

© DRSC e.V.	Joachimsthaler Str. 34	10719 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.				

FA FB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	29. FA FB / 27.06.2024 / 13:15 – 14:15 Uhr
TOP:	8 – DRSC-Studie zu Evaluation der Anwendung der IFRS in Deutschland
Thema:	Aktueller Stand der Online-Befragung sowie Planung der Einbindung der weiteren Stakeholder-Gruppen in Phase 2 der Studie
Unterlage:	29_08_FA-FB_IFRS-Eval_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
29_08	29_08_FA-FB_IFRS-Eval_CN	Cover Note

Stand der Informationen: 24.06.2024.

2 Ziel der Sitzung

- 2 In der Sitzung sollen die Form und der Zeitpunkt der vorgesehenen Einbindung der weiteren Stakeholder-Gruppen (Nutzer, Hochschullehrer, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater) in Phase 2 der DRSC-Studie zur Evaluation der Anwendung der IFRS in Deutschland erörtert werden.
- 3 Darüber hinaus soll der FA FB über den aktuellen Stand der Online-Befragung der Ersteller von Unternehmensabschlüssen informiert werden.

3 Entwicklungen seit März 2024

- 4 Am 21. März 2024 veranstaltete das DRSC eine Online-Podiumsdiskussion zu der vom DRSC im Jahr 2023 begonnenen Studie zur Evaluation der Anwendung der IFRS in Deutschland. Im Rahmen dieser Veranstaltung wurde, neben einer Panel-Diskussion, das im Rahmen der Phase 1 gesammelte Feedback und die daraus abgeleiteten wichtigsten Erkenntnisse der Phase 1 vorgestellt. Zum anderen markierte die Veranstaltung den Auftakt zur Phase 2 der Studie, einer öffentlichen Unternehmensbefragung:
- Am 22. März 2024 startete die Phase 2 der Studie. Das DRSC rief mit einer [Pressemitteilung](#) Ersteller von Jahres- und Konzernabschlüssen zur Teilnahme an der Online-Befragung auf.

- Parallel zum öffentlichen Aufruf zur Teilnahme erfolgte die Ansprache für Unternehmen der Versicherungs- und Kreditwirtschaft über die jeweiligen Verbände.
- Um repräsentative Rückmeldungen von nicht-kapitalmarktorientierten Unternehmen zu erhalten, wurde eine geschichtete Stichprobe von rund 4.350 Unternehmen aus der Datenbank DAFNE gezogen und per E-Mail zur Teilnahme an der Befragung eingeladen.

Darüber hinaus veröffentlichte das DRSC am 22. März 2024 das [Feedback Statement](#) zu den im Zeitraum von März bis September 2023 durchgeführten Stakeholder-Interviews der Phase 1 der Studie.

- 5 Derzeit haben bereits über 500 Teilnehmer an der Online-Befragung teilgenommen. Um weiteren Unternehmen die Gelegenheit zu geben, an der Befragung teilzunehmen, hat die DRSC-Geschäftsstelle die [Rückmeldefrist bis zum 23. September 2024 verlängert](#).
- 6 Zum aktuellen Stand der Rückmeldungen auf die Online-Befragung wird der FA FB in der Sitzung mündlich informiert.

