

© 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

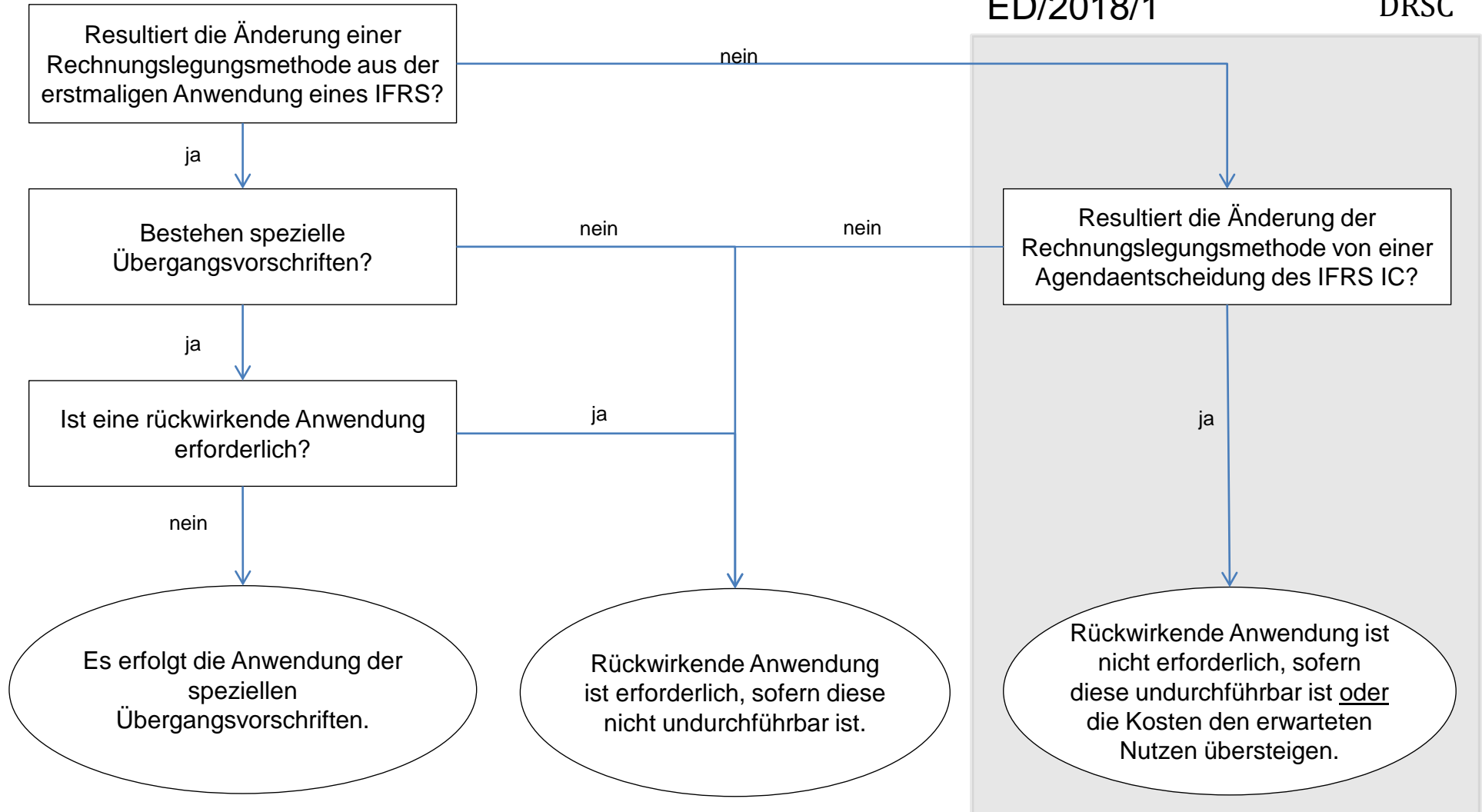
Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

IFRS-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	66. IFRS-FA / 20.04.2018 / 11:30 – 12:30 Uhr
TOP:	07 – IASB ED/2018/1 Entwurf zu Änderungen an IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
Thema:	DRSC-Stellungnahme
Unterlage:	66_07b_IFRS-FA_ED-2018-1_Disk

