



Til høringsinstansene

22. oktober 2024

## Høring – endringer i NBS 1 til 5

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) sender med dette på høring forslag til endringer i NBS 1 *Sikring av regnskapsmateriale*, NBS 2 *Kontrollsporet*, NBS 3 *Elektronisk tilgjengelighet i 3,5 år*, NBS 4 *Elektronisk fakturering* og NBS 5 *Dokumentasjon av balansen*. Høringsutkastene til endrede standarder følger vedlagt både i rene versjoner og endringsmarkert mot gjeldende standarder (sist oppdatert i 2015).

Bokføringsstandardstyret i NRS vil fortsette arbeidet med oppdatering av norske bokføringsstandarder (NBS 6 til 8) og uttalelser om god bokføringsskikk (GBS 1 til 18). Utkast til endrede standarder og uttalelser blir sendt på høring etter hvert som de blir klare.

### Generelt om de foreslåtte endringene

De norske bokføringsstandardene ble oppdatert forrige gang i 2015. Siden den tid har endringer både i bokføringsreglene, andre regelverk og teknologi, medført behov for å oppdatere bokføringsstandardene. Dette omfatter blant annet:

- Nye kontantsalgsregler
- Innføring av SAF-T Regnskap
- Ny skatteforvaltningslov
- Ny skattemelding og næringsspesifikasjon
- Ny tollavgivning
- Utbredelse av skybaserte regnskapssystemer og utkontraktering av IT-løsninger
- Bruk av automatisering, robotisering og kunstig intelligens i bokføringen
- Bruk av nye netthandels- og betalingsløsninger, herunder apper, som påvirker dokumentasjon og bokføring

Samtlige standarder er blant annet oppdatert med nye begreper som følge av skatteforvaltningsloven, herunder skattemelding i stedet for selvangivelse og mva-melding i stedet for omsetningsoppgave.

Når standardene likevel måtte oppdateres, har Bokføringsstandardstyret vurdert om også andre forhold burde endres, herunder basert på erfaring med bruk av standardene. I tillegg har Bokføringsstandardstyret ønsket å gjøre språket i standardene tydeligere og gjøre innholdet enklere å forstå, herunder gjennom bruk av eksempler. En gjennomgående endring er at innholdet i bokføringsloven og bokføringsforskriften ikke lenger gjengis som sitater i standardene, men kun henvises til eller forklares.

Nedenfor oppsummeres de mest sentrale endringsforslagene i hver standard. Se de endringsmerkete vedleggene for en fullstendig oversikt over alle foreslåtte endringer.

### **Ikrafttredelse**

Postboks 2914 Solli, 0230 Oslo

Telefon +47 23 36 52 00

E-mail: [nrs@revisorforeningen.no](mailto:nrs@revisorforeningen.no) – Web: [www.regnskapsstiftelsen.no](http://www.regnskapsstiftelsen.no)



Bokføringsstandardstyret foreslår at oppdatert NBS 1 *Sikring av regnskapsmateriale* og NBS 4 *Elektronisk fakturering* får virkning for regnskapsår som begynner 1. januar 2026 eller senere. I disse standardene er det foreslått endringer som det kan være behov for tid til å innrette seg etter før standardene trer i kraft. Bokføringsstandardstyret oppfordrer likevel til tidligere anvendelse av standardene.

Bokføringsstandardstyret foreslår at oppdatert NBS 2 *Kontrollsporet* og NBS 3 *Elektronisk tilgjengelighet i 3,5 år* får virkning for regnskapsår som begynner 1. januar 2025 eller senere. I disse standardene er det ikke foreslått materielle endringer i de kravene som stilles, og det skal dermed heller ikke være behov for tid til å innrette seg før standardene trer i kraft.

