

Strateginotat for standardsettingen i Norsk RegnskapsStiftelse (NRS)

Dette strateginotatet utfyller [vedtektene](#) til NRS.

1 Utvikling av regnskapsstandarder og bokføringsstandarder

Standardsettingen skal være tilpasset behovene til norsk næringsliv for regnskaps- og bokføringsinformasjon. Dette innebærer at regnskapsinformasjon utarbeides på grunnlag av fullstendig, korrekt og sporbar bokføring som sikrer etterprøvbarhet, og at den dekker informasjonsbehovet til brukerne av årsregnskapene (og årsberetningene) til ikke-børsnoterte selskaper.

1.1 Utvikling av regnskapsstandarder

Regnskapspliktige som ikke omfattes av forordning ([EF](#)) nr. 1606/2002 artikkel 4, kan velge mellom å utarbeide årsregnskapet etter:

- IFRS Accounting Standard som vedtatt i EU,
- Forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder,
- Regnskapsloven og god regnskapsskikk

Regnskapsstandardene som utvikles av NRS gjelder for årsregnskap og årsberetning som utarbeides i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Utviklingen av regnskapsstandarder bygger på følgende forutsetninger:

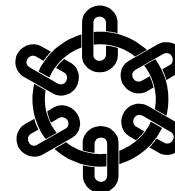
- norske rettslige rammer skal ivaretas
- IFRS Accounting Standards (IFRS), skal vurderes
- behovet for høy regnskapskvalitet skal balanseres mot etterlevelseskostnader

1.1.1 Nærmere om norske rettslige rammer

Regnskapsloven og god regnskapsskikk utgjør norske rettslige rammer for standardsettingen. God regnskapsskikk er en rettslig standard som utfyller regnskapsloven. Norske regnskapsstandarder og etablert praksis bidrar til å konkretisere innholdet i god regnskapsskikk innenfor rammene av regnskapsloven, og etablert praksis skal derfor vurderes ved utvikling av regnskapsstandarder.

1.1.2 Nærmere om forholdet til IFRS

IFRS vil være et sentralt referansepunkt for utvikling av en norsk regnskapsstandard tilpasset norsk næringsliv. Dette innebærer ikke en implementering av IFRS-standardene, men at det er ønskelig å ta inspirasjon fra IFRS-regelverket der det er hensiktsmessig og mulig innenfor regnskapslovens rammer.



Regnskapsloven gir foretak anledning til å velge mellom IFRS, forenklet IFRS og god regnskapsskikk. Foretakenes eventuelle behov for å følge IFRS-løsninger anses tilstrekkelig løst ved denne valgadgangen. Det er derfor ikke nødvendig å ta ytterligere hensyn ved å tillate IFRS som en alternativ og valgfri løsning i utviklingen av god regnskapsskikk.

1.1.3 Nærmere om å balansere behovet for høy regnskapskvalitet mot etterlevelseskostnader

Ved balansering mellom kvalitet og kostnad er det primært informasjonsbehovet til brukere av ikke-børsnoterte selskapers regnskaper som skal vektlegges ved vurdering av kvalitet.

Med høy regnskapskvalitet menes regnskaper som innenfor regnskapsloven og god regnskapsskikk gir beslutningsnyttig informasjon til brukerne av årsregnskapet. For at informasjonen skal være beslutningsnyttig må den være relevant og pålitelig. I tillegg er egenskaper som sammenlignbarhet, forståelighet, etterprøvbarehet og rettidighet sentrale.

Med etterlevelseskostnader menes kostnader regnskapsprodusentene har i forbindelse med utarbeiding av årsregnskapene.

Etterlevelseskostnader påvirkes blant annet av:

- reglenes kompleksitet ved at de kan være krevende å forstå og anvende,
- hvorvidt etablert praksis må endres, som også kan innebære systemmessige endringer,
- mangel på veiledning som tilsier økt ressursbruk for å utlede en akseptabel regnskapsmessig løsning.

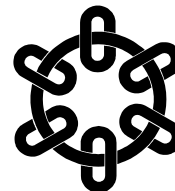
1.2 Små foretak og ideelle organisasjoner

Standardsettingen for små foretak og ideelle organisasjoner (gjennom NRS 8 *God regnskapsskikk for små foretak* og NRS *God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner*), skal hensynta den utviklingen som skjer i standardsettingen for øvrig, og vurderes løpende etter behov.

1.3 Utvikling av bokføringsstandards

Utviklingen av bokføringsstandards og uttalelser om god bokføringsskikk bygger på følgende forutsetninger:

- norske rettslige rammer skal ivaretas
- behovet for høy kvalitet på pliktig regnskapsrapportering og mulighet for kontroll skal balanseres mot etterlevelseskostnader og praktiserbarhet



1.3.1 Nærmere om norske rettslige rammer

Bokføringsloven, bokføringsforskriften og god bokføringsskikk utgjør de rettslige rammene for standardsettingen. God bokføringsskikk er en rettslig standard som utfyller lov og forskrift. Norske bokføringsstandarder og uttalelser om god bokføringsskikk bidrar, sammen med etablert god praksis, til å konkretisere innholdet i god bokføringsskikk innenfor rammene av lov og forskrift, og etablert god praksis skal derfor vurderes i standardsettingen. Bokføringen skal danne grunnlag for pliktig regnskapsrapportering og muliggjøre kontroll og innsyn. Standardsettingen må ta hensyn til regelverk for slik rapportering, herunder regnskapsloven, skatteforvaltningsloven, skattebetalingsloven, merverdiavgiftsloven og annet relevant skatte- og avgiftsregelverk.

1.3.2 Nærmere om å balansere behovet for høy kvalitet og kontroll mot etterlevelseskostnader og praktiserbarhet

Høy kvalitet på pliktig regnskapsrapportering og mulighet for kontroll, fordrer blant annet at bokføringen er fullstendig, reell, nøyaktig, dokumentert og ajourholdt. Mulighet for kontroll medfører også behov for sporbarhet og betryggende sikret oppbevaring av regnskapsmateriale. Det skal i standardsettingen tas hensyn til at bokføringsreglenes sentrale brukere særlig er de som skal benytte og kontrollere den pliktige regnskapsrapporteringen.

Med etterlevelseskostnader menes kostnader regnskapsprodusentene har i forbindelse med bokføringen.

Etterlevelseskostnader og praktiserbarhet påvirkes blant annet av:

- reglenes omfang og kompleksitet ved at de kan være krevende å forstå og anvende,
- hvorvidt etablert praksis må endres, som også kan innebære behov for systemmessige endringer,
- mangel på veiledning som tilsier økt ressursbruk for å utlede en akseptabel løsning