmen von Lizenzen (einmalige Einräumung eines Rechts vs. kontinuierlicher Zugang zu geistigem Eigentum)
  - c. *Constraint*: (Sonder-)Behandlung von umsatz-/nutzungsabhängigen Lizenzgebühren

## Nächste Schritte

- 10 Auf Basis der vorgenannten inhaltlichen Diskussion und unter den Eindrücken der Ergebnisse aus der aktuellen IASB-Sitzung soll über die weitere Einbringung des DRSC in den Finalisierungsprozess des IFRS zu *Revenue Recognition* beraten werden.