



**University of
Zurich**^{UZH}

**Zurich Open Repository and
Archive**

University of Zurich
Main Library
Strickhofstrasse 39
CH-8057 Zurich
www.zora.uzh.ch

Year: 2011

IFRS aktuell: Neues aus dem Programm des IASB im 2. Quartal 2011

Ising, Peter

Abstract: Die vorliegende Rubrik gibt einen Überblick über wichtige und aktuelle Informationen zur internationalen Rechnungslegung. Dazu gehören unter anderem die Arbeit und das Arbeitsprogramm des International Accounting Standards Board (IASB) sowie des IFRS Interpretations Committee, die Überarbeitung bestehender und die Entwicklung neuer Standards sowie sonstige Verlautbarungen und aktuelle Informationen in diesem Bereich.

Posted at the Zurich Open Repository and Archive, University of Zurich
ZORA URL: <https://doi.org/10.5167/uzh-49232>
Journal Article
Published Version

Originally published at:

Ising, Peter (2011). IFRS aktuell: Neues aus dem Programm des IASB im 2. Quartal 2011. *Rechnungswesen Controlling*, 20(2):14-15.

IFRS aktuell: Neues aus dem Programm des IASB im 2. Quartal 2011

Die vorliegende Rubrik gibt einen Überblick über wichtige und aktuelle Informationen zur internationalen Rechnungslegung. Dazu gehören unter anderem die Arbeit und das Arbeitsprogramm des International Accounting Standards Board (IASB) sowie des IFRS Interpretations Committee, die Überarbeitung bestehender und die Entwicklung neuer Standards sowie sonstige Verlautbarungen und aktuelle Informationen in diesem Bereich.

Aktuelle Projekte des IASB

Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen: Im Rahmen der Überarbeitung von Finanzinstrumenten hat das IASB in seiner Sondersitzung am 27. April 2011 die Sicherungsbilanzierung aufgegriffen. Darin werden unter anderem die Bilanzierung von Fair Value Hedges sowie die Designation von Nominalbeträgen behandelt. Es wurde festgelegt, dass – wie bisher im IAS 39 – die Änderungen im Fair Value des Sicherungsinstruments und des Grundgeschäfts in der Erfolgsrechnung erfasst werden. Die geplante Änderung des Standardentwurfs, den Anpassungsbetrag im Sonstigen Gesamtergebnis zu erfassen, wurde abgelehnt. Es müssen zusätzliche Angaben im Anhang zum Risikomanagement sowie zu der durch die Sicherung erzielten Entschädigung gemacht werden. Bei der Designation von Nominalbeträgen gilt, dass das Grundgeschäft geteilt behandelt werden kann und nicht zwingend als Ganzes betrachtet werden muss. Dazu enthält der Entwurf bestimmte Voraussetzungen.

Versicherungsverträge: Im April und Mai 2011 kamen das FASB und das IASB zu einer Sondersitzung zusammen. Der bisherige Standard IFRS 4 soll durch einen neuen Versicherungsstandard ersetzt werden. Unter anderem wurde festgelegt, dass der Top-Down-Zinssatz kein vermögensspezifischer Zinssatz ist, sondern so bestimmt werden soll, dass er die Eigenschaften der Verbindlichkeit aus dem Versicherungsvertrag enthält. Des Weiteren ist eine angemessene Ertragskurve auf Basis von aktuellen Marktinforma-

tionen festzulegen. Sind keine Marktwerte für diese Festlegung vorhanden, so ist eine Schätzung durch den Versicherer vorgesehen, der sich an den Leitlinien zur Bewertung von beizulegenden Zeitwerten orientiert. In der Sitzung wurde auch die Entbündelung besprochen, bei der es darum geht, wie Nichtversicherungsbestandteile eines Versicherungsvertrags bewertet werden, wenn die Vorschriften eines anderen Standards bessere Informationen beinhalten als der geforderte Ansatz. Ein Nichtversicherungsbestandteil wird als unabhängig vom Eintreten des Versicherungsfalls beschrieben.