Bokføringsstandardstyret foreslår at også oppdatert NBS 5 *Dokumentasjon av balansen* får virkning for regnskapsår som begynner 1. januar 2025 eller senere. Selv om det er foreslått endringer som det kan være behov for tid til å innrette seg etter, vil det være tilstrekkelig tid til dette før balansen for regnskapsår som begynner 1. januar 2025 eller senere, skal dokumenteres. Det oppfordres også til tidligere anvendelse av standarden.

## **Høringsutkast til NBS 1 Sikring av regnskapsmateriale**

Nytt punkt 3 *Begreper*: Standarden har fått definisjoner av de sentrale begrepene «regnskapssystem» og «oppbevaringsløsning». I tillegg forklares noen nye begreper som oppfattes som vanskelig tilgjengelige; «multisky-løsning», «blokkjedeteknologi» og «ASP».

Punkt 4 *Omfanget av regnskapsmateriale som skal sikres*: Det presiseres at også regnskapsmateriale som kreves oppbevart etter god bokføringsskikk, omfattes av standarden.

Punkt 5 *Sikringsformål og sikringstiltak*: Det fremgår tydeligere at regnskapsmaterialet kun skal sikres mot urettmessig endring, sletting, tap og ødeleggelse. I tillegg utdypes begrunnelsen for at konfidensialitet ikke er et sikringsformål etter bokføringsloven.

Punkt 7 *Risikovurdering*: Teknologiens betydning for risikovurderingen ved elektronisk oppbevaring utdypes ytterligere, herunder bruk av

- skytjenester (også multisky-løsninger),
- standardiserte løsninger som er anerkjente i markedet vs. egenutviklede løsninger eller løsninger med liten utbredelse,
- blokkjedeteknologi, og
- systemer for logging av endringer i regnskapsmateriale.

Videre omtales risiko for tap av regnskapsmateriale grunnet cyberangrep, for eksempel løsepengevirus og hacking.

Punkt 7.1 *Oppbevaring på papir*: Tidligere omtalte dette punktet også oppbevaring på såkalte «papirlignende medier» (litt forenklet var dette ikke direkte redigerbare filer som ble oppbevart på ikke slettbare medier, for eksempel bildefiler på DVD-R plater). Oppbevaring på papirlignende medier anses ikke som like relevant lenger, og er derfor tatt ut av standarden. Eventuell slik oppbevaring må nå skje i samsvar med punkt 7.2 om elektronisk oppbevaring.



Endringen har også medført at tilleggene for oppbevaring på papirlignende medier i eksemplet i vedlegg 1 er tatt ut.

Punkt 7.2.3 *Akseptabelt risikonivå* og punkt 7.2.5 *Dokumentasjon av risikovurdering og sikringstiltak*: Standarden krever nå at sikringstiltak som er gjennomført for å redusere risikoen for urettmessig endring, sletting, tap eller ødeleggelse av elektronisk regnskapsmateriale til et akseptabelt nivå, skal dokumenteres som en del av risikovurderingen.

Ny veiledning i punkt 7.2.5 som viser til at hvis leverandøren av oppbevaringsløsningen har gjort tilgjengelig en beskrivelse av risikoer og sikringstiltak, er det naturlig å bruke denne som grunnlag for den bokføringspliktiges egen risikovurdering.

Punkt 7.2.6.4 *Regnskapsmaterialets tilgjengelighet og lesbarhet*: Det presiseres at når den bokføringspliktige setter bort oppbevaringen av regnskapsmaterialet til andre, må den bokføringspliktige sørge for at tilgangen til regnskapsmaterialet ikke begrenses i løpet av oppbevaringstiden (vanligvis gjennom tydelig avtaleregulering).

Nytt punkt 7.2.6.6 *Bruk av skytjenester*: Det er tatt inn et helt nytt punkt som omtaler særlige forhold ved bruk av skytjenester som påvirker risikovurderingen ved elektronisk oppbevaring av regnskapsmateriale. Dette omfatter primært risikoreduserende faktorer knyttet til at leverandører av skytjenester er profesjonelle aktører, men det bemerkes igjen at den bokføringspliktige gjennom avtale må sørge for at tilgangen til regnskapsmaterialet ikke begrenses. I vedlegg 3 er det tatt inn et nytt eksempel om tilgangskontroller mv. ved bruk av skytjenester.

