

Statusrapport 2006

Norsk RegnskapsStiftelse

(Oktober 2006)

Om Norsk RegnskapsStiftelse.....	3
Strategi regnskapsstandarder.....	3
Regnskapsstandarder og lovens krav til god regnskapsskikk.....	4
Norske regnskapsstandarder i 2006.....	5
Bruk av internasjonale regnskapsstandarder.....	6
<i>Regnskapsstandarder fra IASB.....</i>	<i>6</i>
<i>Godkjenning av IFRS for bruk i Europa.....</i>	<i>6</i>
Publikasjoner.....	7
<i>Norsk RegnskapsStandard</i>	<i>7</i>
<i>Foreløpig Norsk RegnskapsStandard</i>	<i>7</i>
Høringsutkast.....	7
Diskusjonsnotat.....	7
Veiledning.....	7
God bokføringsskikk	8
Statusrapport	8
Konferanser	8
<i>International Financial Reporting Academy</i>	<i>8</i>
Internett	8
Norske RegnskapsStandarder	8
1. Endringer i endelige standarder.....	10
1.1 NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak (1999 - Endelig NRS 2000 - revidert 2002, 2003, 2004,2005 og 2006).....	10
2. Endringer i og nye foreløpige standarder.....	10
2.1 Årsberetningen (1999, revidert 2006)	10
2.2 God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner (2005, endret 2006)	10
3. Nye høringsutkast	11
3.1 Omorganiseringer (2000, endret 2006).....	11
3.2 Samordning GRS og IFRS (2005, endres 2006)	12
4. Nye veiledninger.....	12
4.1 Veiledning til beregningsforutsetninger for ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser etter IAS 19 og NRS 6 (vil bli fastsatt i 2006).....	12
4.2 Fond for urealiserte gevinster (vil bli fastsatt i 2006)	12
God bokføringsskikk	13
Status pågående og planlagte prosjekter	14
Forholdet til IASB og andre standardsettere.....	14
Oversikt over standarder fra IASB sammenlignet med norske standarder.....	14
Uttalelser fra IASBs International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC).....	16

NRS organer	16
<i>Stiftelsesstyrets medlemmer</i>	<i>16</i>
<i>Regnskapsstandardstyrets medlemmer</i>	<i>17</i>
<i>Bokføringsstandardstyrets medlemmer.....</i>	<i>17</i>
<i>Fagutvalg IFRS' medlemmer.....</i>	<i>17</i>
<i>Fagutvalg små foretaks medlemmer</i>	<i>18</i>
<i>Fagutvalg ideelle organisasjoners medlemmer</i>	<i>18</i>
Ytterligere opplysninger.....	18

Om Norsk RegnskapsStiftelse

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) ble etablert i april 1989. NRS har som formål å utarbeide og utgi regnskapsstandarder, fortolke prinsipielle spørsmål i tilknytning til avgitte standarder og være aktiv kunnskapsformidler om nasjonale og internasjonale standarder innen regnskap og bokføring.

Bak Norsk RegnskapsStiftelse står følgende organisasjoner:

- Den norske Revisorforening (DnR)
- Handelshøyskolen BI
- Norges Autoriserte Regnskapsførerers Forening (NARF)
- Norges Handelshøyskole (NHH)
- Norske Finansanalytikerers Forening (NFF)
- Siviløkonomene
- Næringslivets Hovedorganisasjon (NHO)
- Oslo Børs

Norsk RegnskapsStiftelse oversettes til engelsk med The Norwegian Accounting Standards Board (NASB). Norsk RegnskapsStiftelse har ikke utarbeidet engelske oversettelser av standardene.

NRS består av tre hovedorganer; et Stiftelsesstyre, et Bokføringsstandardstyre (BSS) og et Regnskapsstandardstyre (RSS).

Stiftelsesstyret er ansvarlig for å vedta NRS' strategi og sikre finansieringen av NRS' virksomhet. Opptak av nye stiftende organisasjoner ligger også under stiftelsesstyret.

BSS er det standardsettende organ for bokføring. BSS har som oppgave å utvikle god bokføringsskikk.

RSS er det standardsettende organ for alle regnskapsstandarder, fortolkninger, veiledninger og andre regnskapsfaglige uttalelser fra NRS. Det vil også være RSS som har ansvar for informasjon, opplæring og samfunnskontakt i regnskapsfaglige spørsmål.

RSS kan videre delta i den offentlige debatt om slike spørsmål. Det er opprettet tre fagutvalg under RSS, nemlig Fagutvalg IFRS, Fagutvalg små foretak og Fagutvalg ideelle organisasjoner.

Strategi regnskapsstandarder

NRS vedtok i oktober 2005 et strateginotat, og har i 2006 arbeidet med konkretisering av den vedtatte strategien. NRS mener på kort sikt at regnskapslovens tosporsystem for øvrige foretak best kan ivaretas ved prinsippbasert god regnskapsskikk (GRS) og

at en parallelt videreutvikler IFRS etter overgangsbestemmelsen¹ til en forenklet IFRS som kan anvendes både i konsernregnskapet og selskapsregnskapet.

