

© 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

Sitzung:	44. IFRS-FA / 09.12.2015 / 14:45 – 15:30 Uhr
TOP:	07 – IFRS 15 Erlöserfassung
Thema:	Aktuelle Entwicklungen zu IFRS 15
Unterlage:	44_07_IFRS-FA_RevRec_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
44_07	44_07_IFRS-FA_RevRec_CN	Cover Note
44_07a	44_07a_IFRS-FA_RevRec_PresUpdateIFRS15	Präsentation zu aktuellen Entwicklungen zur Überarbeitung von IFRS 15 und Topic 606
44_07b	44_07b_IFRS-FA_RevRec_TRG44	<i>TRG Agenda ref 44 – July 2015 Meeting – Summary of Issues Discussed and Next Steps</i>
44_07c	44_07c_IFRS-FA_RevRec_TRGLog	<i>Joint TRG for Revenue Recognition Submissions Log compiled by Staff – 02.11.2015</i>

Stand der Informationen: 01.12.2015.

2 Ziel und Inhalt der Sitzung

- 2 Am 28. Mai 2014 wurde IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers* durch den IASB sowie zeitgleich das *Accounting Standards Update (ASU) 2014-09 Revenue from Contracts with Customers (Topic 606)* durch den FASB veröffentlicht. Seit einigen Monaten behandeln IASB und FASB verschiedene Aspekte aus den Diskussionen der *Transition Resource Group for Revenue Recognition (TRG)* zu möglichen Anpassungen der neuen Standards.



- 3 In den vergangenen Monaten haben IASB und FASB hieraus folgende Standardentwürfe zu Anpassungen von IFRS 15 und Topic 606 (zusammen: Erlösstandards) veröffentlicht:
- a) *Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Identifying Performance Obligations and Licensing* vom 12. Mai 2015 (Kommentierungsfrist bis 30. Juni 2015),
 - b) *ED/2015/6 Clarifications to IFRS 15 (ED)* vom 30. Juli 2015, der Vorschläge für Klarstellungen zur Identifizierung von Leistungsverpflichtungen, zu Prinzipal-Agenten-Beziehungen, zur Bilanzierung von Lizenzentgelten und zu den Übergangsvorschriften enthält.
 - c) *Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Principal versus Agent Considerations (Reporting Revenue Gross versus Net)* vom 31. August 2015 (Kommentierungsfrist bis 15. Oktober 2015),
 - d) *Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Narrow-Scope Improvements and Practical Expedients* vom 30. September 2015 (Kommentierungsfrist bis 16. November 2015)
- 4 Mit Datum vom 22. Oktober 2015 hat das DRSC gegenüber dem IASB und EFRAG zum ED abschließend Stellung genommen. Diese Sitzung dient daher ausschließlich der Information des IFRS-FA zu aktuellen Entwicklungen. Es wird wie folgt über die Gremienarbeiten zu den Erlösstandards informiert:

2.1 Erörterungen beim IASB

- 5 In den Sitzungen des IASB im Oktober und November 2015 fand keine Befassung mit dem Themenkomplex zur Erlösfassung von Verträgen aus Kunden statt.

2.2 Fachliche Diskussionen der Transition Ressource Group

- 6 Die 6. Sitzung der TRG fand am 9. November 2015 statt. Hierzu hatten der Mitarbeiterstab von IASB und FASB
- a) eine Zusammenfassung der Erörterungen aus der 5. 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.
- 7 Beide Dokumente werden dem IFRS-FA als Sitzungsunterlage **44_07b** bzw. **44_07c** bereitgestellt. Es wurden die folgenden vier Themen in der Sitzung erörtert:
- a) Lizenzen – besondere Anwendungssachverhalte in Bezug auf Einschränkungen und Verlängerungen



- b) Aktivitäten vor Produktionsbeginn
 - c) Anwendung von Topic 606 auf Wettverträge mit vorher festgelegten Gewinnquoten
 - d) Kundenoptionen auf zusätzliche Güter und Dienstleistungen
- 8 Die diesbezüglichen Agendapapiere Nr. 45 bis 48 zur 6. Sitzung der TRG können den Verlinkungen im *Submission Log* entnommen werden. Über den Verlauf der Sitzung wird ergänzend mündlich berichtet.
- 9 Insbesondere zum Themenkomplex ad a) (TOP 45) ist festzuhalten, dass die Meinungen der TRG zu den einzelnen erörterten Aspekten heterogen war, so dass die Gruppe zusätzliche Klarstellungen fordert. Zu den anderen Themen kann konstatiert werden, dass zumindest die IFRS-Anwender der Gruppe hinsichtlich der meisten Themen der Beurteilung durch den Mitarbeiterstab des IASB zustimmten und insoweit keine Standardsetzungsaktivitäten seitens des IASB zu erwarten sind.

