

IASB- tilpasning i Norge

1. **Børsnoterte foretaks konsernregnskap** skal følge IFRS. IFRS- standardene skal oversettes til norsk og inntas som forskrifter med hjemmel i regnskapsloven. (Tilpasning ved ”Forordningslinjen”, jf foreløpig IFRS- forskrifter av 17.12.2004)
2. Andre **konsernregnskap** og alle **selskapsregnskaper** skal **enten** følge IFRS, norsk regnskapslovgivning eller **“Forenklet IFRS”** (Forskrift av 21.1.2008, Full IFRS vedr målinger + norske noter/oppstillingsplan)

IFRS for SMEs –

- **Gjelder alle AS som ikke er store**
- **NÅR ?**
 - Vedtatt av IASB juli 2009

Innhold

- Betydelige reduserte notekrav ?
- Andre forenklete måleregler for små foretak

Må godkjennes av EU ?

Godkjennes/tilpasses av den enkelte stat ?

Gjelder regnskapsloven for
”forordningselskapene”, jf rskl § 3-1
tredje ledd ???

Regnskapslovens § 3-1

“For konsernregnskap eller selskapsregnskap utarbeidet i samsvar med § 3-9, gjelder ikke bestemmelsene i denne lov § 1-4, § 1-9, § 3-2 første, annet og fjerde ledd samt tredje ledd annet og tredje punktum, § 3-2a, § 3-4, § 3-6, § 3-8, kapittel 4, kapittel 5, kapittel 6, §§ 7-1 til 7-14, § 7-15 fjerde ledd, § 7-16, § 7-17, §§ 7-19 til 7-25, § 7-28, § 7-29, § 7-33, § 7-34, § 7-35, § 7-36 fjerde til åttende ledd og §§ 7-37 til 7-41.”

Bruk av regnskapsloven for ”forordningselskapene” – hovedtrekk

§ 3-2a Rettvisende bilde	GJELDER	IKKE
§ 3-3- årsberetning	GJELDER	
Kap 4– grunnleggende prinsipper	GJELDER	IKKE
Kap 5 – vurderingsregler	GJELDER	IKKE
Kap 6 – oppstillingsplan	GJELDER	IKKE
Kap 7 – notekrav	GJELDER	IKKE (Enkelte unntak)

GJELDER ALLE IAS – REGLER FOR ”FORORDNINGSELSESKAPENE” ?

JA-eksempel:

§ 3-8. *Utelatelse av datterselskap fra konsolidering*

Et datterselskap skal utelates fra konsolideringen etter § 3-2 tredje ledd hvis aksjene eller andelene i datterselskapet er anskaffet med sikte på midlertidig eie og holdes i påvente av salg.

Disse reglene om at ”midlertidig eie” gjelder altså ikke for forordningselskapene. Disse må konsolidere i tråd med reglene i IAS 27

- **STANDARDSETTING I NORGE**
- **Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) skal fortsatt utgi norske regnskapsstandarder** for foretak som anvender “NGAAP”- I tråd med regnskapsloven- men tilpasset IFRS
- Standardene kan ikke gjøres bindende for “forordningsregnskaper”
 - Veiledninger fra NRS kan gis virkning for børsnoterte foretak bare I unntakstilfeller

IFRS- kontroll i Norge fra 2005

Regnskapstilsynet i Kredittilsynet

Ca 10 ansatte

Regnskapskontroll, ikke revisjon

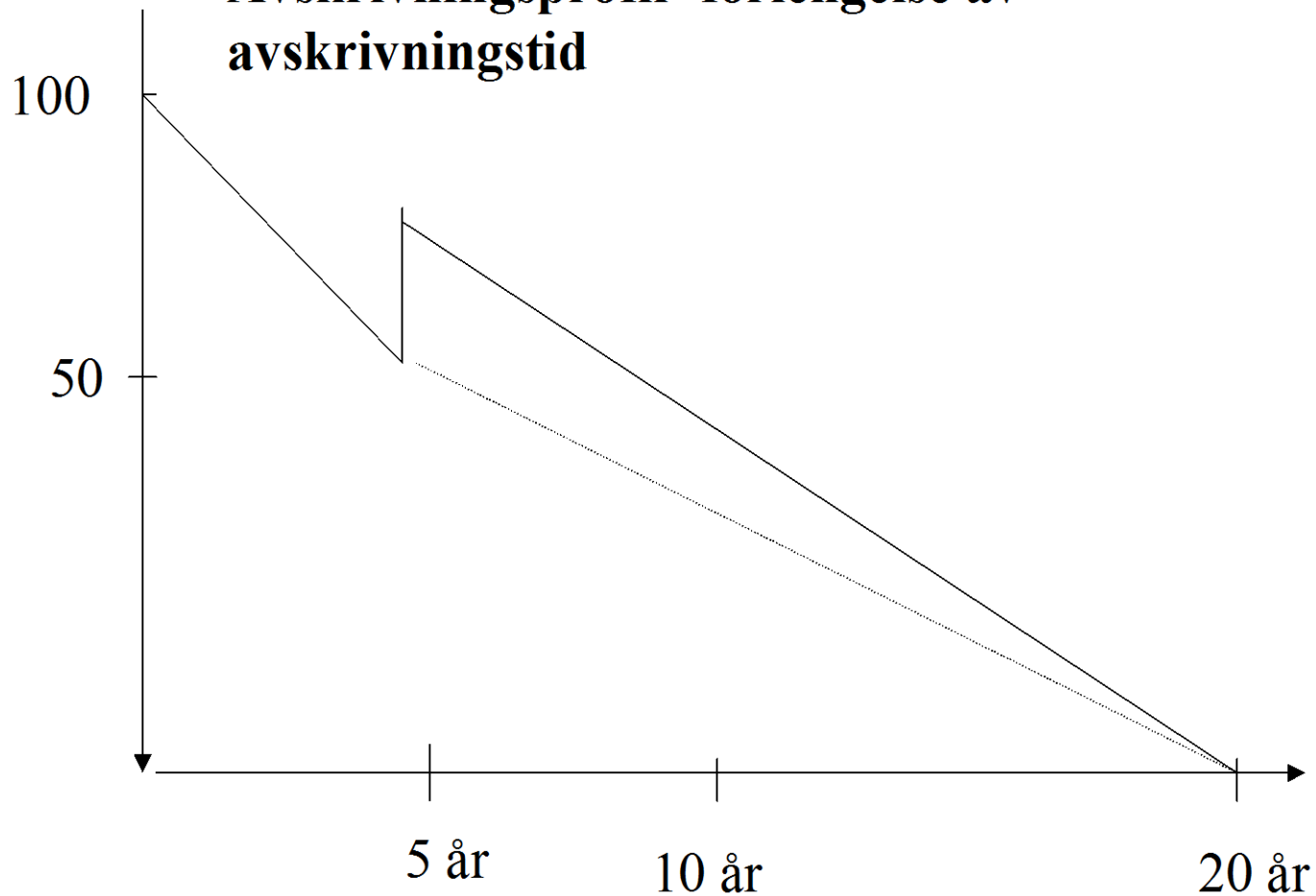
Europeisk koordinering av
kontrollarbeidet