Prinsippbasert GRS vil være en videreføring av dagens regnskapspraksis. Ut fra en kostnad/nyttevurdering vil det kunne være andre regnskapsmessige løsninger som er hensiktsmessige for gruppen øvrige foretak enn for de børsnoterte foretak. IFRS vil fortsatt være en sentral rettesnor og det skal derfor være gode grunner for å avvike fra IFRS. I den grad regnskapslovens bestemmelser eller andre hensyn tilsier det, vil likevel ikke konvergering mot IFRS nødvendigvis bli gjort. Forenklinger vil vektlegges i stor grad, uten at det skal gå på bekostning av kvaliteten av regnskapsinformasjonen.

NRS bistår Finansdepartementet med å utarbeide forskrifter om forenklet anvendelse av IFRS. Dette omtales nærmere i avsnittet om bruk av internasjonale regnskapsstandarder.

På noe lengre sikt vil det være aktuelt at både forenklet IFRS og GRS for øvrige foretak konvergerer mot IASBs standard for "Small and Medium-sized Entities" (SME).

Regnskapsstandarder og lovens krav til god regnskapsskikk

I forarbeidene til regnskapsloven av 1998 drøfter Finansdepartementet kravet til å utarbeide årsregnskap i samsvar med god regnskapsskikk i forhold til de regnskapsstandarder som fastsettes. Departementet uttaler i Ot. prp. nr 42 (1997-98) under pkt 6.8.5:

"Når god regnskapsskikk etableres gjennom slike anbefalinger og normer, vil det ikke være noe krav om at det foreligger en fast praksis med en viss utbredelse. Tvert imot kan slike anbefalinger og normer komme som følge av at det anses å foreligge en uheldig praksis. Anbefalingene vil i slike tilfeller ses som en anvisning på hva som skal anses som god regnskapsskikk fra og med tidspunktet for anbefalingen. Forutsetningen om en fast forekommende praksis med en viss utbredelse bør imidlertid legges til grunn når det gjelder spørsmål der det ikke er utgitt anbefalinger eller normer."

¹ Ved lov 10. juni 2005 nr. 46 ble regnskapsloven § 3-9 tilføyd ett nytt femte ledd som gir departementet adgang til å gi forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter forskriftene fastsatt i medhold av regnskapsloven § 3-9 annet ledd. I forskriften kan det gjøres unntak fra opplysningskrav i de internasjonale regnskapsstandardene. Forskriften kan i særlige tilfeller tillate avvik fra bestemmelser i de internasjonale regnskapsstandardene om innregning og måling, og om nødvendig fastsette alternativ regnskapsføring.

Da det var klart at det ville ta noe tid å få utviklet en slik forskrift, ble det samtidig vedtatt en overgangsbestemmelse. Etter denne kan foretak som er datterselskap eller morselskap i konsern der morselskap utarbeider konsernregnskap i samsvar med IFRS, også utarbeide selskapsregnskap etter IFRS, men uten at notekravene i IFRS må følges. Oppstillingsplanen og notekravene i regnskapsloven kapittel 6 og 7 gjelder. Overgangsbestemmelsen gjaldt for regnskapsår som starter i 2005, men departementet kan i forskrift forlenge overgangsordningen.

Overgangsordningen er foreslått forlenget, samtidig som virkeområdet er foreslått utvidet og reglene for regnskapsføring av utbytte og konsernbidrag er foreslått endret, se nærmere omtale i avsnittet "Bruk av internasjonale regnskapsstandarder".

Finansministeren har i brev 29. april 1998 til Stortingets finanskomité understreket at dette ikke er en overføring av en forskriftshjemmel til NRS, men en beskrivelse av regnskapsmiljøer som har en aktiv rolle i utviklingen av god regnskapsskikk. NRS legger til grunn at den differensiering som gjøres mellom foreløpige og endelige standarder, jf. omtale nedenfor under publikasjoner, vil samsvare med drøftelsen i forarbeidene til loven om hva som er etablert god regnskapsskikk og hva som må vinnes av praktiske erfaringer før lovens krav til god regnskapsskikk er tilfredsstilt.

Norske regnskapsstandarder i 2006

Etter at NRS nå har fastsatt en overordnet strategi samt brukt deler av 2006 på å konkretisere strategien, vil arbeidet med å foredle eksisterende standarder samt utgi nye standarder få høyeste prioritet. Foredlings- og nyutviklingsarbeidet skal være forankret i den konkretiserte strategien. NRS har i løpet av 2006 hatt møter med flere av de sentrale aktørene i forhold til NRS sitt virkeområde. De store revisjonsselskapene har sagt seg villige til å stille nødvendige ressurser til rådighet slik at den konkretiserte NRS-strategien kan innfris. Ved bruk av eksisterende standarder i 2006 må det, på grunn av at ovennevnte foredlingsarbeide ikke er sluttført, ses hen til endringer i regnskapsloven i 2005 og 2006 idet standardene ikke er fullt ut i samsvar med nevnte lovendringer på alle områder.