- IASB-Vorschlag
 - Hintergrund und Zielsetzung
 - Was ist eine Agendaentscheidung?
 - Freiwillige Änderung vs. Fehlerkorrektur
 - Gebot der rückwirkenden Anwendung
 - Unterschiedliche Hürden
 - Kosten/Nutzen-Hürde
 - Zeitvorgabe für freiwillige Änderung
 - Anwendungsbereich
- Fragen im IASB-Entwurf

ED/2018/1



- Erläuternde Ausführungen als Bestandteil von unverbindlichen (*non-authoritative*) Agendaentscheidungen des IFRS IC sind in der Praxis ein häufiger Grund für die Änderung einer Rechnungslegungsmethode
- Erläuternde Ausführungen sollen die konsistente IFRS-Anwendung fördern
- Änderung der Rechnungslegungsmethode aufgrund einer Agendaentscheidung kann sich durch das aktuelle Gebot der rückwirkenden Anwendung gem. IAS 8 als schwierig erweisen



Ziel: Erleichterung für die freiwillige Änderung von Rechnungslegungsmethoden aufgrund von Agendaentscheidungen des IFRS IC

Was ist eine Agendaentscheidung?



IASB-Entwurf:

An *agenda decision* is a decision published by the IFRS Interpretations Committee explaining its rationale for not adding a particular matter to its standard-setting agenda.

An agenda decision may result in a voluntary change in accounting policy, a change in accounting estimate or the correction of a prior period error. An entity shall apply the requirements of this Standard to determine the nature of, and the required accounting for, any change that results from an agenda decision. [ED/2018/1.5]

IASB-Entwurf:

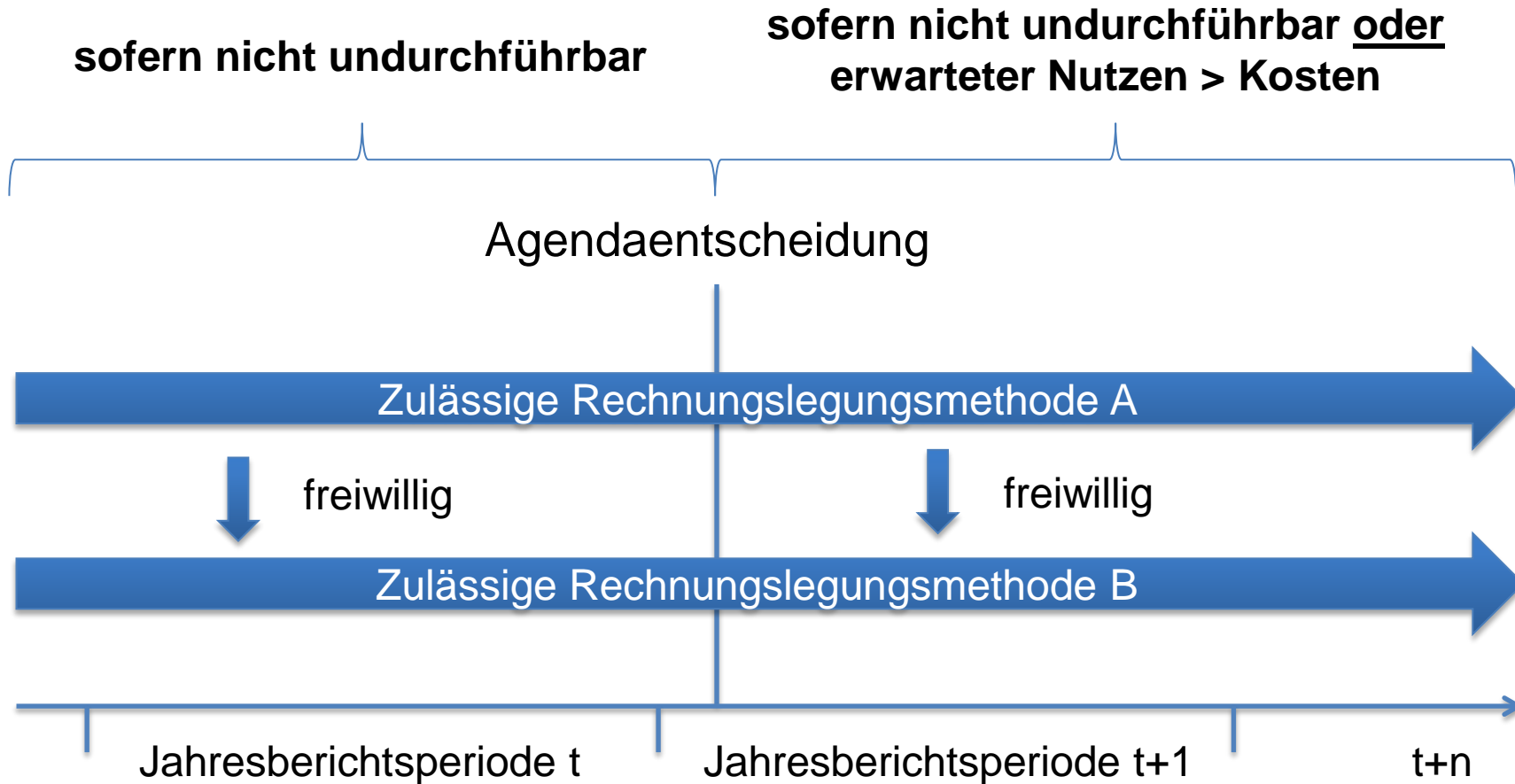
[...] Because an agenda decision is non-authoritative, any change that results from an agenda decision is not a change that is required by IFRS Standards. Accordingly, unless it is the correction of an error, the entity accounts for that change as a voluntary change in accounting policy or a change in accounting estimate applying IAS 8. [IASB ED/2018/1.BC2]

