



© 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),

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:	41. IFRS-FA / 04.09.2015 / 09:30 – 12:00 Uhr
TOP:	7 – Agendakonsultation
Thema:	Agendakonsultation des IASB
Papier:	41_07a_IFRS-FA_AgKons_Presentation



# IASB Agendakonsultation 2015: Allgemeine Rahmenbedingungen

- **Zielsetzung:** Erfassen von Meinungen der interessierten Öffentlichkeit in Bezug auf:
  - die strategische Ausrichtung und die Ausgewogenheit des IASB - Arbeitsprogramms sowie
  - die Zweckmäßigkeit des dreijährigen Abstands zwischen den zukünftigen Konsultationen
- **Frist für die Abgabe von Stellungnahmen:** 31 Dezember 2015
- **Behandelter Zeitraum:** Arbeitsprogramm des IASB von Mitte 2016 bis Mitte 2020
- **Verbindung** zwischen IASB Agendakonsultation 2015 und dem Konsultationspapier der Treuhänder der IFRS-Stiftung zur Überprüfung der Struktur und Wirksamkeit der Organisation (*Trustees' Review of Structure and Effectiveness: Issues for the Review*):
  - Relevanz der IFRS
  - Einheitliche Anwendung der IFRS



# Evidenzbasierter IASB Ansatz zur Standardsetzung





# Forschungsprogramm: Grundlegendes

## Zweck

- Analyse von Bilanzierungsproblemen und Beurteilung von potenziellen Lösungsansätzen
- Ergebnis des Forschungsprogramms ist Publikation eines Diskussionspapiers bzw. eines Forschungspapiers

## Hintergrund

- Einrichtung des Forschungsprogramms und die ursprüngliche Liste der IASB-Forschungsprojekte resultierten aus dem Feedback zur ersten Agendakonsultation in 2011-2012
- Die ursprüngliche Liste wird weitergeführt und fortlaufend ergänzt, z.B. um:
  - Projekte die aus der Überprüfung von IFRS 3 *Unternehmenszusammenschlüsse* stammen (Definition des Geschäftsbetriebs und Bilanzierung von Goodwill)
  - Projekt zum Dynamischen Risiko Management (*Makro Hedging*)



# Forschungsprogramm: Phasen des Forschungsprogramms

## Bewertungsphase

Beurteilung möglicher praxisrelevanter Fragestellungen mit dem Ziel, Bilanzierungsprobleme und deren Behandlung zu identifizieren. Nach Abschluss der Bewertungsphase werden die Projekte entweder der Entwicklungsphase zugeordnet, aufgeschoben oder aus dem Forschungsprogramm gänzlich herausgenommen.

## Entwicklungsphase

In dieser Phase beurteilt der IASB, ob eine Lösung zum Bilanzierungsproblem identifizierbar ist. Falls eine Lösung identifizierbar ist, wird sie in einem Diskussionspapiers beschrieben und zur öffentlichen Konsultation zur Verfügung gestellt.

## Passive Phase

Aufgrund der Analyse in der Bewertungsphase sieht der IASB keine Notwendigkeit an den Projekten weiterzuarbeiten (sog. inaktive Projekte).



# Forschungsprogramm: Projekte der einzelnen Phasen (1)

## Bewertungsphase

- Definition des Geschäftsbetriebs
- Abzinsungssätze
- Geschäfts- oder Firmenwert und Wertminderungstest
- Ertragsteuern
- Mechanismen für die Bepreisung von Schadstoffemissionen
- Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses
- Primäre Abschlussbestandteile (ehemals *Performance Reporting*)
- Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen
- Anteilsbasierte Vergütungen



## Forschungsprogramm: Projekte der einzelnen Phasen (2)

### Entwicklungsphase

- Unternehmenszusammenschlüsse unter gemeinsamer Beherrschung
- Angabeinitiative – Prinzipien der Offenlegung
- Dynamisches Risiko Management (Sonderregelungen für *Macro Hedges*)
- Equity-Methode
- Finanzinstrumente mit Eigenschaften von Eigenkapital

### Passive Phase

- Mineralgewinnende Industrie / Immaterielle Vermögenswerte / Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten
- Auswirkungen von Wechselkursänderungen
- Hyperinflation



## Forschungsprogramm: Noch nicht aufgenommene Projekte

- IFRS Interpretation Committee erhält regelmäßig Klärungsanfragen in Bezug auf die Anwendung von *IFRS 5 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche*.
- Der IASB hat den Anwendungsbereich für das potenzielle Projekt in Bezug auf die Klärung der Anwendungsanfragen von IFRS 5 als umfangreich eingestuft und die Aufnahme des Projekts in das Forschungsprogramm vom Ergebnis der aktuellen Agendakonsultation abhängig gemacht.