Høringsnotat 2005 ble utgitt i november 2005. Her ble det foreslått å oppheve NRS 7 Resultat pr aksje, NRS 10 Opplysninger om segmenter, NRS 11 Delårsrapportering, NRS 12 Avvikling og avhendelse av virksomhet, NRS (HU) Finansiell risiko og finansielle instrumenter, NRS (HU) Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta og NRS (D) Rapportering av miljøutgifter og andre miljøforhold. I tillegg ble det foreslått endringer i NRS 9 Fusjon, NRS (F) Fisjon, NRS (F) Konsernregnskap og NRS (F) Investeringer i tilknyttet selskap og deltakelse i felleskontrollert virksomhet. Høringsnotatet og høringskommentarene vil bli behandlet av NRS i slutten av november. I fastsettelsen av virkningstidspunktet for endringene vil det bli tatt hensyn til den usikkerhet som har vært omkring virkningstidspunktet for endringene som ble foreslått i høringsbrevet av november 2005. Det vil være aktuelt med seinere endringer av de samme standardene når foredlingsarbeidet i tråd med den konkretiserte strategien starter i 2007.

Departementet sier i Ot. prp. nr 39 2004-2005 vedrørende regnskapsføring av utbytte:

”Departementet mener det er mest hensiktsmessig om spørsmålet om regnskapsføring av utbytte overlates til standardsetter. Departementet foreslår derfor at regnskapsloven § 6-2 første ledd D III nr 7 oppheves. Videre vil utvalgets forslag til ny § 6.2 fjerde ledd om adgangen til å føre utbytte som kortsiktig gjeld i selskapsregnskapet ikke bli fulgt opp av departementet.”

NRS mener regnskapsføring av utbytte og konsernbidrag, i årsregnskapet for 2006, som kortsiktig gjeld er i samsvar med god regnskapsskikk i Norge og at NRS 3 Hendelser etter balansedagen pkt 11A gir uttrykk for dette.

Bruk av internasjonale regnskapsstandarder

Alle norske foretak kan anvende IFRS slik de er fastsatt som forskrift i Norge og som de er godkjent i EU/EØS-området (se eget avsnitt om dette nedenfor) i både selskapsregnskapet og konsernregnskapet. Foretak som er notert på børs innenfor EØS har plikt til å bruke slike IFRS i konsernregnskapet. Dette gjelder imidlertid ikke foretak som bare har noterte gjeldspapirer eller foretak som i tillegg til notering på børs innenfor EØS har sine verdipapirer notert på børs utenfor EØS og av den grunn anvender internasjonalt godkjente standarder for sin primære regnskapsrapportering. Disse har plikt til å bruke IFRS i konsernregnskapet først fra 2007.

NRS samarbeider med Finansdepartementet for å utarbeide forskrifter om forenklet IFRS. Finansdepartementet sendte i oktober et forslag til forskrift om forenklet IFRS etter overgangsbestemmelsen fra NRS på høring. NRS foreslår at man i første omgang viderefører, med enkelte endringer, overgangsordningen om forenklet anvendelse av IFRS i selskapsregnskapet til foretak i konsern der morselskapet utarbeider konsernregnskap etter fullstendig IFRS. Virkeområde for forenklet anvendelse av IFRS foreslås utvidet til tilknyttede selskaper og felleskontrollerte virksomheter innenfor IFRS-konsern. Det foreslås å tillate at utbytte og konsernbidrag kan regnskapsføres etter regnskapslovens alminnelige bestemmelser, selv om foretaket anvender forenklet IFRS. Det foreslås å pålegge notekrav i samsvar med IFRS 7 for foretak som benytter virkelig verdi-alternativet i IAS 39.

NRS ser behov for ytterligere utvikling av forskrift om forenklet IFRS. Dette gjelder i særlig grad utforming av kravene til noteinformasjon, men kan også gjelde vurderingsregler. Utvikling av tilpassede notekrav og nærmere vurdering av forenklingsreglene vil ta noe tid. Reguleringen av dette området antas tidligst å kunne gjelde for årsregnskap for 2007.

Regnskapsstandarder fra IASB

IASB har i perioden november 2005 – oktober 2006 ikke fastsatt nye standarder.

Det er i perioden november 2005 – oktober 2006 vedtatt endringer i følgende eksisterende standard:

- IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates

IASB har videre sendt ytterligere forslag til endringer på høring.

Godkjenning av IFRS for bruk i Europa

Vedtak om godkjenning av de enkelte standardene/endringer av standardene for bruk i EU, gjøres i form av "IAS-forordninger" og gjennom etterfølgende vedtak i EØS-

komiteen innlemmes de i EØS-avtalen. Finansdepartementet har ansvar for at alle EU/EØS-godkjente standarder fra IASB oversettes til norsk og fastsettes som forskrift. Prosessen medfører at det er avvik både mellom de til enhver tid vedtatte standarder fra IASBs side og EU-godkjent IFRS, og mellom EU-godkjente IFRS og IFRS som fastsatt i norske forskrifter. Avvikene medfører usikkerhet om hvilke IFRS-regler som kan/skal anvendes i Norge i det enkelte regnskapsår. Finansdepartementet har uttalt at standarder som er godkjente i EU også kan anvendes i Norge, selv om de foreløpig ikke er vedtatt som forskrift.

