

Til høringsinstansene

2. mai 2023

Høring – endringer i NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) sender med dette på høring forslag til endringer i NRS 8, hovedsakelig som følge av endringene i regnskapsloven¹ som trådte i kraft for regnskapsår påbegynt 1. juli 2021 eller senere. Endringene i standarden er i stor grad ren innarbeiding av tilsvarende endringer som er gjort i regnskapsstandardene for øvrige foretak tidligere.

For en oversikt over materielle endringer i NRS 8 vises det til vedlegg 2 bakerst i standarden. Nedenfor nevnes endringer som ikke har vært belyst i endringene av standardene for øvrige foretak, det vil si endringer som vedrører særreglene for små foretak eller gjelder et område som ikke er dekket i de øvrige standardene.

Definisjon av små foretak

Kapittel 1.2 Definisjon av små foretak: I den eksisterende teksten «[d]ersom et selskaps hovedaktivitet er investeringsvirksomhet skal avkastningen på investeringene inngå i salgsinntektene», er det presisert at dette gjelder ved vurderingen av om foretaket er lite, samt at det gjelder uavhengig av hvordan avkastningen er klassifisert i årsregnskapet.

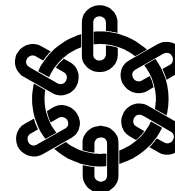
Definisjon av vesentlighet (regnskapsloven § 1-10)

I kapittel 2.1.4 er det tatt inn omtale av hvordan vesentlighetsprinsippet skal forstås ved utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde av foretakets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat, jf. definisjonen av vesentlighet i regnskapsloven ny § 1-10.

Resultatført virkning av prinsippendringer og korrigerende av vesentlige feil

Kapittel 2.1.5 Grunnleggende regnskapsprinsipper, 3.1 Resultatregnskapet, 3.3.1 Virkning av prinsippendring og korrigerende av vesentlige feil, 7.3.2 Spesifikasjon i regnskapet og 7.3.3 NRS 5 Spesifikasjon av særlige poster mv: Som følge av at ekstraordinære poster ikke lenger tillates i oppstillingsplanen for resultatregnskapet etter regnskapsloven § 6-1 og 6-1 a, er omtalen av resultatført virkning av prinsippendringer og korrigerende av vesentlige feil endret. Slike disposisjoner skal nå

¹ Jf. <https://lovdata.no/dokument/LTI/lov/2021-04-30-26>. For nærmere informasjon om bakgrunnen for lovendringene vises det til lovforarbeidene (proposisjon 66 LS (2020-2021), NOU 2015: 10 og NOU 2016: 11).



spesifiseres på egne linjer som særlige poster. Se også NRS 5 Spesifikasjon av særlige poster mv. kapittel 3.

Den særlige posten tilføyes i resultatregnskapet som henholdsvis driftsinntekt, driftskostnad, finanspost eller skattekostnad, etter sin art.

Rekkefølge av noter (regnskapsloven § 7-1 a)

Det er tatt inn et nytt kapittel 8.11 i standarden som gir veiledning knyttet til kravet i regnskapsloven ny § 7-1 a om at noteopplysninger for poster i balanse og resultatregnskap ha samme rekkefølge som postene i oppstillingen for balanse og resultatregnskap.

- Vanligvis presenteres resultatregnskapet først i årsregnskapet, og det er derfor naturlig å starte nummereringen av notene i resultatregnskapet.
- Det er ikke krav om å dele opp noter som er knyttet til flere regnskapsposter.
- Noter som ikke vedrører resultatregnskapet og balansen, for eksempel noten om anvendte regnskapsprinsipper (dersom disse presenteres samlet) og usikkerhet om fortsatt drift, kan presenteres før eller etter notene til resultatregnskapet og balansen.

AFP

Ut over endringene som følge av endringene i regnskapsloven foreslås det en endring for å fjerne utdatert tekst. I kapittel 6.1.1.1 er omtalen av tidligere AFP-ordning er tatt ut, siden den ikke lenger var relevant etter 2015. Eksisterende AFP-ordning omtales derfor heller ikke lenger som «ny AFP-ordning».

- - -

Øvrig oppdateringsbehov for standarden ligger utenfor mandatet for denne oppdateringen, og avventes til den fremtidige organiseringen av standardsettingen på regnskapsområdet i Norge er avklart.

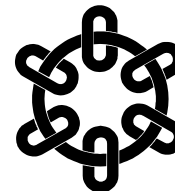
Ikrafttredelse

Endringene i NRS 8 trer i kraft for regnskapsår påbegynt 1. januar 2023 eller senere.

Hørings svar

Hørings svar ønskes levert per e-post til nrs@revisorforeningen.no. Høringsfristen er **13. juni 2023**.

Denne utsendelsen er sendt på e-post til høringsinstansene, og er tilgjengelig på våre nettsider (www.regnskapsstiftelsen.no). Høringer fra NRS er åpne for alle interessenter, ikke bare de definerte høringsinstansene. Det gjelder også denne hørings saken.



Innkomne hørings svar vil bli offentliggjort på vår nettside, www.regnskapsstiftelsen.no.

Med vennlig hilsen
Norsk RegnskapsStiftelse

Jan Terje Kaaby
Leder Regnskapsstandardstyret i NRS