Finanzinstrumente: Wertminderung und Risikovorsorge: Die Kommentierungsfrist für die Ergänzung zum Standardentwurf endete am 1. April 2011. In der gemeinsamen Sitzung von FASB und IASB haben die Boards die Eindrücke von Anwendern diskutiert. Es sind wenige Stellungnahmen von Abschlussadressaten eingegangen. Die Adressaten bestehen aus Analysten der Käufer- und Verkäuferseite, Aufsichtsorganisationen sowie Anleger- und Analystenvereinigungen. Die einheitliche Meinung ist, dass die Boards ein gemeinsames Wertminderungsmodell festlegen. Die Facetten dieses Modells sowie weitere Teile des Standards stehen weiterhin zur Diskussion und wurden von divergierenden Meinungen der Anwender begleitet. Nach der Auswertung der Kommentierungen wird im 3. Quartal ein Standard erwartet.

Neue Diskussionspapiere, Entwürfe, Standards und Interpretationen

IFRS 10 – Konzernabschlüsse. Konsolidierung, einschliesslich Zweckgesellschaften: Im Rahmen dieses Konvergenzprojektes mit dem FASB wurde der Nachfolgestandard (nur bzgl. Konsolidierungsvorgaben) von IAS 27 – Konzern- und separate Abschlüsse (Separate Financial Statements), SIC-12 – Konsolidierung – Zweckgesellschaften (Consolidation – Special Purpose Entities) sowie ein eigener Standard zu Angabepflichten, den nur das IASB verfolgt, Mitte Mai veröffentlicht. Dieser tritt ab 1.1.2013 in Kraft. Der neu geschaffene IFRS 10 –



Dipl.-Kfm. Peter Ising, IFRS-Accountant, Doktorand und Wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für Unternehmensrechnung und Controlling, Institut für Betriebswirtschaftslehre, Universität Zürich

Konzernabschlüsse (Consolidated Financial Statements) enthält die Konsolidierungsleitlinien, die auf die Beherrschung abstellen, unabhängig von der Art des Investitionsempfängers. Dies bedeutet, dass sowohl Stimmrechte von Investoren als auch andere vertragliche Vereinbarungen – wie bei Zweckgesellschaften üblicherweise geschehen – die Beherrschung auslösen. Der neue Standard enthält die Beherrschungsanforderungen, die sich danach festlegen, ob ein Investor Bestimmungsmacht über den Investitionsempfänger hat, Chancen und Risiken aus variablen Erträgen durch die Beteiligung bei diesem Unternehmen hat sowie die Bestimmungsmacht über den Investitionsempfänger ausüben kann, um den Betrag der Erträge festzulegen.

IFRS 11 – Gemeinsame Vereinbarungen: Der neu geschaffene IFRS 11 (Joint Arrangements) enthält Bilanzierungsvorschriften für gemeinsame Vereinbarungen und löst damit IAS 31 – Anteile an Joint Ventures (Interests in Joint Ventures) sowie SIC-13 Gemeinschaftlich geführte Einheiten – Nicht-monetäre Einlagen

durch Partnerunternehmen (Jointly Controlled Entities – Non-monetary Contributions by Venturers) ab. Die bisherige Alternative, die Konsolidierung anteilig für die Bilanzierung von gemeinschaftlich beherrschten Unternehmen durchzuführen, ist gestrichen worden. Des Weiteren schafft der IFRS 11 gemeinschaftlich beherrschte Vermögenswerte ab, wodurch nur die gemeinsame Geschäftstätigkeit sowie Joint Ventures bestehen bleiben. Die gemeinsame Geschäftstätigkeit beschreibt ein Übereinkommen, innerhalb dessen die Partner die gemeinsame Beherrschung ausüben sowie jeweils Rechte und Pflichten aus Vermögenswerten und Verbindlichkeiten besitzen. Das Joint Venture beinhaltet eine gemeinsame Vereinbarung, bei der die Parteien Anrecht auf das Nettovermögen inne haben. Der Mitte Mai veröffentlichte Standard tritt ab 1.1.2013 in Kraft.