Publikasjoner

Norsk RegnskapsStandard

En endelig regnskapsstandard fastsettes når det er vunnet praktiske erfaringer med anvendelse av en foreløpig standard. En endelig regnskapsstandard skal følges. Det er fastsatt seksten endelige regnskapsstandarder, hvorav noen er foreslått opphevet. Nummereringen (for eksempel NRS 1 om varelager) viser at det foreligger en endelig regnskapsstandard. Fra 2005 er enkelte standarder nummerert med en "A" i tillegg (for eksempel NRS 6A Anvendelse av IAS 19 under norsk regnskapslovgivning). Nummerering med A indikerer at dette er en standard fastsatt direkte gjennom referanse til, men uten gjengivelse av, en oversatt IFRS som fastsatt ved forskrift i Norge. Avvik fra IFRS fremgår i egne paragrafer.

Foreløpig Norsk RegnskapsStandard

En foreløpig regnskapsstandard fastsettes på grunnlag av et høringsutkast og mottatte høringskommentarer. En foreløpig standard anbefales fulgt.

Høringsutkast

Et høringsutkast til regnskapsstandard utarbeides hvor NRS har avdekket behov for en regnskapsstandard. Høringsutkastet utarbeides av RSS på bakgrunn av forslag fra en bredt sammensatt prosjektgruppe. Høringsfristen er normalt tre måneder. Endring av standarder gjøres tilsvarende på grunnlag av et høringsnotat.

Diskusjonsnotat

NRS utgir diskusjonsnotat. Slike notater vil normalt være et ledd i en utvikling til en regnskapsstandard. Et diskusjonsnotat vil peke på problemstillinger, trekke frem argumenter for og mot, angi mulige konklusjoner og hvilke områder som må avklares.

Veiledning

NRS utgir veiledninger. Innenfor et område som er regulert av IASB, kan bindende fortolkning av IFRS-standardene bare avgis av IASB selv ved fortolkningsorganet IFRIC. Veiledninger fra NRS vil begrense seg til anvendelsen av reglene på norske forhold. Der denne type veiledning gir uttrykk for at noe *skal* følges, representerer dette hvordan NRS mener at IFRS-standardene er å forstå på det området.

NRS vil også kunne avgi uttalelser om fortolkningen av prinsipielle spørsmål om regnskapsstandarder og andre regnskapsspørsmål.

God bokføringsskikk

NRS avgir uttalelser om bokføring – god bokføringsskikk. God bokføringsskikk skal følges.

Statusrapport

NRS utgir årlig en statusrapport for de vedtatte standarder, uttalelser om god bokføringsskikk og prosjekter under arbeid. Det gis en oversikt over NRS' arbeidsplan. I tillegg listes vedtatte standarder fra International Accounting Standards Board (IASB) og uttalelser fra IASBs fortolkningsorgan (IFRIC).

Konferanser

NRS arrangerer hvert år en regnskapskonferanse og en bokføringsdag. Regnskapskonferansen er et samlingssted for oppdatering på det som skjer og kommer til å skje innenfor fagområdet regnskap, hvor nye standarder presenteres sammen med eventuelle lovendringer og andre aktuelle nyheter, nasjonalt og internasjonalt. Bokføringsdagen er tilsvarende et samlingssted for oppdatering på det som skjer og forventes å skje innenfor bokføring. NRS vil i spesielle situasjoner kunne arrangere temabaserte konferanser.

International Financial Reporting Academy

NRS arrangerer i samarbeid med revisjonsselskapene Deloitte, Ernst & Young og PricewaterhouseCoopers et opplæringsprogram for å imøtekomme behovet for opplæring i forståelse og bruk av de internasjonale regnskapsstandardene. Opplæringsprogrammet består av en grunnmodul på 57 timer og mulighet for en uavhengig påbyggingsmodul à 16 timer. Det gis også et tilbud om et innføringskurs i finansteori på 15 timer. Totalt utgjør dette 88 timer.

Internett

Fastsatte standarder, høringsutkast, diskusjonsnotater, veiledninger og uttalelser om god bokføringsskikk er gratis tilgjengelige på nettsidene til NRS – www.regnskapsstiftelsen.no.

Norske RegnskapsStandarder

Nedenfor følger en oversikt over standarder (NRS), foreløpige standarder (NRS - F), høringsutkast (HU), diskusjonsnotater (D) og veiledninger (V) utgitt av NRS, og en omtale av de endringer som er foretatt i 2006.

NRS 1	Varelager
NRS 2	Anleggskontrakter
NRS 3	Hendelser etter balansedagen
NRS 4	Offentlige tilskudd