Punkt 9.6 *Perioder og tidsfrister*: Pliktig regnskapsrapportering i form av a-meldinger medfører i seg selv ikke plikt til å lukke regnskapsperioder, all den tid slik rapportering kan skje fra et ajourført lønssystem uten at det er behov for å bokføre opplysningene. Dette er nå presisert i standarden. Det er videre gitt eksempler på hvordan en regnskapsperiode kan lukkes i flere deler når det er ulike frister for pliktig regnskapsrapportering.

## **Høringsutkast til NBS 2 Kontrollsporet**

Punkt 1.1 *Innledning og virkeområde*: Omtalen er forkortet ved at det ikke lenger redegjøres for innholdet i lov og forskrift. Dette omtales uansett i punkt 1.2.

Nytt punkt 1.3 *Definisjoner*: Standarden definerer nå «skattemelding» og «mva-melding». I tillegg er det foreslått å definere begrepet «bilag» som dokumentasjon av bokførte opplysninger etter bokføringsloven § 10. Bokføringsloven og bokføringsforskriften bruker i utgangspunktet begrepet «dokumentasjon av bokførte opplysninger» i stedet for «bilag». Å skrive «dokumentasjon av bokførte opplysninger» hver gang bilagene omtales, gjør imidlertid standarden tung å lese. Bilagsbegrepet brukes i tillegg også i dagligtale – det er ikke vanlig å snakke om «dokumentasjonen av de bokførte opplysningene» når man arbeider med bokføring. Bokføringsstandardstyret ber om høringsinstansenes tilbakemelding på



definisjonen av begrepet «bilag» og om det er en god løsning å bruke «bilag» i stedet for «dokumentasjon av bokførte opplysninger» som begrep i standarden.

Punkt 2.1.2 *Underspesifikasjoner*: Bokføringsforskriften § 3-1 femte ledd er endret slik at det nå er anledning til at poster kan fremkomme som totaler også i kunde- og leverandørspesifikasjoner. Standarden er oppdatert i samsvar med dette. Videre er utgangspunktet om bokføring av hver enkelt transaksjon og disposisjon presisert tydeligere enn før. Ved periodisk samlebokføring av totaler gir standarden nå ytterligere føringer for hvilke krav som gjelder for at slik samlebokføring skal oppfylle kravene i bokføringsloven, bokføringsforskriften og god bokføringskikk. Det gis også to nye eksempler på slik samlebokføring, for henholdsvis bokføring av salg/kundefordringer og bokføring av verdipapirinvesteringer.

Punkt 2.1.4.2 *Skattemelding*: Det gis eksempler på opplysninger i skattemeldingen som ikke bygger på bokførte opplysninger og som det derfor ikke kreves kontrollspor for.

Punkt 2.2 *Målgruppe for kontrollsporet*: Omtalen av kontrollsporets betydning for den bokføringspliktige selv er tatt ut. Dette faller utenfor standardens formål.

Punkt 2.3 *Kontrollspor mellom bokførte opplysninger og bilag*: Standarden er nå tydeligere og mer direkte på at identifikasjon av bilag som hovedregel bør skje gjennom fortløpende bilagsnummerering, og at det ikke er gitt eksempler på annen identifisering som oppfyller kravet om mulighet for kontroll av fullstendigheten.

Punkt 2.3.3 *Elektronisk utarbeidelse og mottak av dokumentasjon*: Omtalen av tilfeller hvor noe dokumentasjon mottas på papir og noe mottas elektronisk, er tatt ut. Dette er ikke lenger like relevant og antas uansett ikke å være spesielt problematisk.

Tidligere punkt 2.3.4 *Skanning*: Dette punktet er fjernet. Skanning av bilag er ikke lenger like relevant eller like nytt og utfordrende som når standarden opprinnelig ble skrevet. Aktuelle problemstillinger knyttet til kontrollspor anses dekket av standarden for øvrig.