2.3 Fachliche Diskussionen bei EFRAG

- 10 EFRAG hat am 10. November 2015 seine finale Stellungnahme zum ED veröffentlicht. Darin spricht sich EFRAG grundsätzlich weiterhin wie bereits im Stellungnahmeentwurf für die Konvergenz von IFRS 15 mit Topic 606 aus, befürwortet aber gleichzeitig die Entscheidung des IASB, nicht alle vorgeschlagenen Klarstellungen des FASB zu übernehmen. Vielmehr glaubt EFRAG, dass ohne Erfahrungen aus der erstmaligen Anwendung von IFRS 15 nur diejenigen Anpassungen am Standard erfolgen sollten, die für ein Verständnis zwingend notwendig sind.
- 11 Entsprechend befürwortet EFRAG die Inhalte des ED und schlägt weitestgehend nur redaktionelle Anpassungen zu den Vorschlägen und Beispielen des ED vor.

2.4 Erörterungen und Veröffentlichungen beim FASB

- 12 Der FASB hat in den vergangenen Monaten die drei eingangs genannten Entwürfe mit inhaltlichen Änderungsvorschlägen bzw. Klarstellungen an Topic 606 veröffentlicht. Weitere Veröffentlichungen fanden im Oktober und November 2015 nicht statt.
- 13 In seiner Sitzung am 5. Oktober 2015 erörterte der FASB jedoch abschließend die Themenstellungen aus dem ersten *Proposed ASU* zur Identifizierung von Leistungsverpflichtungen und zu Lizenzierungen. Dabei wurden die Vorschläge aus dem Entwurf im Wesentlichen bestätigt. Die finalen diesbezüglichen Änderungen an Topic 606 sollen noch im 4. Quartal 2015 verabschiedet werden.
- 14 Die abschließenden Erörterungen des FASB zum zweiten und dritten *Proposed ASU* stehen hingegen noch aus.
- 15 Der aktuelle Stand aller Überdenkungen des IASB und FASB zu den neuen Erlösstandards aus den Diskussionen der TRG wurde zum Redaktionsschluss dieser Sitzungsunterlage als Tabelle



in der Präsentation der Sitzungsunterlage **44_07c** (Kapitel 1) zusammengefasst und systematisiert.

- 16 Die Präsentation enthält ferner ergänzende Ausführungen zu den vorgeschlagenen Übergangserleichterungen (Kapitel 2 und 3) und der Behandlung nichtmonetärer Gegenleistungen (Kapitel 4). Hierbei handelt es sich um ausgewählte Schwerpunkte, welche sich aus der Veröffentlichung der dritten Ergänzung zu Topic 606 als besonders beachtenswert im Vergleich zwischen US-GAAP und IFRS ergeben haben.

2.5 Deutsches Anwenderforum zur Einführung von IFRS 15

- 17 Am 26. November 2015 fand in Berlin die zweite Sitzung des Anwenderforums zur Einführung von IFRS 15 statt. In der Veranstaltung tauschten sich erneut Vertreter von Unternehmen und Verbänden aus dem Kreis der Mitglieder des DRSC zu verschiedenen Fragestellungen aus der Umsetzung des neuen Erlösstandards aus.
- 18 Neben einem Überblick über die aktuellen Entwicklungen zur Überarbeitung der Erlösstandards durch IASB und FASB wurden u.a. folgende Themen erörtert:
- a) Auswirkungen des neuen Kontroll-Prinzips auf den Realisationszeitpunkt bei Güterlieferungen: Loslösung von Incoterms?
 - b) Umsatzrealisierung bei Anschlussgarantien
 - c) Bestimmung des Einzelveräußerungspreises
 - d) Identifizierung von Leistungsverpflichtungen bei Cloud-Verträgen mit Implementierungsleistungen
- 19 Ferner wurden ausgewählte Aspekte aus der ersten Sitzung nachbereitet.
- 20 Für das kommende Jahr werden voraussichtlich quartalsweise weitere Sitzungen stattfinden. Die vier Termine für 2016 werden in Kürze bekanntgegeben.

3 Nächste Schritte

- 21 Die Kommentierung zu ED/2015/6 wurde abgeschlossen. Aktuell stehen seitens des DRSC keine Stellungnahmen zu IFRS 15 zur Diskussion.
- 22 Die Organisation weiterer Anwenderforen für das Jahr 2016 steht somit kurzfristig im Vordergrund. Ergänzend werden auch die Aktivitäten von IASB und FASB sowie der TRG weiterhin aktiv verfolgt werden.