

© 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:	54. IFRS-FA / 03.11.2016 / 14:30 – 15:30 Uhr
TOP:	04 – Conceptual Framework (Rahmenkonzept)
Thema:	Aktuelle Projektentwicklung und Fallbeispiele zur Anwendung der Definitionen von Vermögenswert und Schuld
Unterlage:	54_04_IFRS-FA_CF_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
54_04	54_04_IFRS-FA_CF_CN	Cover Note
54_04a	54_04a_IFRS-FA_CF_Redeliberation	Überblick vorläufiger IASB-Entscheidungen
54_04b	54_04b_IFRS-FA_CF_Examples	IASB-Papier: Fallbeispiele für Vermögenswert und Schuld
54_04c	54_04c_IFRS-FA_CF_Examples_WSS	IASB-Papier: Fallbeispiele – Synopse IASB-Mitarbeiterstab und WSS

Stand der Informationen: 21.10.2016.

2 Ziele der Sitzung

- 2 Vor dem Hintergrund der aktuellen IASB-Beratungen bzgl. der Rückmeldungen zum Entwurf für ein überarbeitetes Rahmenkonzept soll die FA-Sitzung dazu dienen:
- den IFRS-FA über den aktuellen Stand und die vorläufigen Änderungsentscheidungen des IASB zu informieren (Sitzungsunterlage **54_04a**) und
 - die Fallbeispiele zur Anwendung der überarbeiteten Definitionen von Vermögenswert und Schuld im Rahmenkonzept zu erörtern (Sitzungsunterlagen **54_04b** und **54_04c**).

3 Fallbeispiele von Vermögenswerten und Schulden

- 3 Auf Basis der Rückmeldungen zum Entwurf für ein überarbeitetes Rahmenkonzept hatte der IASB seinen Mitarbeiterstab im April 2016 damit beauftragt, eine weiterführende Analyse hin-



sichtlich der möglichen Auswirkungen der vorgeschlagenen Anpassungen für die Definitionen von Vermögenswert und Schuld im Rahmenkonzept vorzunehmen. Für die weiterführende Analyse hat der IASB-Mitarbeiterstab die jeweiligen Definitionskriterien von Vermögenswert und Schuld an ausgewählten Fallbeispielen getestet. Das Ergebnis wurde dem IASB in seiner Oktobersitzung vorgelegt (Sitzungsunterlage **54_04b**).

- 4 Die für die weiterführende Analyse gewählten Fallbeispiele wurden vom IASB-Mitarbeiterstab auch den Teilnehmern des WSS-Meetings im September 2016 zur Diskussion vorgelegt, jedoch ohne Vorabinformation der Sichtweise des IASB-Mitarbeiterstabs. Somit wurde getestet, inwiefern die Sichtweisen des IASB-Mitarbeiterstabs und den Teilnehmern des WSS-Meetings hinsichtlich der Auslegung und Erfüllung der Definitionskriterien von Vermögenswert und Schuld für die Fallbeispiele deckungsgleich sind. Das Ergebnis in Form einer Gegenüberstellung wurde dem IASB in seiner Oktobersitzung ebenso zur Diskussion vorgelegt (Sitzungsunterlage **54_04c¹**).
- 5 Vorläufige Entscheidungen über mögliche Anpassungen der Definitionen bzw. Ergänzungen in den Erläuterungen zu den Definitionen von Vermögenswert und Schuld auf Basis der weiterführenden Analyse des IASB-Mitarbeiterstabs wurden vom IASB im Oktober noch nicht getroffen. Hierfür ist die kommende IASB-Sitzung im November vorgesehen.

4 Frage an den IFRS-FA

- 6 Vor dem Hintergrund der weiterführenden Analyse des IASB-Mitarbeiterstabs bezüglich der möglichen Auswirkungen der vorgeschlagenen Anpassungen für die Definitionen von Vermögenswert und Schuld im neuen Rahmenkonzept ist durch den IFRS-FA die folgenden Fragestellung zu erörtern:

Frage an den IFRS-FA:

Gibt es vom IFRS-FA gegenüber dem IASB-Mitarbeiterstab abweichende Sichtweisen hinsichtlich der Auslegung und Erfüllung der Definitionskriterien von Vermögenswert und Schuld für die in der Sitzungsunterlage 54_04b ausgelegten Fallbeispiele?

¹ Gekürzte Fassung des IASB-Papiers; die vollständige Fassung ist erhältlich unter:
<http://www.ifrs.org/Meetings/MeetingDocs/IASB/2016/October/AP10B-CF.pdf>