## Forschungsprogramm: Agendakonsultation – Frage 2

The IASB's research programme is laid out in paragraph 32 and a further potential research topic on IFRS 5 is noted in paragraph 33.

Should the IASB:

- a. add any further projects to its research programme? Which projects, and why? Please also explain which current research projects should be given a lower priority to create the capacity for the IASB to make progress on the project(s) that you suggested adding.
- b. remove from its research programme the projects on foreign currency translation (see paragraphs 39-41) and high inflation (see paragraphs 42-43)? Why or why not?
- c. remove any other projects from its research programme?



## Forschungsprogramm: Agendakonsultation – Frage 3

For each project on the research programme, including any new projects suggested by you in response to question 2, please indicate its relative importance (high/medium/low) and urgency (High/medium/low).

Please describe the factors that led you to assign those rankings, particularly for those items you ranked as high or low.



## Projekte auf der Standardebene: Grundlegendes

- Projekte auf der Standardebene betreffen Projekte die der Entwicklung von neuen Standards bzw. deren Weiterentwicklung dienen.
- Der IASB beginnt Arbeiten an einem Projekt auf der Standardebene wenn:
  - ausreichende Nachweise vorliegen, dass das zu lösende Bilanzierungsproblem zweckmäßig definiert ist und
  - der Mitarbeiterstab die möglichen Lösungsansätze identifiziert hat und diese einerseits eine hohe Qualität haben und andererseits praktisch anwendbar sind.



## Projekte auf der Standardebene: Übersicht (1)

- *Bilanzierung von Versicherungsverträgen*
  - Voraussichtliche Veröffentlichung des Standards erfolgt in 2016
- *Bilanzierung von Leasingverhältnissen*
  - Voraussichtliche Veröffentlichung des Standards erfolgt Ende 2015 - Anfang 2016
- *Dynamisches Risiko Management (Sonderregelungen für Macro Hedges)*
  - Voraussichtliche Veröffentlichung des zweiten DP (erstes DP September 2014) erfolgt in 2016
- *Preisregulierte Geschäftsvorfälle*
  - Voraussichtliche Veröffentlichung des zweiten DP (erstes DP September 2014) erfolgt in 2016



## Projekte auf der Standardebene: Übersicht (2)

- *Rahmenkonzept*
  - Mit dem Projekt soll das aktuelle Rahmenkonzept überarbeitet werden, welches dem IASB in der Entwicklung und Überarbeitung neuer Standards als konzeptionelle Basis dient.
  - Zeitraum für Veröffentlichung des endgültigen Rahmenkonzepts ist zurzeit nicht bekannt, 2016 sollen weitere Schritte im Projekt festgelegt werden
- *Angabeinitiative*
  - Das Projekt setzt sich aus einer Reihe von Teilprojekten zusammen. Die Teilprojekte umfassen
    - kurzfristig zu adressierende Verbesserungsvorschläge und
    - mittelfristige Forschungsaktivitäten hinsichtlich einer grundsätzlichen Überarbeitung von Angabepflichten in der IFRS Rechnungslegung

—



## Projekte auf der Standardebene: Übersicht (3)

- *Angabeinitiative - Änderung der Rechnungslegungsmethoden und rechnungslegungsbezogenen Schätzungen*
  - Voraussichtliche Veröffentlichung des ED erfolgt in 2016
- *Angabeinitiative – Wesentlichkeit*
  - Voraussichtliche Veröffentlichung des ED erfolgt in Q3 2015
- *Angabeinitiative – Prinzipien der Offenlegung*
  - Voraussichtliche Veröffentlichung des DP erfolgt Ende 2015 – Anfang 2016



## Major Projects: Grundlegendes

- „**Major Projects**“ auf dem Arbeitsprogramm des IASB setzten sich aus Projekten zusammen, die zu verschiedenen Kategorien zugehören:
  - Projekte der Standardebene
  - Projekte aus dem Forschungsprogramm (Projekte die eine Stadium erreicht haben, wo Mitarbeiterstab einen wesentlichen Beitrag seitens IASB benötigt)
  - Übergreifende Projekte:
    - Rahmenkonzept und
    - Angabeinitiative



## **Major Projects: Agendakonsultation – Frage 4**

Do you have any comments on the IASB's current work plan for major projects?