4 Einbindung der weiteren Stakeholdergruppen in Phase 2 der Studie

- 7 Da von verschiedenen Erstellern im Rahmen der Phase 1 der Studie explizit der Wunsch nach einem bedingten Wahlrecht zur befreienden Anwendung der IFRS im Einzelabschluss geäußert wurde und von einer möglichen Einführung eines derartigen Wahlrechts primär die Stakeholdergruppe der Ersteller betroffen wäre, hatte sich das DRSC entschieden die öffentliche Konsultation in Phase 2 gestaffelt durchzuführen und mit der Befragung der Ersteller zu beginnen.
- 8 Unter Berücksichtigung der Erkenntnisse aus den Interviews der Phase 1 sollte währenddessen die Einbindung der weiteren Stakeholdergruppen vorbereitet werden, um den besseren Zuschnitt der Erhebungen auf die Spezifika dieser Stakeholdergruppen und deren zielgerichtete Ansprache sicherzustellen.
- 9 Mittels der laufenden Online-Befragung der Ersteller von Unternehmensabschlüssen wird vorrangig erhoben, ob bei Unternehmen tatsächlich ein Interesse an einem bedingten Wahlrecht zur befreienden Anwendung der IFRS im Einzelabschluss besteht. Die im Fragebogen hinterlegten Angaben ermöglichen darüber hinaus eine Analyse, welche spezifischen Teilmengen an Unternehmen sich für oder gegen ein bedingtes Wahlrecht ausgesprochen haben sowie ggf. die Nutzung eines Wahlrechts beabsichtigen würden. Gleichzeitig wird erhoben, unter welchen Bedingungen bzw. Voraussetzungen ein derartiges bedingtes Wahlrecht für die Unternehmen in Frage käme, da für die letztendliche Beurteilung der Vorteilhaftigkeit eines Wahlrechts wohl entscheidend wäre, welche Berichtsanforderungen in diesem Zuge tatsächlich entfallen würden oder fortgeführt werden müssten, insbesondere zum Zwecke der Steuerbemessung und der Ausschüttungsbemessung.

- 10 Nach Ansicht des Projektteams betrifft eine derartig gelagerte Fragestellung in Bezug auf die weiteren Stakeholder-Gruppen vorrangig die Gruppe der Nutzer, als Adressaten der Rechnungslegung.
- 11 Eine weiterführende Befragung der sonstigen Stakeholder-Gruppen (insb. Hochschullehrer, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater) würde voraussichtlich vor allem Fragen beleuchten, wie die Umsetzung der Einführung eines Wahlrechts gelingen könnte.
- 12 Voraussetzung für die zielführende Analyse der Frage, wie die Umsetzung gelingen könnte, ist nach Ansicht des Projektteams ein klares Votum der Ersteller und Nutzer, ob tatsächlich ein Interesse an einem bedingten Wahlrecht besteht und ggf. welche spezifischen Teilmengen an Unternehmen dessen Nutzung anstreben.
- 13 Vor diesem Hintergrund und der noch bis zum 23. September 2024 laufenden Befragung der Ersteller, wird vorgeschlagen, die Einbindung der Nutzer zeitnah zur Befragung der Ersteller durchzuführen, d.h. im 3./4. Quartal 2024. Die bestmögliche Form der Einbindung der Nutzer soll in der Sitzung mit dem FA erörtert werden.
- 14 Die DRSC-Geschäftsstelle schlägt dem FA FB eine Einbindung der Nutzer über ein Forum vor:

	Ausgestaltung	Pro / Contra
Nutzerforum (strukturiertes Interview o.Ä. nur mit Nutzern)	<ul style="list-style-type: none"> • möglichst repräsentative Besetzung des Forums (Nutzer der jeweiligen Stakeholdergruppen der Ersteller) • Zielgerichtete Fragen, basierend auf den (vorläufigen) Ergebnissen der Befragung der Ersteller 	<ul style="list-style-type: none"> • halbstrukturierte Befragung möglich • interaktive Möglichkeit auf Ansichten zu reagieren / diese zu vertiefen
Schriftliche Befragung	<ul style="list-style-type: none"> • Online-Survey 	<p><u>Kosten-Nutzen-Aspekte:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Aufwand für Konzeption des Fragebogens • größerer zeitlicher Umfang • Repräsentativität der Befragung (Auswahl/Ansprache der Nutzer) schwerlich sicherzustellen
Andere Formen?		

- 15 Gleichzeitig wird vorgeschlagen, die Einbindung der weiteren Stakeholder-Gruppen (insb. Hochschullehrer, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater) vorerst zurückzustellen (d.h. Beginn ab Q1 2025) und die Ausgestaltung ihrer Einbindung, unter Berücksichtigung der Charakteristika des Votums der Ersteller und Nutzer, zu einem späteren Zeitpunkt zu detaillieren.