Tidligere punkt 2.3.5 *Dispensasjon*. Dette punktet er fjernet. Det antas å være tilstrekkelig at dispensasjonsadgangen er nevnt i note 1 til punkt 1.2 *Lov og forskrift*.

Punkt 3.1.1 *Transaksjoner og andre regnskapsmessige disposisjoner*: Omtalen av betydningen foretakets størrelse mv. har for plikten til å dokumentere kontrollsporet, er tatt ut. Det antas at dette er av mindre betydning for kompleksiteten i kontrollsporet. I stedet er fokuset på teknologi og programvare økt, se neste punkt.

Punkt 3.1.2 *Teknologi og programvare*. Det presiseres at kravet til dokumentasjon av kontrollsporet er uavhengig av bruk av f.eks. internett- eller skybaserte regnskapssystemer eller kunstig intelligens (AI). I stedet for å fokusere på forskjellen mellom papirbaserte og IT-baserte systemer, slik gjeldende standard gjør, legger høringsutkastet til grunn at dokumentasjon av kontrollsporet ofte vil være nødvendig for mer komplekse regnskapssystemer, herunder ved et visst omfang av systemgenererte poster, i tilfeller hvor



det samlede regnskapssystemet består av flere deler og hvis det eksisterer flere underspesifikasjoner og sideordnede spesifikasjoner.

Punkt 3.2 *Omfang av og innhold i dokumentasjonen*: Tidligere likestilte standarden det å ta utgangspunkt i pliktig regnskapsrapportering og beskrive kontrollsporet via bokføring til bilag, med det å gå motsatt vei ved å beskrive kontrollsporet fra bilag via bokføring til rapportering. Nå beskriver standarden at eksterne kontrollører som oftest tar utgangspunkt i pliktig regnskapsrapportering, og at dokumentasjonen av kontrollsporet derfor også normalt bør ta utgangspunkt i pliktig regnskapsrapportering for foretaket og beskrive hvordan kontrollsporet kan følges fra postene i rapporteringen via bokførte opplysninger til bilagene. Bokføringsstandardstyret ber om høringsinstansenes tilbakemelding på om denne vurderingen virker rimelig, eller om det er mer hensiktsmessig å beholde den tidligere formuleringen som likestilte de to løsningene.

### **Høringsutkast til NBS 3 Elektronisk tilgjengelighet i 3,5 år**

Punkt 1 *Innledning og virkeområde*: Standardens virkeområdet er utvidet til også å omfatte spørsmålet om hva slags elektronisk format bokførte opplysninger skal kunne gjengis i (se nytt punkt 10). Det er videre tatt inn en definisjon av begrepet «regnskapssystem», på samme måte som i NBS 1.

Punkt 2 *Lov og forskrift*: Som nevnt ovenfor skal standarden nå også omhandle krav til format ved gjengivelse av bokførte opplysninger. Standarden omtaler derfor reglene i bokføringsforskriften § 7-8 om gjengivelse av bokførte opplysninger i standardisert form og henviser til at Skattedirektoratet har fastsatt standardformatet SAF-T Regnskap. Se for øvrig nytt punkt 10.

Punkt 5 *Hva betyr begrepet «elektronisk tilgjengelighet»?:* Lagring av fil(er) i standardisert format etter bokføringsforskriften § 7-8 første ledd angis nå som et eksempel på løsning for elektronisk tilgjengelighet til bokførte opplysninger, under forutsetning av at alle spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering kan utledes av filen. Tidligere omtale av at bokføringsregelverket ikke stilte krav til standard dataformater mv. er tatt ut av standarden, siden bokføringsforskriften § 7-8 nå stiller slike krav.