## Projekte zur Erhaltung von Standards: Grundlegendes

Innerhalb der Gruppe von **Projekten zur Erhaltung von Standards** kann zwischen zwei Kategorien differenziert werden:

- Projekten, die kleine Änderungen der bestehenden Standard zum Ziel haben (Projekte mit begrenztem Umfang, Jährliche Verbesserungen) und Interpretationen zu bestehenden Standards sowie
  - Projekten, die der Überprüfung von Standards nach deren Umsetzung dienen.
- Das Arbeitsprogramm des IASB von 31 Juli 2015 beinhaltet 13 Projekte in Bezug auf die IFRS IC Aktivitäten. Die Beendigung der Arbeiten an derzeitigen Projekten soll bis zu Mitte 2016 erfolgen, neue Projekte können jedoch jederzeit entstehen.



## Projekte zur Erhaltung von Standards: Bevorstehende Überprüfungen von Standards nach erfolgter Umsetzung

- IFRS 10 *Konzernabschlüsse*
- IFRS 11 *Gemeinsame Vereinbarungen*
- IFRS 12 *Angaben zu Beteiligungen an anderen Unternehmen*

IFRS 10, IFRS 11 und IFRS 12 wurden im Mai 2011 herausgegeben und sind auf Berichtsperioden anzuwenden, die am oder nach dem 1. Januar 2013 (in der EU: 1. Januar 2014) beginnen.

- IFRS 13 *Bemessung des beizulegenden Zeitwerts*

IFRS 13 wurde im Mai 2011 veröffentlicht und ist auf Berichtsperioden anzuwenden, die am oder nach dem 1. Januar 2013 beginnen.



## Projekte zur Erhaltung von Standards: Agendakonsultation – Frage 5

Are the IASB and the Interpretations Committee providing the right mix of implementation support to meet stakeholders' needs and is that support sufficient (see paragraphs 19-23 and 50-53)?



## Kriterien der Zuweisung von Ressourcen zu IASB Projekten

- Bedeutung des Themas für die Adressaten der Rechnungslegung;
- Dringlichkeit mit der das Problem gelöst werden soll;
- Wechselwirkungen mit den aktuellen oder möglichen zukünftigen Projekten;
- Komplexität und Breite des zu lösenden Problems und die Umsetzbarkeit der entwickelten Lösungen;
- Kapazität der Interessenvertreter zur Erarbeitung einer Stellungnahme;
- Ausgewogenheit des IASB Arbeitsprogramms sowie
- zeitliche Verfügbarkeit der IASB Mitglieder und des Mitarbeiterstabs.



# Kriterien der Zuweisung von Ressourcen zu IASB Projekten

## Agendakonsultation – Frage 1

The IASB's work plan includes five main areas of technical projects:

- a. its research programme;
- b. its Standards-level programme;
- c. The Conceptual Framework;
- d. The Disclosure Initiative; and
- e. maintenance and implementation projects.

What factors should IASB consider in deciding how much of its resources should be allocated to each area listed above?



## Mögliche Kriterien für die Zuweisung von Ressourcen zu den Forschungsprojekten

‘In deciding how to allocate and prioritise resources, the IASB considers:

- (a) the level of demand for the IASB to examine the issue;
- (b) the probable impact of changing the financial reporting requirements;
- (c) the speed with which the issue can be addressed; and
- (d) the resources required to complete the possible project. Some projects demand substantial resources and develop quickly. Others develop slowly in the background, perhaps with the help of other standardsetters. ‘

IFRS Advisory Council Meeting, Agenda Paper 3, Paragraph 28



# Angemessenheit der vorgenommenen Änderungen

## Hintergrund der Fragestellung:

Es gibt verschiedenen Auffassungen darüber, ob und ggf. in welchen Ausmaß Änderungen an den bereits bestehenden IFRS vorgenommen werden sollen.

