



# Kriterien für AIP

## Vorgeschlagene Änderungen zur Anpassung des IASB Due Process Handbook

Hermann Kleinmanns

Frankfurt, 1. Oktober 2010



## Hintergrund

Zum **AIP – Annual Improvements Process**  
werden **detaillierte Kriterien**  
zur **Beurteilung der Angemessenheit von**  
**Änderungen der IFRS**  
für die **Aufnahme in das IASB Due Process Handbook**  
vorgeschlagen.

Änderungen im Rahmen von **AIP** zielen typischerweise ab auf

- **Klarstellungen** innerhalb von IFRS und / oder
- **Korrekturen** von a) kleineren unbeabsichtigten Konsequenzen,  
b) Konflikten oder  
c) Versehen.

=> **Keine** Neueinführung von IFRS-Prinzipien oder der Änderung bestehender Prinzipien.



## Vorgeschlagene Änderungen

In das IASB Due Process Handbook sollen **3 neue Textziffern** eingefügt werden:

**27A** - Im Rahmen der **Projektplanung** des IASB ist AIP entsprechend zu berücksichtigen.

**65A** - Es gilt insgesamt **vier Kriterien** zu beachten, die kumulativ erfüllt sein müssen, damit ein Issue in AIP aufgenommen werden kann:

(a) dient der **Klarstellung** oder der **Korrektur** (...)

(b) **enger und wohl-definierter Zweck** (Auswirkung)

(c) zeitnahe sachliche **Einigung des IASB** ist wahrscheinlich

(d) falls bzgl. **aktives Projekt** - nur bei **dringendem Handlungsbedarf**

**65B** - **Vor Veröffentlichung eines AIP Entwurfs** sind die Issues hinsichtlich der Kriterien nach 65A zu beurteilen.



## Frage der IFRS Foundation

Stellen die **vorgeschlagenen Kriterien** eine

- ausreichende und
- angemessene

Basis für die Beurteilung dar, ob ein Issue im Rahmen von AIP

- klarzustellen oder
- zu korrigieren

ist?



## Vorgeschlagene Paragraphen im Wortlaut

- 27A When considering whether to add an item to its active agenda, the IASB may determine that it meets the criteria to be included in the annual improvements process described in paragraph 65A. The primary objective of the annual improvements process is to enhance the quality of IFRSs by amending existing IFRSs to clarify guidance and wording, or correcting for relatively minor unintended consequences, conflicts or oversights.



## Vorgeschlagene Paragraphen im Wortlaut

- 65A In planning whether an issue should be addressed by amending IFRSs within the annual improvements project, the IASB assesses the issue against the following criteria. All criteria (a)–(d) must be met to qualify for inclusion in annual improvements.
- (a) The proposed amendment has one or both of the following characteristics:
- (i) clarifying—the proposed amendment would improve IFRSs by:
- clarifying unclear wording in existing IFRSs, or
  - providing guidance where an absence of guidance is causing concern.
- A clarifying amendment maintains consistency with the existing principles within the applicable IFRSs. It does not propose a new principle, or a change to an existing principle.

Fortsetzung auf S. 7



## Vorgeschlagene Paragraphen im Wortlaut

### Fortsetzung von S. 6

- (ii) correcting—the proposed amendment would improve IFRSs by:
- resolving a conflict between existing requirements of IFRSs and providing a straightforward rationale for which existing requirement should be applied, or
  - addressing an oversight or relatively minor unintended consequence of the existing requirements of IFRSs.

A correcting amendment does not propose a new principle or a change to an existing principle, but may create an exception from an existing principle.

- (b) The proposed amendment has a narrow and well-defined purpose, ie the consequences of the proposed change have been considered sufficiently and identified.
- (c) It is probable that the IASB will reach conclusion on the issue on a timely basis. Inability to reach a conclusion on a timely basis may indicate that the cause of the issue is more fundamental than can be resolved within annual improvements.
- (d) If the proposed amendment would amend IFRSs that are the subject of a current or planned IASB project, there must be a pressing need to make the amendment sooner than the project would.



## Vorgeschlagene Paragraphen im Wortlaut

65B The IASB assesses annual improvements against the criteria in paragraph 65A before they are published in an exposure draft and before they are issued as amendments to IFRSs.

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**

Hermann Kleinmanns, WP/StB  
Zimmerstr. 30  
10969 Berlin

Tel. 030 20 64 12 16  
Fax 030 20 64 12 15

[www.drsc.de](http://www.drsc.de)  
[kleinmanns@drsc.de](mailto:kleinmanns@drsc.de)