Statusrapport 2006

NRS 5	Ekstraordinære inntekter og kostnader, korrigering av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring
NRS 6	Pensjonskostnader
NRS 6A	Anvendelse av IAS 19 under norsk regnskapslovgivning
NRS 7	Resultat pr aksje
NRS 8	God regnskapsskikk for små foretak
NRS 9	Fusjon
NRS 10	Opplysninger om segmenter
NRS 11	Delårsrapportering
NRS 12	Avvikling og avhendelse av virksomhet
NRS 13	Usikre forpliktelser og betingede eiendeler
NRS 14	Leieavtaler
NRS 15 A	Aksjebasert betaling
NRS-F	Resultatskatt
NRS-F	Kontantstrømoppstilling
NRS-F	Opplysninger om nærstående parter
NRS-F	Konsernregnskap
NRS-F	Investering i tilknyttet selskap og deltakelse i felles kontrollert virksomhet
NRS-F	Årsberetningen
NRS-F	Immaterielle eiendeler
NRS-F	Fisjon
NRS-F	Nedskrivning av anleggsmidler
NRS-F	God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner
NRS-HU	Opplysninger om finansiell risiko og bruk av finansielle instrumenter
NRS-HU	Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta
NRS-HU	Omorganiseringer
NRS-HU	Samordning mellom GRS og IFRS
NRS-D	Regnskapsføring av inntekt
NRS-D	Rapportering av miljøutgifter og andre miljøforhold
NRS-D	Regnskapsføring av finansielle instrumenter
NRS-D	Regnskapsføring av særskatt på sokkelvirksomhet etter petroleums-skatteloven og grunnrenteskatt i kraftforetak
NRS-V	Veiledning IAS 19 Employee Benefits
NRS-V	Veiledning til beregningsforutsetninger for ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser etter IAS 19 og NRS 6
NRS-V	Fond for urealiserte gevinster
NRS: Norsk RegnskapsStandard	
NRS-F: Foreløpig regnskapsstandard	
NRS-HU: Høringsutkast til regnskapsstandard	
NRS-D: Diskusjonsnotat	
NRS-V: Veiledning	

1. Endringer i endelige standarder

1.1 NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak (1999 - Endelig NRS 2000 - revidert 2002, 2003, 2004, 2005 og 2006)

Regnskapsstandarden for små foretak har i 2006 gjennomgått en begrenset oppdatering. Endringene i standarden omfatter nødvendige endringer på grunn av lovendringer og presiseringer av punkter som kunne misforstås. De foreslåtte endringene er i oktober lagt ut med en måneds kommentarfrist, og vil med eventuelle justeringer som en følge av mottatte kommentarer bli vedtatt i slutten av november.

2. Endringer i og nye foreløpige standarder

2.1 Årsberetningen (1999, revidert 2006)

Det er foretatt endringer i regnskapslovens bestemmelser om årsberetningen, og som en følge av dette er standarden endret.

Standarden gjengir lovens minimumskrav, og utdyper disse. I tillegg gis det anbefalinger om hvilke ytterligere opplysninger som bør gis.

Loven har blant annet etter 1999 fått inn følgende krav til opplysninger i årsberetningen som nå er innarbeidet i standarden:

- en rettvise oversikt over utviklingen og resultatet og stillingen til foretaket
- opplysninger om forsknings- og utviklingsaktiviteter
- dersom foretaket i tidligere årsberetninger eller årsregnskap har angitt resultatmål eller gitt andre opplysninger om forventet utvikling, skal det opplyses om forventningene er i samsvar med årets resultat og eventuelle avvik skal begrunnes
- opplysninger om finansiell risiko
- opplysninger om likestilling

Tidligere krav om at årsberetningen skulle vise forslag til resultatdisponering og hvordan virkelig verdi ved avvikling er beregnet er modifisert. Årsberetningen trenger ikke å inneholde disse opplysningene dersom de fremgår av årsregnskapet. Bestemmelsen om arbeidsmiljø er også endret, slik at det ikke er krav om å opplyse særskilt om sykefravær dersom foretaket har mindre enn 5 årsverk sysselsatt.

2.2 God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner (2005, endret 2006)

Reguleringen fra høringsutkastet er i stor grad uendret, men innholdet i denne er på en del punkter gjort enda klarere i den nye foreløpige standarden.

Det er blant annet foretatt følgende endringer:

- Det er gjort presiseringer i omtalen av skillet mellom kostnader som har sammenheng med en inntekt som krever motytelse og kostnader som ikke har sammenheng med slike inntekter

- Finanskostnader er ikke lenger en egen linje i aktivitetsregnskapet. Finanskostnader som ikke kan henføres til en aktivitet og heller ikke kan fordeles på aktiviteter på en tilstrekkelig pålitelig måte, klassifiseres som administrasjonskostnader. Finanskostnadene vil fremgå av noten som viser driftskostnader etter art. Dersom finanskostnadene er vesentlige, bør det vurderes å ta inn en egen linje i aktivitetsregnskapet for disse
- Noen av tilskuddene som ikke oppfyller kriteriene for inntektsføring kan være langsiktige forpliktelser, det er derfor tatt inn en ny egen linje for tilskudd under langsig-
tig gjeld
- Adgangen til å inntektsføre frivillig arbeid utført av profesjonelle yrkesutøvere er ikke lenger begrenset til situasjoner der den næringsdrivende beregner uttaksmerverdiavgift, men det er et vilkår at verdien av de frivillige tjenestene kan måles med tilsvarende grad av pålitelighet
- Presentasjonen av automatinntekter (brutto/netto) er avhengig av om mottaker er entreprenør (eier og driver automatene) eller ikke
- Rettledningen for hvordan administrasjonsprosenten skal beregnes er endret
- Det er kommet inn en ny noteanbefaling for skattemessig aktivitet
- Nytt kapittel gir rettledning for fusjon, fisjon og avvikling

Veiledningen for avgrensning og definisjon av ideelle organisasjoner er tatt inn som et vedlegg til den foreløpige standarden.