[...] The Board acknowledged that assessing the nature of a change that results from an agenda decision could require judgement. However, as stated in paragraph BC15, it is the Board's view that the requirements in IAS 8 provide an adequate basis for making that judgement. [IASB ED/2018/1.BC15]

Frage:

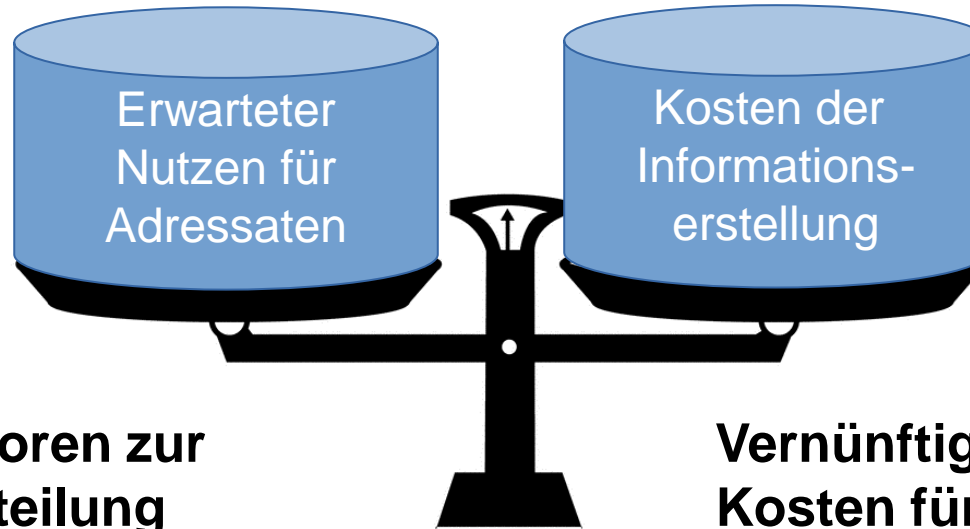
Ist die Trennung zwischen freiwilliger Änderung einer Rechnungslegungsmethode und einer Fehlerkorrektur im Kontext von IFRS IC-Agendaentscheidungen hinreichend klar?

Gebot der rückwirkenden Anwendung



IASB-Argumente zur Einführung von unterschiedlichen Hürden für die rückwirkende Anwendung:

- Neue (niedrigere) Hürde begrenzt auf eine kleine Anzahl von Änderungen in der Rechnungslegungsmethode
- Anwendung der niedrigeren Hürde ist nicht willkürlich (aufgrund der Notwendigkeit einer Agendaentscheidung)
- Agendaentscheidungen verbleiben *non-authoritative literature*