IFRS 12 – Angaben über das Engagement bei anderen Unternehmen: Als dritter neuer Standard wurde innerhalb der Überarbeitung der Konsolidierungsthematik IFRS 12 – Angaben über das Engagement bei anderen Unternehmen (Disclosure of Interests in Other Entities) veröffentlicht. Er enthält die Vorschrift zu weitergehenden Angaben in konsolidierten als auch in nicht konsolidierten Unternehmen. Der Standard soll die Adressaten von Jahresabschlüssen in die Lage versetzen, die Grundlage der Beherrschung, sämtliche Ansprüche auf die konsolidierten Vermögenswerte und Schulden, Risiken aus dem Engagement bei nicht konsolidierten Zweckgesellschaften und das Engagement von Minderheitenanteileignern an konsolidierten Unternehmen abzuschätzen. Der Mitte Mai veröffentlichte Standard tritt – wie IFRS 10 und IFRS 11 – ab 1.1.2013 in Kraft und kann bereits früher angewendet werden. Als Konsequenz aus diesen drei neuen Standards hat das IASB die Standards IAS 27 - Separate Abschlüsse

(Separate Financial Statements) sowie IAS 28 Anteile an assoziierten Unternehmen und Joint Ventures (Investments in Associates and Joint Ventures) angepasst und umbenannt.

Erwartete Veröffentlichungen von Standards im 3. und 4. Quartal 2011

Im 3. Quartal werden unter anderem folgende Standards erwartet: Aufrechnung in der Bilanz / Standard zur Gesamtergebnisrechnung / Finanzinstrumente: Aufrechnung von Derivaten in der Bilanz (im zweiten Halbjahr 2011) / Finanzinstrumente: Wertminderungen und Risikovorsorge / Finanzinstrumente: Sicherungsbilanzierung von Portfolien. Im 4. Quartal werden voraussichtlich folgende angepasste Standards veröffentlicht: IAS 17 - Leasingverhältnisse / IAS 18 - Erlöse / IFRS 4 – Versicherungsverträge (soll durch einen neuen Standard ersetzt werden).

Sonstiges

Öffentlicher Konsultationsprozess: Im 3. Quartal 2011 wird der neuerdings alle drei Jahre stattfindende öffentliche Konsultationsprozess beginnen. Dann sind interessierte Personen aufgerufen, ihre Meinung zur zukünftigen technischen Ausrichtung des IASB abzugeben. Dieser Prozess wurde nach der Satzungsrevision der IASC Foundation im Januar 2010 eingeführt und wird nun zum ersten Mal abgehalten. Die IASC Foundation überprüft ihre Satzung im 5-Jahres Turnus.

Links

Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen: Die Projektseite kann abgerufen werden unter: <http://www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Projects/Financial+Instruments+A+Replacement+of+IAS+39+Financial+Instruments+Recognition/Phase+III+-+Hedge+accounting/Phase+III+-+Hedge+accounting.htm>

Versicherungsverträge: Weitere Informationen zum Projekt sowie der Arbeitsentwurf können unter folgendem Link bezogen werden: <http://www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Projects/Insurance+Contracts/Insurance+Contracts.htm>

IFRS 10 – Konzernabschlüsse. Konsolidierung, einschliesslich Zweckgesellschaften: Weitere Informationen zum Projekt können unter folgendem Link eingesehen werden: <http://www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Projects/Consolidation/Consol+disclosure/Consol+dis.htm>

IFRS 11 – Gemeinsame Vereinbarungen: Der Projektablauf ist einsehbar unter: <http://www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Projects/Joint+Ventures/Joint+Ventures.htm>

IFRS 12 – Angaben über das Engagement bei anderen Unternehmen: Informationen zum Projektablauf können unter folgendem Link abgerufen werden: <http://www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Projects/Consolidation/Consolidation.htm>

Die Standards IFRS 10 bis IFRS 12 sind abrufbar unter: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/WhatsNew>

Öffentlicher Konsultationsprozess: Weitere Informationen zum Konsultationsprozess sind abrufbar unter: <http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/5D13B3A1-34AE-4F8B-A261-D0119F38FB1E/0/AC06104.pdf> ■■■