3. Nye høringsutkast

3.1 Omorganiseringer (2000, endret 2006)

Høringsutkastet bygger på diskusjonsnotatet NRS (D) Regnskapsføring i selskapsregnskapet av overdragelser mellom selskaper i samme konsern (november 2000).

Alle omorganiseringer mellom selskaper som har samme morselskap når morselskapet kontrollerer mer enn 90% av eierandelene og omorganiseringer mellom morselskap og datterselskap hvor morselskapet kontrollerer mer enn 90% av eierandelene skal alltid gjennomføres til konsernkontinuitet, uavhengig av vederlagsform. I omorganiseringer der morselskapet kontrollerer mellom 50% og 90% vil regnskapsføringen måtte vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle etter nærmere angitte kriterier. NRS (D) la til grunn at pengevederlag trakk i retning av at omorganiseringen skulle regnskapsføres som transaksjon.

Omorganiseringer er definert som konserninterne virksomhetsoverdragelser, og virksomhet er definert i samsvar med IFRS 3. I NRS (D) var virksomhet definert som ”productive assets” i amerikansk standard.

Omorganiseringer som er ledd i salgstransaksjoner skal alltid regnskapsføres som transaksjon. NRS (D) inneholdt ikke slik regulering.

En eventuell forskjell mellom balanseførte verdier i konsernregnskapet og selskapsregnskapet i overdragende selskap skal føres mot egenkapitalen. Etter NRS (D) skulle denne forskjellen resultatføres.

Ved vertikal omorganisering hvor negativ kontinuitetsdifferanse overstiger balanseført verdi av datterselskap i morselskapets regnskap, skal forskjellen mellom balanseført verdi og kontinuitetsdifferansen føres mot egenkapitalen i morselskapet. NRS (D) manglet eksplisitt regulering av dette.

NRS har nedsatt en arbeidsgruppe med juridisk ekspertise. Denne arbeidsgruppen vurderer selskapsrettslige konsekvenser av høringsutkastet. Gruppens vurdering vil foreligge innen utløpet av høringsfristen, og vil kunne medføre endringer i høringsutkastet.

3.2 Samordning GRS og IFRS (2005, endres 2006)

NRS jobber med å identifisere de samordningsmuligheter som finnes, og vil i slutten av 2006 komme med et nytt oppdatert notat som bygger på NRS (D) Enkelte forskjeller mellom selskapsregnskaper som avlegges etter regnskapsloven kapittel 3 til 7 og konsernregnskap etter IFRS. Det vil bli presisert at de samordningsmuligheter som finnes, vil gjelde for alle regnskapspliktige, ikke bare de som inngår i et konsern som avlegger konsernregnskap etter IFRS og selv avlegger selskapsregnskap etter regnskapsloven kapittel 3 til 7. Disse løsningene vil også gjelde for konsernregnskapet for foretak som ikke avlegger regnskap etter IFRS. I den oppdatering av regnskapsstandardene som vil skje fremover, vil samordningsmuligheter med IFRS tas inn i den aktuelle standard.

4. Nye veiledninger

4.1 Veiledning til beregningsforutsetninger for ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser etter IAS 19 og NRS 6 (vil bli fastsatt i 2006)

Veiledningen vil bli fastsatt i november 2006. Den vil gi rettleiding for fastsetting av diskonteringsrente, avkastning på pensjonsmidler, lønnsvekst, G-regulering, pensjonsregulering, levealder, uførhet, turnover og uttakstilbøyelighet ved AFP.

Veiledningen vil bli ajourført i 2007, blant annet basert på erfaringene med bruk av denne i årsoppgjøret 2006.

4.2 Fond for urealiserte gevinster (vil bli fastsatt i 2006)

Det har blitt reist flere spørsmål om forståelsen av reglene vedrørende fond for urealiserte gevinster.

Aksjelovene § 3-3a lyder slik:

”Selskapet skal ha et fond for urealiserte gevinster. Dersom selskapet vurderer eiendeler til virkelig verdi, skal det sette av til fondet en positiv differanse mellom balanseført verdi av hver enkelt eiendel eller gruppe av eiendeler og deres anskaffelseskost under hensyn til effekten av utsatt skatt. Dette gjelder tilsvarende ved vurdering av gjeld til virkelig verdi. Selskapet skal avsette til fondet på samme måte som etter annet punktum dersom det ved verdiregulering eller på annen måte regnskapsfører eiendeler til en verdi som overstiger anskaffelseskost.

Plikten til å avsette til fond for urealiserte gevinster omfatter ikke differanser etter første ledd knyttet til vurdering av:

1. finansielle instrumenter i samsvar med regnskapsloven § 5-8,
2. pengeposter i utenlandsk valuta,
3. eiendeler som nevnt i § 8-1 første ledd nr. 2,
4. andre poster når det er fastsatt i forskrift gitt av departementet.

Fondet kan løses opp når og i den grad grunnlaget for avsetningen ikke lenger er til stede.

Departementet kan i forskrift gi regler om beregning av differansen etter første ledd. ”

Det er klart at det ikke vil foreligge forskrifter fra Finansdepartementet til bruk i det kommende årsoppgjøret, og som en følge av dette er det behov for veiledning knyttet til avsetning til fondet. NRS tar sikte på å komme med en slik veiledning i løpet av 2006. Etter NRS' mening gjelder bestemmelsen bare for foretak som anvender IFRS eller forenklet IFRS i selskapsregnskapet, og bare for vurdering til virkelig verdi eller verdiregulering der IFRS-reglene er forskjellige fra regnskapslovens vurderingsregler.