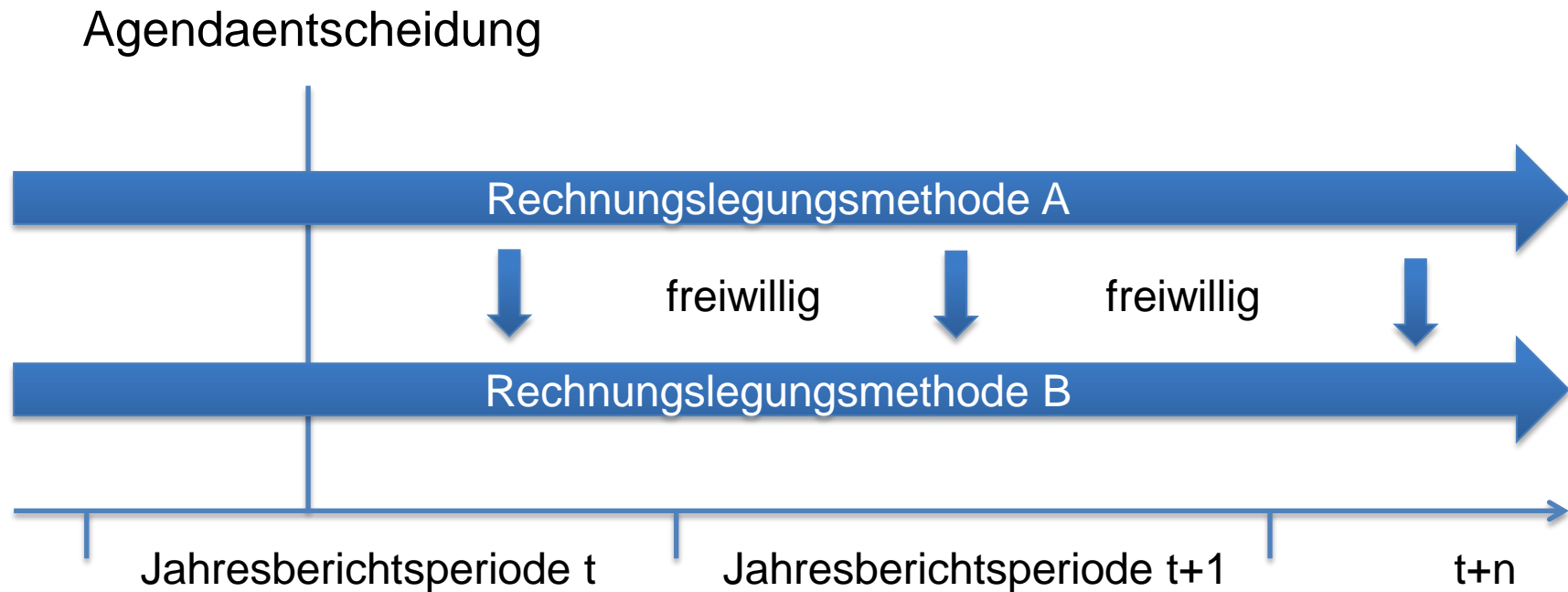
Beispielfaktoren zur Nutzenbeurteilung [ED/2018/1.A6-A8]:

- Art der Änderung
- Änderung betrifft Trendinformationen
- Ausmaß der Änderung
- Umfang der betroffenen Abschlussposten
- Umfang der betroffenen Berichtsperioden

Vernünftigerweise erwartete Kosten für Abschlussersteller [ED/2018/1.A9-A10]:

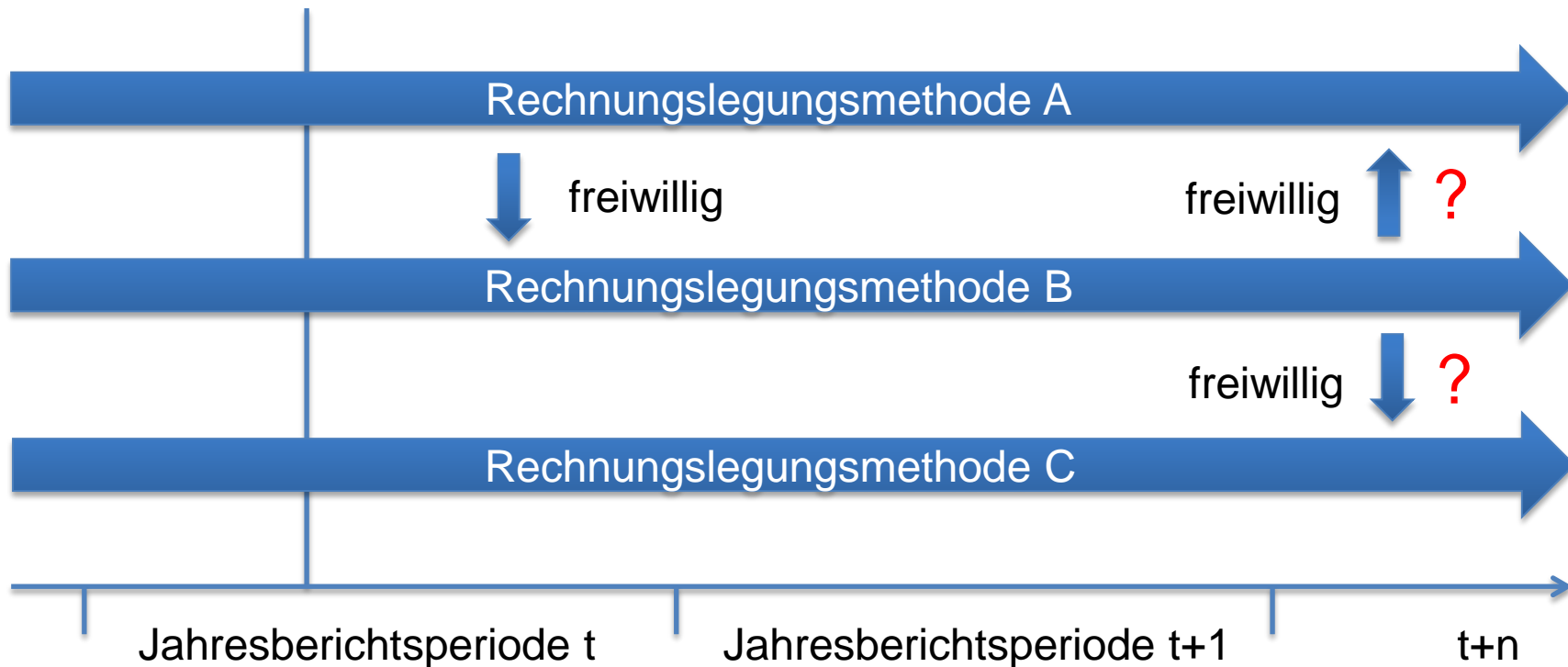
- Unverhältnismäßigkeit
- Umfang der Abweichung von der rückwirkenden Anwendung

Zeitvorgabe für freiwillige Änderung



IASB-Vorschlag: Keine zeitliche Vorgabe, wann freiwillig gewechselt wird

Agendaentscheidung



Frage:

Kann eine freiwillige Änderung der Rechnungslegungsmethode mit Verweis auf die gleiche Agendaentscheidung mehrmals erfolgen?

Freiwillige Änderung der Rechnungslegungsmethode aufgrund einer Agendaentscheidung:

- Art der Änderung
- Begründung, warum die Änderung zu verlässlicheren und relevanteren Abschlussinformationen führt
- Angabe von Umständen, warum rückwirkende Anwendung undurchführbar ist oder warum die Kosten für den Abschlussersteller den erwarteten Nutzen für die Abschlussadressaten übersteigen

Question 1

The Board proposes to amend IAS 8 to introduce a new threshold for voluntary changes in accounting policy that result from an agenda decision published by the IFRS Interpretations Committee. The proposed threshold would include consideration of the expected benefits to users of financial statements from applying the new accounting policy retrospectively and the cost to the entity of determining the effects of retrospective application.

Do you agree with the proposed amendments? Why or why not? If not, is there any particular aspect of the proposed amendments you do or do not agree with? Please also explain any alternatives you would propose, and why.

Question 2

The Board decided not to amend IAS 8 to address the timing of applying a change in accounting policy that results from an agenda decision published by the IFRS Interpretations Committee. Paragraphs BC18–BC22 of the Basis for Conclusions on the proposed amendments set out the Board’s considerations in this respect.

Do you think the explanation provided in paragraphs BC18–BC22 will help an entity apply a change in accounting policy that results from an agenda decision? Why or why not? If not, what do you propose, and why? Would you propose either of the alternatives considered by the Board as outlined in paragraph BC20? Why or why not?