Punkt 6 *Hvordan skal de bokførte opplysningene som holdes elektronisk tilgjengelig lagres?:* Standarden presiserer nå at det er den bokføringspliktige som har ansvaret for å sikre at elektronisk tilgjengelighet opprettholdes i 3,5 år. Dette gjelder uavhengig av om den bokføringspliktige benytter seg av en ekstern regnskapsfører eller fører regnskapet selv, og uavhengig av hvilket regnskapssystem som benyttes og om det er et lokalt installert eller et skybasert regnskapssystem.

Punkt 7 *Hvordan skal de bokførte opplysningene som holdes elektronisk tilgjengelig sikres?:* Omtalen av lagringsmedium som er lesbart i minst 3,5 år er tatt ut. Med dagens serverløsninger mv. anses dette som mindre relevant. Det presiseres at andre regelverk enn bokføringsreglene kan begrense friheten til å velge lagringssted for de bokførte opplysningene.



Nytt punkt 10 *Gjengivelse i standardformatet SAF-T Regnskap*. I dette punktet omtales forståelsen av kravet i bokføringsforskriften § 7-8 om at bokføringspliktige skal kunne gjengi bokførte opplysninger i standardisert form. Kravet til å kunne gjengi bokførte opplysninger i standardisert form er presisert i uthevet tekst, herunder at kravet også gjelder for bokføringspliktige som omfattes av unntakene fra kravet om elektronisk tilgjengelighet, men som likevel har bokførte opplysninger elektronisk tilgjengelig. Standarden presiserer hvilke opplysninger som omfattes av kravet, omhandler forholdet mellom løpende lagring og gjengivelse på forespørsel og gir eksempler på hvordan kravet om gjengivelse i standardisert form kan oppfylles.

## **Høringsutkast til NBS 4 Elektronisk fakturering**

Punkt 1 *Innledning og virkeområde*: Standarden presiserer at utstedelse av elektronisk faktura og hvilket filformat det skjer i, må ta hensyn til kjøperens mulighet til å motta en elektronisk faktura. Dette kan variere avhengig av om faktureringen skjer mellom næringsdrivende, mellom næringsdrivende og det offentlige eller mellom næringsdrivende og private kjøpere. Det henvises videre til at systemer for å lese elektroniske fakturaer må ta hensyn til krav i forskrift om universell utforming av IKT-løsninger. Tidligere henvisning til Norsk Standard NS 4175:2008 *Elektronisk fakturering* er fjernet, fordi denne standarden er opphevet.

Punkt 3.2 *Vedlegg*: Siste avsnitt er tatt ut av standarden. Avsnittet gjentok kun poengene fra kulepunktene ovenfor (vedlegg med innhold som kreves i salgsdokumentet omfattes av standarden, men ikke vedlegg med innhold som ikke kreves i salgsdokumentet).

Punkt 3.4 *Kjøper/fakturamottaker*: Definisjonen av «kjøper» er oppdatert for å være i samsvar med føringene i Skattedirektoratets prinsipputtalelse 23.05.23 *Angivelse av kjøper i salgsdokumentet*. Kjøper er den fysiske eller juridiske personen som selger har inngått avtale med om å levere varer eller tjenester til, som gjennom avtalen har forpliktet seg til å betale for varene eller tjenestene, og som benytter den elektroniske fakturaen som sitt kjøpsdokument.

Punkt 3.5 *Formidler/distributør*: Det presiseres nå tydeligere at det for eksempel kan være flere aksesspunkter i prosessen med å sende en elektronisk faktura fra selger og motta den hos kjøper, og at det i tillegg også kan være en eller flere leverandører av konverteringstjenester involvert i prosessen med oversendelse av en elektronisk faktura.

Punkt 3.6 *Konvertering*: Standarden har fått et nytt krav i uthevet tekst. Hvis den elektroniske fakturaen tilføres informasjon i forbindelse med konverteringen, ut over det selger hadde inkludert ved utstedelse av salgsdokumentet, skal det fremgå av den elektroniske fakturaen hvilken informasjon som er lagt til ved konverteringen. Eksempler kan være koder, hjelpetexter og/eller bærekraftsdata knyttet til varen/tjenesten, som tilføres slik at data kan tolkes korrekt og automatiseres i videre behandling hos kjøper. Se også nye eksempler 3 og 4 i vedlegget til standarden.