16 Erörterungswürdig ist darüber hinaus, inwiefern zwischen dem Votum der Ersteller und Nutzer („ob“) und vor der weiteren Einbindung der sonstigen Stakeholder („wie“), ein weitergehender Austausch mit den verantwortlichen Bundesministerien (BMJ und BMF) erfolgen sollte, um die Umsetzungschancen und -herausforderungen etwaiger Handlungsempfehlungen sowie ggf. in der weiteren Befassung zu betrachtende Schwerpunkte zu eruieren.

5 Aktualisierter Prozess- und Terminvorschlag für den Ablauf

17 Auf Basis des gegenwärtigen Arbeitsstands und der obigen Vorschläge hat das Projektteam des DRSC den Prozess- und Terminvorschlag für den weiteren Ablauf der Studie aktualisiert:

Phase 2:

Datum	Thema
21. März 2024	Öffentliche Veranstaltung zum Start der Phase 2 <ul style="list-style-type: none"> Vorstellung des Feedbacks und der Ergebnisse der Phase 1 Launch der Online-Befragung für Ersteller und (zeitgleich) Veröffentlichung des Feedback Statements
März – Sept. 2024	Konsultationsfrist zur Befragung der Ersteller
Q2/Q3 2024	DRSC-Geschäftsstelle: Einbindung der Nutzer <ul style="list-style-type: none"> Erarbeitung eines Ansprachekonzepts Erarbeitung einer (strukturierten) Befragung
Q2/Q3 2024	Sitzungen FA FB: Festlegung der Einbindung der Nutzer <ul style="list-style-type: none"> Erörterung eines Ansprachekonzepts Erörterung einer (strukturierten) Befragung
Q3/Q4 2024	DRSC-Geschäftsstelle: <ul style="list-style-type: none"> Auswertung der Ergebnisse (Befragung der Ersteller) Zusammenfassung der Ergebnisse in einem Bericht (Entwurf)
Q4 2024/Q1 2025	Veröffentlichung der Zwischenergebnisse der Ersteller-Befragung
Q4 2024/Q1 2025	Durchführung der Einbindung der Nutzer
Q1 2025	DRSC-Geschäftsstelle: Einbindung der weiteren Stakeholder-Gruppen (Hochschullehrer, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer etc.) <ul style="list-style-type: none"> Erarbeitung eines Ansprachekonzepts Erarbeitung einer (strukturierten) Befragung
TBD	Sitzung FA FB:

	<ul style="list-style-type: none"> • Verabschiedung des Auswertungs- und Ergebnisberichts (Ersteller und Nutzer)
TBD	<p>Öffentliche Diskussionsveranstaltung</p> <ul style="list-style-type: none"> • Präsentation der Ergebnisse (Ersteller und Nutzer) • Panel Diskussion • Veröffentlichung des Auswertungs- und Ergebnisberichts (Ersteller und Nutzer)
TBD	<p>Sitzungen FA FB:</p> <p>Festlegung der Einbindung der weiteren Stakeholder-Gruppen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Erörterung eines Ansprachekonzepts • Erörterung einer (strukturierten) Befragung
TBD	<p>Einbindung der weiteren Stakeholder</p>
TBD	<p>Sitzungen FA FB:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ggf. Zwischenbericht über den Stand der Einbindungen • ggf. Erörterung zusätzlichen Ansprachebedarfs • Bericht über die Ergebnisse der Einbindungen • Festlegung von Art und Form der Berichterstattung
TBD	<p>Zusammenfassung der Ergebnisse der Einbindungen der Ersteller sowie der Nutzer und weiterer Stakeholder in einem Bericht (Finalisierung)</p>
TBD	<p>Sitzung FA FB:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verabschiedung des Auswertungs- und Ergebnisberichts
TBD	<p>Öffentliche Diskussionsveranstaltung</p> <ul style="list-style-type: none"> • Präsentation der Ergebnisse • Panel Diskussion

6 Fragen an den FA FB

18 Dem FA FB werden zur Sitzung folgende Fragen vorgelegt:

Fragen an den FA FB

- Stimmen Sie dem vorgeschlagenen weiteren Vorgehen zu (insb. Tz. 13, 14 und 15)?
- Haben Sie Hinweise zum Format der Einbindung der Nutzer?