## Demzufolge:

➤ IASB möchte mehr Klarheit darüber haben, ob die Geschwindigkeit mit der die Änderungen an den Standards gemacht werden und der Detaillierungsgrad der Standardänderungen als angemessen angesehen werden.



## Angemessenheit der vorgenommenen Änderungen: Agendakonsultation – Frage 6

Does the IASB's work plan as a whole deliver change at the right pace and at a level of detail that is appropriate to principle-based standard setting? Why or why not?



## Sonstige Anmerkungen zum Arbeitsprogramm: Agendakonsultation – Frage 7

Do you have any other comments on the IASB's work plan?



## Häufigkeit von zukünftigen Agendakonsultationen

### Hintergrund der Fragestellung:

Die Fertigstellung von großen Projekten auf der Standardebene bzw. großen Forschungsprojekten dauert erfahrungsgemäß länger als drei Jahre.

### Lösungsvorschlag:

Der IASB hinterfragt in diesem Zusammenhang die Zweckmäßigkeit der Durchführung zukünftiger Agendakonsultation in einem Turnus von drei Jahren und schlägt vor zukünftig die Konsultation alle fünf Jahre durchzuführen.



## Häufigkeit von zukünftigen Agendakonsultationen Agendakonsultation – Frage 8

Because of the time needed to complete individual major projects, the IASB proposes that a five year interval between Agenda Consultations is more appropriate than the three year interval currently required. Do you agree? Why or why not?

If not, what interval do you suggest? Why?



# Relevanz und einheitliche Anwendung der IFRS

## Hintergrund

- Anlage B zur **Agendakonsultation 2015** enthält zusätzlichen Fragen in Bezug auf die Relevanz und die einheitliche Anwendung der IFRS.
  - Die Fragen zur Relevanz und einheitlichen Anwendung stammen aus dem im Juli 2015 veröffentlichten Dokument :
    - *Request for Views – Trustees’ Review of Structure and Effectiveness: Issues for the Review*
- und sind für Diskussionen um die Agendasetzung der IASB einschlägig.



## Relevanz der IFRS

### Erwägung, ob der IASB seinen Zuständigkeitsbereich ausweiten sollte

- Bislang: Differenzierte Vorgaben für KMUs
  - IASB soll keine Aktivitäten im Zusammenhang mit dem Grünbuch (veröffentlicht im Februar 2015) *Building a Capital Markets Union* vornehmen
- Weitere Arten von Unternehmen abdecken?
  - Abdeckung des öffentlichen Bereichs durch IPSASB/IFAC
  - Abdeckung privater nichtgewinnorientierter Unternehmen (bislang wurden keine Aktivitäten seitens der internationalen Standardsetzer in diesem Bereich vorgenommen)



## Relevanz der IFRS: *Review of Structure and Effectiveness – Frage 1*

Considering the consequences referred to [in that request for Views], what are your views on whether the IASB should extend its remit beyond the current focus of the organisation to develop Standards; in particular for entities in the private, not-for-profit sector?



# Relevanz der IFRS

## Erwägung, weitere Arten der Berichterstattung mit aufzunehmen

- Diskussion um finanzielle Leistung
  - u.a. Alternative Performance Measures (APMs); als fachliche Diskussion nicht Teil dieser Überprüfung
- Unternehmensberichterstattung
  - Kooperation durch mehrere MoU zwischen IFRS Foundation und:
    - International Integrated Reporting Council (IIRC)
    - International Actuarial Association (IAA)
    - International Federation of Accountants (IFAC) und
    - International Valuation Standards Council (IVSC).
  - Teilnahme am Corporate Reporting Dialogue (CRD) Forum
  - Aber: Fokus des IASB bleibt Finanzberichterstattung



## Relevanz der IFRS: *Review of Structure and Effectiveness – Frage 2*

Do you agree with the proposal that the IASB should play an active role in developments in wider corporate reporting through the co-operation outlined [in that Request for Views]?