Punkt 4 *Omfang av informasjon som skal sikres*: I dette punktet er det tilføyd tre nye krav i uthevet tekst, i tillegg til det eksisterende kravet om at sikring av elektroniske fakturaer skal omfatte det innhold i salgsdokumentene som kreves etter bokføringsregelverket:

- For selger skal sikringen i tillegg omfatte alt innhold som selger har valgt å innta i salgsdokumentene. Det anses ikke å være god bokføringsskikk at selger utelater deler av det utstedte salgsdokumentet fra oppbevaring eller sikring kun fordi det inneholder opplysninger som faller utenfor det lovbestemte innholdet.
- For kjøper skal sikringen i tillegg omfatte alt innhold i salgsdokumentene som er mottatt i kjøpers mottakssystem. Salgsdokumentet kan berikes med tilleggsinformasjon ut over det selger inkluderte ved utstedelse (jf. ovenfor). Alt kjøper tar med inn i sitt mottakssystem, uavhengig av om det er innhold som kreves i salgsdokumenter etter bokføringsregelverket eller tilleggsinformasjon, skal sikres.
- Også innhold i eventuelle vedlegg til salgsdokumentet skal sikres.

Tidligere veiledningstekst som var begrenset til å kun omhandle innhold i salgsdokumentene som kreves etter bokføringsregelverket, er på grunn av dette tatt ut av standarden.

Punkt 6 *Sikringstiltak*: Det er tatt inn omtale av XML-basert elektronisk fakturering, hvor Elektronisk HandelsFormat (EHF) er det mest kjente fakturaformatet i Norge. Bokføringsstandardstyret har kommet til at en XML-fil ikke anses å være enkelt redigerbar.

Punkt 6.1 *Elektronisk fakturering uten konvertering*: Punktet er utvidet med eksempler på hva som menes med elektronisk fakturering uten konvertering. Omtalen av risikoer ved fakturering på papir er forkortet.

Punkt 6.2 *Elektronisk fakturering med konvertering*: I dette punktet er det tilføyd et eksplisitt krav i uthevet tekst om dokumentasjon av konverteringsprosessen. Tidligere fulgte et slikt krav indirekte av veiledningsteksten om avtaleregulering, samt av oppbevaringskravene. Det er også tilføyd et språkkrav for avtale, dokumentasjon og testresultater. Punktet er videre utvidet med mer veiledning om hva dokumentasjonen av konverteringsprosessen kan inneholde.

Punkt 6.4 *Oversendelse til kjøper*: Ifølge gjeldende standard kan det aksepteres at selger gjør den elektroniske fakturaen tilgjengelig for kjøper og informerer kjøper om hvor fakturaen kan hentes, uten at dette er nærmere avtalt mellom partene. Dette er imidlertid i strid med bokføringsforskriften § 5-2-1 fjerde ledd, som bestemmer at salgsdokumentet uoppfordret skal oversendes til kjøper med mindre annet fremgår av skriftlig, undertegnet avtale mellom partene eller er bestemt i lov eller forskrift. Bokføringsstandardstyret foreslår derfor en endring, slik at standarden blir i samsvar med forskriften. Ny ordlyd i standarden blir at selger kan inngå en skriftlig undertegnet avtale med kjøper om at selger gjør den elektroniske fakturaen tilgjengelig for kjøper på et angitt sted. Veiledningen er også oppdatert.



## Høringsutkast til NBS 5 Dokumentasjon av balansen

Punkt 1 *Innledning og virkeområde*: Som en følge av at tidligere punkt 2 *Lov og forskrift* er foreslått fjernet (se nedenfor), er punkt 1 utvidet med en kort omtale av bestemmelsene i bokføringsloven § 11 og bokføringsforskriften kapittel 6.

