

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

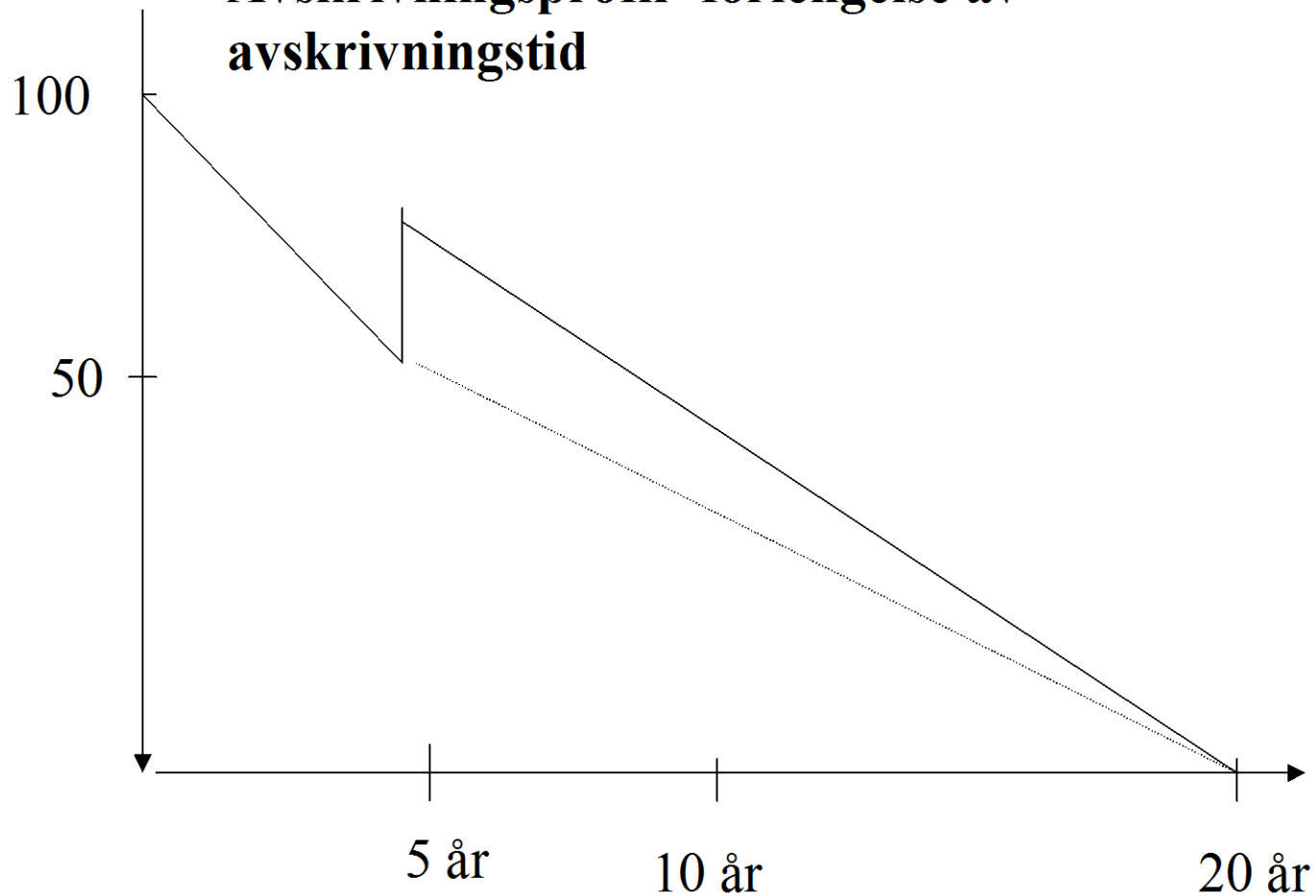
Europeisk koordinering av
kontrollarbeidet

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)

UNNTAKSREGELEN i NR 17 TILSVARER DEN OVERSTYRINGSREGELEN 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.” HIT 6. september 2010