## Relevanz der IFRS

### Überprüfung der Strategie in Bezug auf die IFRS-Taxonomie

- Entwicklung der IFRS grundsätzlich unabhängig von der Berichterstattungstechnik
- IFRS-Taxonomie soll strukturierte Datenbereitstellung unterstützen
  - erlangt mit zunehmender Digitalisierung größere Bedeutung
- IFRS-Taxonomie soll globaler Standard für Tagging und Strukturen werden
  - Seit 2013 Fokus auf Inhalte der Taxonomie, nicht auf technische Umsetzung (XBRL)
  - Wechselwirkung mit der Entwicklung und Qualitätssicherung neuer IFRS (klare Sprache, Konsistenz)
- Initiativen verschiedener Regulatoren zur elektronischen Offenlegung der Finanzberichterstattung
  - z.B. EU Transparenzrichtlinie bis 2020; IASB Länderprofile enthalten (zukünftig) auch solche Vorgaben



## Relevanz der IFRS: *Review of Structure and Effectiveness – Frage 3 und 4*

Do you agree with the Foundation's strategy with regard to the IFRS Taxonomy?

How can the IASB best support regulators in their efforts to improve digital access to general purpose financial reports to investors and other users?



# Relevanz der IFRS

## Auswirkungen technischer Weiterentwicklungen

- IFRS AC betont Auswirkungen technischer Weiterentwicklungen auf die Bedeutung der IFRS
  - Technologien bestimmen Beschaffungswege für Finanzinformationen
- Einsatz innovativer Berichterstattungsinstrumente
  - Auswertung komplexer und großer Informationsmengen (Big Data)
  - IFRS Taxonomie hier sicherlich hilfreich, ggf. aber auch Alternativen denkbar
  - Auswirkung auf Standardsetzung denkbar
- Derzeitige Erwägungen der IFRS Stiftung:
  - Aufbau eines Expertennetzwerks
  - Forschung, inwieweit sich Berichterstattungstechnologien verändern und das Verhalten der Bereitstellung und Verteilung von Finanzinformationen beeinflussen



## Relevanz der IFRS: *Review of Structure and Effectiveness – Frage 5*

Do you have any views or comments on whether there are any other steps the IASB should take to ensure that it factors into its thinking changes in technology in ways in which it can maintain the relevance of IFRS?



# Einheitliche Anwendung der IFRS

## Einschätzung der Treuhänder

- Verschiedene Maßnahmen im Rahmen des *Strategy Review 2012* verfolgt, siehe im Einzelnen nächste Folie
- Stiftung fokussiert auf Entwicklung von Standards, weniger auf deren Implementierung oder Durchsetzung
  - Dilemma: Vertrauensverlust durch inkonsistente Anwendung, Carve Outs etc.
- Erwägungen, ob die Stiftung bei der Unterstützung der einheitlichen Anwendung der IFRS mehr tun sollte



# Relevanz und einheitliche Anwendung der IFRS

## Bereits verfolgte Maßnahmen

- Klare, verständliche und durchsetzbare Standards
  - Siehe Prozedur im Due Process Handbook
- Leitlinien, die konsistent mit prinzipienbasierten Standards sind
  - z.B. Transition Resource Groups (Überprüfung durch DPOC)
- Kooperationen
  - Vereinbarungen mit IOSCO und ESMA und Interaktion mit anderen Stakeholdern
- IFRS Interpretations Committee
  - Aktivere Rolle durch weitere Instrumente: AIP, NSA oder „unverbindliche“ Aussagen
- Ausbildungsaktivitäten
- Post-implementation Reviews
  - Effektiver PiR nach 2 Jahren Anwendung möglich?



## **Relevanz und einheitliche Anwendung der IFRS: *Review of Structure and Effectiveness – Frage 6***

What are your views on what the Foundation is doing to encourage the consistent application of IFRS? Considering resourcing and other limitations, do you think that there is anything more that the Foundation could and should be doing in this area?



## **Dr. iwona Nowicka**

DRSC e.V.  
Zimmerstr. 30  
D - 10969 Berlin

Telefon 030 / 20 64 12 22

Fax 030 / 20 64 12 15

[www.drsc.de](http://www.drsc.de)  
[nowicka@drsc.de](mailto:nowicka@drsc.de)