God bokføringsskikk

Nedenfor følger en oversikt over uttalelser om bokføring - god bokføringsskikk (GBS) utgitt av NRS.

GBS 2006:1	Utstedelse av kreditnota
GBS 2006:2	Kjøreskolers plikt til kassaapparat og timebestillingssystem
GBS 2006:3	Dokumentasjon av kontantsalg ved bruk av automater
GBS 2006:4	Utarbeidelse av spesifikasjoner
GBS 2006:5	Utstedelse av salgsdokumentasjon for rabatter, markedsstøtte mv.
GBS 2006:6	Oppbevaringsplikt for ordresedler mv.
GBS 2006:7	Utstedelse av salgsdokumentasjon - royalty til forfattere
GBS 2006:8	Bokføring av innbytte

GBS 2006:9	Spesifikasjon av grunnlaget for inngående merverdiavgift ved innførsel av varer samt dokumentasjons- og oppbevaringskrav
------------	--

Status pågående og planlagte prosjekter

NRS arbeider med en gjennomgang av alle eksisterende standarder, høringsutkast og notater med sikte på en oppdatering i forhold til vedtatte lovendringer og i tråd med vedtatt strategi.

Forholdet til IASB og andre standardsettere

NRS søker å bidra til utviklingen av IAS/IFRS, blant annet ved å avgi svar på høringsutkast fra IASB og IFRIC. I oktober 2006 er det avgitt 4 hørings svar til IASB og 1 hørings svar til IFRIC. Et tidligere medlem av NRS, Aase Aa. Lundgaard, er prosjektmedlem i IASBs prosjekt for olje-, gass- og gruvevirksomhet (extractive activities). Et annet tidligere medlem av NRS, Ingebret G. Hisdal, er medlem av SAC (Standards Advisory Council). NRS deltar på IASBs årlige møter med nasjonale standardsettere.

NRS deltar videre på møter mellom standardsetterne i de europeiske land og EFRAGs (European Financial Reporting Advisory Group) Technical Expert Group (TEG). Møtene avholdes 3-4 ganger i året. NRS deltar også i PAAinE (Proactive Accounting Initiatives in Europe) når det gjelder prosjektene på rammeverk (Steinar Sars Kvifte) og pensjoner (Finn Kinserdal).

NRS og de standardsettende organisasjoner i Danmark og Sverige har løpende kontakt om utviklingen av regnskapsstandarder. Det nordiske samarbeidet har foreløpig størst betydning i forhold til en felles internasjonal påvirkning. Et nordisk samarbeid bedrer muligheten til å påvirke de internasjonale standarder.

IFRS vil fortsatt være en sentral rettesnor når prinsippbasert GRS skal utvikles for gruppen øvrige foretak, og det skal derfor være gode grunner for å avvike fra IFRS. I den grad regnskapslovens bestemmelser eller andre hensyn tilsier det, vil likevel ikke konvergering mot IFRS nødvendigvis bli gjort. I utviklingen av forenklet IFRS, som er et alternativt regnskapsspråk for den samme gruppen regnskapspliktige, vil det bli sett hen til IASBs SME-standard når denne foreligger. På noe lengre sikt kan det være aktuelt at både forenklet IFRS og GRS for øvrige foretak konvergerer mot IASBs SME-standard. I så fall vil antall regnskapsspråk reduseres ved at forenklet IFRS og GRS for øvrige foretak går sammen.

Oversikt over standarder fra IASB sammenlignet med norske standarder

		Norsk standard
IAS 1	Presentation of Financial Statements	

Statusrapport 2006

IAS 2	Inventories	NRS 1
IAS 7	Cash Flow Statements	NRS-F
IAS 8	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	NRS 5
IAS 10	Events After the Balance Sheet Date	NRS 3
IAS 11	Construction Contracts	NRS 2
IAS 12	Income Taxes	NRS-F + NRS-D
IAS 14	Segment Reporting	
IAS 16	Property, Plant and Equipment	
IAS 17	Leases	NRS-14
IAS 18	Revenue	NRS-D
IAS 19	Employee Benefits	NRS 6 + NRS 6A + NRS-V
IAS 20	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	NRS 4
IAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	NRS-HU
IAS 23	Borrowing Costs	
IAS 24	Related Party Disclosures	NRS-F
IAS 26	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	
IAS 27	Consolidated and Separate Financial Statements	NRS-F
IAS 28	Investments in Associates	NRS-F
IAS 29	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	
IAS 31	Interests in Joint Ventures	NRS-F
IAS 32	Financial Instruments: Disclosures and Presentation	
IAS 33	Earnings Per Share	NRS 7
IAS 34	Interim Financial Reporting	NRS 11
IAS 36	Impairment of Assets	NRS-F
IAS 37	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	NRS-13
IAS 38	Intangible Assets	NRS-F
IAS 39	Financial Instruments: Recognition and Measurement	NRS-D
IAS 40	Investment Property	
IAS 41	Agriculture	
IFRS 1	First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	NRS-HU
IFRS 2	Share-based Payment	NRS 15 A
IFRS 3	Business Combinations	NRS 9/NRS-F
IFRS 4	Insurance Contracts	
IFRS 5	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	NRS 12
IFRS 6	Exploration for and Evaluation of Mineral Resources	
IFRS 7	Financial Instruments: Disclosures	