Tidligere punkt 2 *Lov og forskrift*: Punktet er fjernet; det anses ikke som nødvendig å gjenta lov- og forskriftstekst i standarden. En kortere omtale av bestemmelsene i bokføringsloven § 11 og bokføringsforskriften kapittel 6 i punkt 1 *Innledning og virkeområde*, anses som tilstrekkelig (se ovenfor). Regler om språk og oppbevaring omtales der de er relevante i standarden.

Nytt punkt 3 *Definisjoner*: I dette punktet defineres begrepene «næringsspesifikasjon» og «skattemelding».

Punkt 4 *Balanseposter og verdier*: Omtalen av dokumentasjon av skattemessige verdier er forkortet og omarbeidet. Det er tatt inn eksempler på formuesverdier i skattemeldingen som ikke kreves dokumentert som en del av dokumentasjonen av balansen.

Punkt 5 *Ubetydelig balanseposter*: Bokføringsloven § 11 bestemmer at samtlige balanseposter skal dokumenteres, med mindre de er ubetydelige. Hensynet til at dokumentasjon av balansen skal underbygge balansepostenes fullstendighet, tilsier imidlertid at hele balansen bør dokumenteres uten hensyn til balansepostenes størrelse. Det er tatt inn ny veiledning i standarden knyttet til dette.

Punkt 6 *Typer dokumentasjon*: Punktet er utvidet med ytterligere eksempler på ulike typer dokumentasjon av balansen. Det presiseres tydeligere at hva som er tilstrekkelig dokumentasjon, er en konkret vurdering i hvert enkelt tilfelle (for andre balanseposter enn de hvor bokføringsforskriften inneholder spesifikke dokumentasjonskrav).

Punkt 7 *Poster verdsatt etter vurdering*: Punktet het tidligere «Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.», men Bokføringsstandardstyret mener at «Poster verdsatt etter vurdering» er mer beskrivende for innholdet. Det er tilføyd et nytt eksempel på slike poster, samt ytterligere eksempler på hva som kan være dokumentasjon fra eksterne kilder.

En endring sammenlignet med gjeldende standard, er at kravet om dokumentasjon også skal gjelde vurderinger hvor konklusjonen blir at bokført verdi skal videreføres uendret. På denne måten vil dokumentasjonen av balansen også underbygge at en videreføring av balanseført verdi er riktig. Det gis et eksempel på dette (nedskrivningsvurdering av anleggsmidler).

Videre gis det et nytt eksempel på videreføring av vurderinger og dokumentasjon fra et regnskapsår til det neste.

Nytt punkt 10 *Tidsfrister*: Bokføringsstandardstyret legger til grunn at dokumentasjonen av balansen har to formål:





1. Underbygge balansepostenes fullstendighet, realitet og nøyaktighet i forbindelse med ekstern kontroll.
2. Bidra til å forhindre at det gjøres utilsiktede feil når den bokføringspliktige utarbeider årsregnskapet og skattemeldingen.

For å kunne oppfylle formålet i nr. 2 ovenfor, må dokumentasjonen av balansen utarbeides før årsregnskapet behandles av styret og før skattemeldingen leveres. Dette er derfor foreslått som et nytt krav i uthevet tekst. Det gis tilhørende veiledning, hvor det blant annet fremgår at hvis årsregnskapet skal revideres, forutsettes det at den bokføringspliktige har utarbeidet dokumentasjonen av balansen før gjennomføring av årsoppgjørsrevisjonen.

### **Høringssvar**

Høringssvar ønskes levert per e-post til [nrs@regnskapnorge.no](mailto:nrs@regnskapnorge.no). Høringsfristen er **31. januar 2025**.

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

Innkomne høringssvar vil bli offentliggjort på vår nettside, [www.regnskapsstiftelsen.no](http://www.regnskapsstiftelsen.no).

Med vennlig hilsen  
Norsk RegnskapsStiftelse

Jan Terje Kaaby  
Leder Bokføringsstandardstyret i NRS