



© 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:	37. IFRS-FA / 10.04.2015 / 10:30 – 12:30 Uhr
TOP:	9 – IFRS 15 Erlöserfassung
Thema:	Aktuelle Aktivitäten der Gremien
Papier:	37_09_IFRS-FA_RevRec_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
37_09	37_09_IFRS-FA_RevRec_CN	Cover Note
37_09a	37_09a_IFRS-FA_RevRec_Issues	Themenstellungen, Erörterungen und Ergebnisse der gemeinsamen Sitzung von IASB und FASB im März 2015
37_09b	37_09b_IFRS-FA_RevRec_TRG25	<i>TRG Agenda ref 25 – January 2015 Meeting – Summary of Issues Discussed and Next Steps</i>
37_09c	37_09c_IFRS-FA_RevRec_TRGLog	<i>Joint TRG for Revenue Recognition Submissions Log compiled by Staff – 20.03.2015</i>

Stand der Informationen: 31.03.2015.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Am 28. Mai 2014 wurde IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers* durch den IASB sowie zeitgleich das *Accounting Standards Update 2014-09 Revenue from Contracts with Customers (Topic 606)* durch den FASB veröffentlicht.
- 3 Die Sitzung dient vorrangig der Information des IFRS-FA zu aktuellen Entwicklungen im Kontext der neuen Erlösstandards. Fachliche Entscheidungen zu IFRS 15 sind (noch) nicht zu treffen. In Vorbereitung auf eine etwaige spätere Stellungnahme soll der Schwerpunkt dieser Sitzung auf den laufenden Erörterungen zu möglichen Anpassungen an IFRS 15 und Topic 606 durch IASB bzw. FASB liegen. Dazu werden die Themenstellungen und Ergebnisse der gemeinsamen Sitzung der beiden Boards vom März 2015 adressiert.



4 Darüber hinaus wird wie folgt über die Gremienarbeiten zu IFRS 15 informiert:

a) Indossierungsempfehlung durch EFRAG

5 EFRAG TEG hatte in ihrer Sitzung im Januar 2015 über ihren endgültigen Vorschlag zur Übernahmeempfehlung (*Endorsement Advice – EA*) von IFRS 15 abgestimmt. Entsprechend wurde der EA-Vorschlag in der EFRAG Board Sitzung im Februar 2015 sowie anschließend im Umlaufverfahren erörtert.

6 Der EFRAG Board hat in der Sitzung im März 2015 seine positive Übernahmeempfehlung einstimmig verabschiedet und mit Datum vom 17. März 2015 an die Europäische Kommission übermittelt. Die abschließende Formulierung zum empfohlenen Erstanwendungszeitpunkt des neuen Standards im Anhang 4 der EA lautet wie folgt: „*Having taken into account all these different factors, EFRAG has concluded to recommend that IFRS 15 is adopted with the effective date set by the IASB. EFRAG will continue to monitor developments at the IASB, and alert the European Commission if additional considerations arise before the endorsement decision is taken.*”

b) Fachliche Diskussionen der Transition Resource Group

7 Die vierte Sitzung der TRG fand am 30. März 2015 statt. Hierzu hatten der Mitarbeiterstab von IASB und FASB

a) eine Zusammenfassung der Erörterungen aus der dritten Sitzung der TRG vorgelegt, welche auch Reaktionen der beiden Boards enthält; sowie

b) die fortlaufende Listung der behandelten und der eingereichten bzw. mutmaßlich zukünftig aufzunehmenden Themen („*Submission Log*“) aktualisiert.

8 Beide Dokumente werden dem IFRS-FA als Sitzungsunterlage **37_09b** bzw. **37_09c** bereitgestellt.

9 Über den Verlauf der vierten TRG-Sitzung wird mündlich berichtet.

10 Ferner wird Herr Dr. Christoph Hütten als deutsches Mitglied der *Transition Resource Group for Revenue Recognition* (TRG) per Videokonferenz an der Sitzung des IFRS-FA teilnehmen und seine Eindrücke aus der Gremienarbeit schildern.



c) Erörterungen beim IASB und FASB

- 11 Bezugnehmend auf die Erörterungen in der TRG haben IASB und FASB in ihrer gemeinsamen Sitzung am 18. März 2015 weitere ausgewählte Aspekte von IFRS 15 diskutiert. Insgesamt wurden fünf Themenkomplexe erörtert:
1. Übergangsvorschriften und Vertragsanpassungen
 2. Darstellung von umsatzbezogenen Steuern
 3. Nichtmonetäre Gegenleistungen
 4. Erwägungen zum Kriterium der Einbringlichkeit
 5. Prinzipal-Agenten-Beziehungen
- 12 Alle acht diesbezüglichen Sitzungsunterlagen der beiden Boards (zwei gemeinsame Sitzungspapiere von IASB und FASB, drei Sitzungspapiere des IASB sowie drei FASB Memos) können den Verlinkungen im *Submission Log* in Sitzungsunterlage 37_09c zu den entsprechenden Thematiken der TRG entnommen werden.
- 13 Eine inhaltliche Zusammenfassung der Unterlagen sowie die Ergebnisse der gemeinsamen Sitzung von IASB und FASB enthält Sitzungsunterlage **37_09a**.

d) Erörterungen im ASAF

- 14 Die aktuellen Erörterungen zu IFRS 15 waren auch Gegenstand der Sitzung des *Accounting Standards Advisory Forum* (ASAF) am 26. März 2015. Die diesbezüglichen Sitzungsunterlagen in Form der drei im Februar 2015 von IASB und FASB erörterten Themenstellungen (Sitzungsunterlagen 36_10j bis l) sowie einer allgemeinen Präsentation (Sitzungsunterlage 36_10o) wurde bereits in der 36. Sitzung des IFRS-FA vorgestellt.
- 15 Über die Erörterungen zu IFRS 15 auf der ASAF-Sitzung wird mündlich berichtet.

3 Nächste Schritte

- 16 Ausweislich des Arbeitsplans des IASB vom 24. März 2015 ist die Veröffentlichung eines Standardentwurfs unter dem Arbeitstitel „*Clarifications to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers*“ weiterhin für das 2. Quartal 2015 vorgesehen.
- 17 Daher sollten die Aktivitäten von IASB und FASB sowie der TRG auch in den kommenden Monaten aktiv verfolgt werden, um schließlich eine Stellungnahme des DRSC zum angekündigten Standardentwurf zu IFRS 15 zu verfassen.