Uttalelser fra IASBs International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)

Uttalelsene fra IFRIC (tidligere SIC) har samme rang som standardene. Det betyr at foretak som avlegger regnskap i samsvar med IAS/IFRS også må avlegge regnskap som er i tråd med uttalelsene fra IFRIC. IFRIC har medio oktober 2006 avgitt følgende uttalelser:

SIC - 7	Introduction of the Euro
SIC - 10	Government Assistance - No Specific Relation to Operating Activities
SIC - 12	Consolidation - Special Purpose Entities
SIC - 13	Jointly Controlled Entities - Non-Monetary Contributions by Venturers
SIC - 15	Operating Leases – Incentives
SIC – 21	Income Taxes - Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets
SIC – 25	Income Taxes - Changes in the Tax Status of an Enterprise or its Shareholders
SIC – 27	Evaluating the Substance of Transactions in the Legal Form of a Lease
SIC – 29	Disclosure – Service Concession Arrangements
SIC – 31	Revenue – Barter Transactions Involving Advertising Services
SIC – 32	Intangible Assets – Web Site Costs New
IFRIC 1	Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities
IFRIC 2	Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments
IFRIC 4	Determining whether an Arrangement contains a Lease
IFRIC 5	Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds
IFRIC 6	Liabilities arising from Participating in a Specific Market—Waste Electrical and Electronic Equipment
IFRIC 7	Applying the Restatement Approach under IAS 29 <i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i>
IFRIC 8	Scope of IFRS 2
IFRIC 9	Reassessment of Embedded Derivatives
IFRIC 10	Interim Financial Reporting and Impairment

NRS organer

Stiftelsesstyrets medlemmer

Per Hanstad	Den norske Revisorforening (leder)
Ingebjørg Harto	Næringslivets Hovedorganisasjon (nestleder)
Lars J. Braarud	Oslo Børs

Frøystein Gjesdal	Norges Handelshøyskole
Roar Hoff	Norske Finansanalytikerens Forening
Erik Johansen	Uavhengig representant
John Christian Langli	Handelshøyskolen BI
Fredrik Melle	Siviløkonomene
Sandra Riise	Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening

Regnskapsstandardstyrets medlemmer

Erik Mamelund	Ernst & Young (leder)
Atle Johnsen	Norges Handelshøyskole (nestleder)
Peggy Berner	KPMG
Karina Vasstveit Hestås	Norsk Hydro
Frode Kronstad	Orkla
Erlend Kvaal	Handelshøyskolen BI
Torbjørn Martinsen	Sparebank 1
Signe Moen	PricewaterhouseCoopers
Kjetil Nevstad	Deloitte
Elisabet Sulen	BDO Noraudit
Gunnar Aarnes	Lindorff Accounting

Observatører:

Merete Myhrstad	Kredittilsynet
Espen Knudsen	Finansdepartementet

Bokføringsstandardstyrets medlemmer

Trond Tømte	PricewaterhouseCoopers (leder)
Jan-Egil Kristiansen	Oslo Ligningskontor (nestleder)
Aina Braarud	Orkla
Inger Helene Iversen	Skattedirektoratet
Svein Løken	Handelshøyskolen BI
Terje Melhus	Visma Services
Siri Helen Reidulff	Kjelstrup & Wiggen
Terje Tvedt	Ernst & Young

Fagutvalg IFRS' medlemmer

Erlend Kvaal	Handelshøyskolen BI (leder)
Jan Aastveit	KPMG
Kirsten L. Jacobsen	Deloitte
Steinar S. Kvifte	Ernst & Young
Didrik Thrane-Nielsen	PricewaterhouseCoopers
Lars Inge Pettersen	Petroleum Geo-Services

Fagutvalg små foretaks medlemmer

Elisabet Sulen	BDO Noraudit (leder)
Kari Fallmyr	Sikringsfondet
Torkild Haugnes	Ernst & Young
Jens Petter Hilsen	Interrevisjon
Karl-Asbjørn Kjennerud	Økonomihuset Revisjon
Stein Erik Lund	KPMG
Hanne Opsahl	Norges Autoriserte Regnskapsførerers Forening

Fagutvalg ideelle organisasjoners medlemmer

Elisabet Sulen	BDO Noraudit (leder)
Øivind Karlsen	KPMG
Svein-Arne Martinsen	PricewaterhouseCoopers
Hans Petter Nissen	Landsforeningen for hjerte og lungesyke
Siri Reidulff	Kjelstrup & Wiggen
Elsie Tjeransen	Deloitte

Ytterligere opplysninger

Nærmere opplysninger kan gis av NRS' sekretariat. Leder for sekretariatet er Harald Brandsås.

Adressen er:

Norsk RegnskapsStiftelse

Postboks 5864 Majorstua

0308 OSLO

Telefon 23365200

Telefax 23365201

E-post nrs@revisornett.no

http: www.regnskapsstiftelsen.no