

// Im Blickpunkt

In den Heften 4 und 5 des diesjährigen BB hat sich der Arbeitskreis Bilanzrecht der Hochschullehrer Rechtswissenschaft zum Referentenentwurf des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes geäußert. In dieser Ausgabe nun finden Sie die Stellungnahme des Arbeitskreises Externe Unternehmensrechnung der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V. zum BilMoG-Entwurf. Alle Beiträge, die bislang zum BilMoG im „Betriebs-Berater“ erschienen sind, können Sie übrigens unter www.betriebs-berater.de im gleichnamigen Themendossier abrufen.



Gabriele Bourgon, Ressortleiterin Bilanzrecht und Betriebswirtschaft

Rechnungslegung

Wir werten für Sie die Homepages von BMF, BMJ, DRSC, DPR, BaFin, IASB, FASB, SEC und EU aus.

IASB und FASB: Diskussion des europäischen Papiers zur Ertragsvereinnahmung

Am 21.4.2008 stellten Vertreter des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) und der European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) dem International Accounting Standards Board (IASB) und dem Financial Accounting Standards Board (FASB) im Rahmen des Joint Meetings beider Boards das Proactive-Accounting-Activities-in-Europe- (PAAinE-)Diskussionspapier „Revenue Recognition – A European Contribution“ vor. Diskutiert wurden insbesondere Fragen der konkreten Ausgestaltung dieser Ansätze (Disaggregation von Verträgen, Behandlung von Rückgaberechten und Ausgabe von Garantien) sowie Fragen der konzeptionellen Einordnung. Im Rahmen der Diskussion wurden bestehende Parallelen zur aktuellen Diskussion von IASB und FASB aufgezeigt.

Das DRSC hat gemeinsam mit EFRAG und dem französischen Standardsetzer CNC im Rahmen der PAAinE im Juli 2007 ein Diskussionspapier zu Fragen der Ertragsvereinnahmung veröffentlicht. Das Diskussionspapier mit dem Titel Revenue Recognition – A European Contribution soll zum einen ein erster europäischer Beitrag zur derzeit von IASB und FASB geführten Debatte bezüglich einer Neuregelung der Ertragsvereinnahmung sein. Zum anderen soll hiermit innerhalb Europas verstärkt auf das Thema aufmerksam gemacht und damit eine weitere Diskussion angestoßen werden. Im Zentrum steht ein so genannter Asset/Liability-Ansatz der Ertragsvereinnahmung. Danach stellt Ertrag die messbare Änderung bestimmter Assets bzw. Liabilities dar. Das PAAinE-Diskussionspapier orientiert sich konzeptionell an diesem Gedanken. Allerdings versucht es – wo der IASB eine grundlegend neue Regelung im Auge hat – auf vertraute Grundsätze zurückzugreifen. Das Diskussionspapier entwickelt und analysiert Er-

tragsvereinnahmungsprinzipien, die zum einen als Asset/Liability-Ansatz charakterisiert werden können, sich zum anderen jedoch auch an den bestehenden IAS 11 und IAS 18 orientieren.

Die der Präsentation des PAAinE-Diskussionspapiers im Rahmen des Joint IASB/FASB-Meetings zugrunde liegenden Anlagen (Folien & Observer Note) können von der Homepage des DRSC heruntergeladen werden.

(Quelle: www.drsc.de)

FASB: Neue Staff Position verabschiedet

-tb- Der Financial Accounting Standards Board (FASB) hat die Staff Position FAS 142-3 „Determination of the Useful Life of Intangible Assets“ verabschiedet. Die Staff Position soll eine konsistente Vorgehensweise zwischen den Anforderungen nach SFAS No. 142 „Goodwill and Other Intangible Assets“ und SFAS No. 141 „Business Combination“ hinsichtlich der Nutzungsdauer von immateriellen Vermögenswerten sicherstellen.

Darüber hinaus hat der FASB die Staff Position SOP 90-7-1 „An Amendment of AICPA Statement of Position 90-7“ verabschiedet, die Bezug nimmt auf AICPA SOP 90-7 „Financial Reporting by Entities in Reorganization Under the Bankruptcy Code“. Schließlich hat der FASB noch eine überarbeitete Fassung von Statement 133 Implementation Issue No 11 „Disclosures: Interaction of the Disclosure Requirements of Statement 133 and Statement 47“ veröffentlicht.

(Quelle: www.fasb.org)

EU: Bericht zu den Konvergenzanstrengungen

-tb- Die Dienststellen der Europäischen Union haben in einem Arbeitspapier wichtige Partnerländer der EU hinsichtlich ihrer Anstrengung zur Konvergenz der jeweils nationalen Rechnungslegungsvorschriften mit den International Financial Reporting Standards analysiert. Danach erfüllen sowohl die US-amerikanischen wie auch die US-GAAP bereits die Anforderungen für die Gleichwertigkeit mit den IFRS. Das Arbeitspapier kann kostenlos unter ec.europa.eu heruntergeladen werden.

RIC: Stellungnahmen zum IFRIC D23 und IFRIC D24 online

Die vom Rechnungslegungs Interpretation Committee (RIC) verabschiedeten Stellungnahmen zum IFRIC D23 Distributions of Non-cash Assets to Owners (Anlage zur Stellungnahme) und IFRIC D24 Customer Contribution stehen zum Download unter www.drsc.de bereit.

DRSC: Jahresbericht 2007

In seinem Jahresbericht gibt der DRSC e. V. jährlich einen Überblick über seine Aktivitäten auf nationaler und internationaler Ebene. Der Jahresbericht 2007 des DRSC e. V. spiegelt die aktuellen Entwicklungen im Bereich der Rechnungslegung wider, die auch Gegenstand der Diskussionen in 2008 sein werden. Auf nationaler Ebene ist dies, insbesondere das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz. Wesentliche Themen im Rahmen der Weiterentwicklung der internationalen Rechnungslegung sind: Fair Value Measurements, Small and Medium-sized Entities (SMEs) und Liabilities and Equity. Der Jahresbericht 2007 steht nunmehr zum Download unter www.drsc.de bereit. Eine gebundene Ausgabe kann beim DRSC e. V. angefordert werden.

Wirtschaftsprüfung

Wir werten für Sie die Homepages von IDW, WPK, APAK, IFAC, AICPA, PCAOB, EU und FEE aus.

PCAOB: Neue Verhaltensregelungen

-tb- Der Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) hat zwei neue Regelungen zum Verhalten der Abschlussprüfer verabschiedet: Rule 3526 „Communication with Audit Committees Concerning Independence“ und Rule 3523 „Tax Services for Persons in Financial Reporting Oversight Roles“. Die SEC muss diesen Bestimmungen noch zustimmen, die voraussichtlich nach dem 30.9.2008 in Kraft treten werden.

(Quelle: www.pcaobus.org)

➔ Im BB-Nachrichtenüberblick unter www.betriebs-berater.de werden Sie direkt auf alle angegebenen Dokumente verlinkt.