Bistand av et ”Ekspertorgan”

Nye IFRS- tilpassede måleregler (vurderingsregler) i 2005

- § 5-9a Aksjebasert avlønning (opsjoner) skal kostnadsføres
- §§ 5-15 og 5-20 Kontinuitetsunntak ved virksomhetssammenslutning oppheves
 - Dette innebærer at det regnskapsrettslig alltid skal utpekes en “oppkjøper” når to uavhengige foretak fusjoneres eller på annen måte slås sammen.

Avskrivningsprofil- forlengelse av avskrivningstid



— Tillatt i Norge (Foreslått fjernet gjennom endring i rskl § 4-2)
..... Påbudt IAS 16

NGAAP/IFRS – Noen gjenstående hovedforskjeller

1. Grunnleggende periodiseringsprinsipper. Eiendels-og gjeldsdefinisjoner grunnleggende i IFRS. “Resultatorientering” fortsatt aktuelt I Norge.
2. Mer bruk av virkelig verdi i IFRS (IAS 16,38,39,40,41)
3. IFRS 5- Anleggsmidler som holdes for salg (Gjelder også salg av f.eks. Et datterselskap)
4. Goodwill og negativ goodwill, jf IFRS 3
5. Ekstraordinære poster
6. IAS 27- Særregler for morsselskapets selskapsregnskap
Egenkapitalmetoden kan ikke anvendes under IFRS
7. NOTER---NOTER---NOTER

Noen grunnleggende regler ved avleggelse av IFRS

- IAS 1 Presentasjon – Kan en IFRS-regel fravikes ?
- IAS 8 Valg av prinsipper etc- Hva skal gjøres når det ikke finnes noen IFRS-regel ?

Uttalelse om at IFRS er fulgt forutsetter:

(IAS 1 para 13-22)

Alle detaljer i IFRSene må være fulgt (para 14)

(”IFRS” omfatter også IASer og fortolkningsuttalelser, jf para 11)

Unntak kan gjøres i ”ekstremt sjeldne tilfeller” (17). Når unntaksregelen anvendes, skal det opplyses (18) at:

- a) At regnskapet gir en ”dekkende framstilling”(”Present fairly”).**
- b) Forklare hvilket avvik som er gjort, og hvorfor løsningen er mer dekkende enn standarden**
- c) Vise effekten av det avvik som er gjort (Tallmessig effekt må opplyses)**

UNNTAKSREGELN i NR 17 TILSVARER DEN OVERSTYRINGSREGELN SOM ER INNFØRT i RSKL § 3-2A) FOR FORETAK UNDERLAGT NORSK LOV

IAS 8 - Regnskapsprinsipper,

Kildebruk for fastsettelse av korrekt regnskapsprinsipp :

- a) **Standard (IAS/IFRS) og fortolkning knyttet til en transaksjon eller hendelse- inklusive et appendix som er en integrert del av standarden. En utgitt veiledning er ingen del av standarden, og inneholder derfor ingen direkte krav til regnskapsføring (Jf para 7-9)**
- b) **Når en regulering av den aktuelle transaksjon/hendelse mangler:**

Relevans, pålitelighet, troverdighet, realitet fremfor formalitet, nøytralitet, forsiktig og fullstendig (para 10)

Fastsettelse av regnskapsprinsipp forts (para 11)

- 1. For å tilfredsstille para 10, skal det vurderes om en annen standard som gjelder et tilsvarende område kan anvendes**
- 2. Hvis en slik tilsvarende standard ikke foreligger, skal det vurderes hvilken løsning som følger av definisjonene, innregningskriteriene og målereglene i IASB Framework**

IAS 8 Forts

Nasjonale standarder kan også anvendes:

“12. Når ledelsen utøver skjønn som beskrevet i nr. 10, kan den også ta hensyn til de seneste uttalelsene fra andre organer som fastsetter standarder, og som benytter en *lignende begrepsramme* til utarbeiding av regnskapsstandarder, samt annen litteratur om regnskapsføring og vedtatt bransjepraksis, i den utstrekning disse ikke er i strid med kildene i nr. 11.”