

# I retning IFRS for SMEs

Statsautorisert revisor  
Håvard Abrahamsen  
Styreleder i Revisorforeningen



**Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) mener IFRS for SMEs er egnet for bruk i Norge og har bedt Finansdepartementet vurdere å erstatte dagens regnskapsregler med IFRS for SMEs. Antagelig er vi tjent med å innføre et nytt og internasjonalt regnskapspråk i Norge, også for selskaper utenfor børs.**

De fleste forbinder IFRS først og fremst med børsnoterte foretak og internasjonal rapportering, men IASB har også utarbeidet en egen standard for ikke-børsnoterte foretak – IFRS for SMEs (Small and Medium sized Entities) – som kom i 2009. En rekke land har tatt i bruk, eller planlegger å ta i bruk, den nye standarden.

Når departementet vurderer innføring av IFRS for SMEs i Norge, er det en grunnleggende forutsetning at regnskapspråket har den nødvendige kvaliteten, og kvaliteten i IFRS for SMEs er utvilsomt til stede. Det er imidlertid også mange andre forhold enn standardens faglige forhold som må trekkes inn i vurderingen.

## Aktivt og kompetent regnskapsmiljø

Norge har i mange år hatt et aktivt og meget kompetent regnskapsmiljø. Vi har en gjennomarbeidet regnskapslovgivning og stor aksept for de reglene som er nedfelt gjennom god regnskapspraksis. Vi har kort sagt et godt regelverk som det ikke er åpenbart at bør legges til side. Samtidig ser vi at en viktig driver i regnskapsutviklingen, de børsnoterte foretakene, har redusert sitt engasjement i videreutviklingen av god regnskapspraksis. Etter at disse foretakene gikk over til IFRS, har regnskapsutviklingen i stor grad vært ivaretatt av de store revisjonsselskapene og Revisorforeningen, og i mindre grad av andre aktører som regnskapsførere og i svært liten grad av foretakene selv. Vi får heller ikke den samme dynamikken i «skikken» når de store selskapene ikke lenger presser utviklingen fremover gjennom bruk av nye regler.

## Mindre kostnadskrevende på sikt

God regnskapspraksis er godt etablert, brukere, produsenter og revisorer kjenner den godt og det vil være en kostnad å bytte den ut. På den annen side koster det også å utvikle og vedlikeholde et særnorsk regelverk fremover – et

regelverk som allerede følger en overordnet målsetting om å fjerne ubegrunnede avvik mot IFRS (i tillegg til å gjennomføre forenklinger). Selv om god regnskapspraksis er på et godt nivå, er det ønskelig å få den på et enda høyere nivå, noe som vil kreve relativt betydelige investeringer.

En rekke norske foretak er pålagt å bruke IFRS og andre velger å bruke IFRS. Vi kommer derfor ikke forbi at vi må kunne håndtere både IFRS og god regnskapspraksis. Det krever betydelige ressurser å drive utdanning i flere regnskapspråk, ikke bare gjennom høyskoler, men også gjennom næringslivets behov for oppbygging og vedlikehold av kompetanse i forskjellige språk. Og ikke minst, revisorer må kunne revidere alle språk og håndtere likheter og ulikheter.

IFRS og IFRS for SMEs er to selvstendige regnskapspråk, men de er tuftet på den samme balanseorienterte plattformen. Språkene er samkjørte i langt større grad enn IFRS og god regnskapspraksis. Forenklinger for små foretak, slik vi kjenner dem gjennom regnskapsstandarder for små foretak, kan løses ved særnorske forenklinger i IFRS for SMEs. Slik kan alle språk ha samme plattform, i motsetning til i dag. Det kan over tid skape en enklere og totalt sett mindre ressurskrevende situasjon.

## Mindre komplisert på sikt

Enkelte uttrykker bekymring for at reglene i IFRS for SMEs er mer kompliserte enn dagens regnskapsregler, og det er riktig at IFRS for SMEs er mer komplisert enn god regnskapspraksis på noen områder. Et kjennetegn ved IFRS er at det hvert år har kommet et til dels betydelig antall endrede eller nye standarder og fortolkninger. En slik hverdag er ikke ønskelig, aller minst for ikke-børsnoterte selskaper. IFRS for SMEs skal i motsetning til IFRS kun oppdateres hvert tredje år,

men selv dette kan være krevende. Kanskje er det likevel mindre komplisert totalt sett å innføre IFRS for SMEs, bygge opp kompetanse og regnskapsystemer på en felles plattform og akseptere hyppigere endringer, fremfor å utvikle og vedlikeholde kompetanse på en rekke regnskapspråk?

Et stadig mer globalisert næringsliv er også et forhold vi må tillegge vekt ved vurderingen av IFRS for SMEs i Norge. Regnskaper blir sammenlignbare og kapital kan lettere krysse landegrensene når det er et felles språk for regnskapsrapportering. For selskaper som rapporterer over landegrensene, kan det i særlig grad være nyttig å ha en internasjonal rapporteringsplattform som samtidig tilfredsstiller norske krav. Dobbel rapportering, den ene etter ønskede regler og den andre etter lovkrav, er en kostbar affære. En tanke er også de mulighetene bruk av IFRS for SMEs gir for utveksling av arbeidskraft, hvor regnskapskompetanse langt enklere både kan hentes inn og ut av Norge.

## Kan se an utviklingen

Prisen for å gå over til IFRS for SMEs er at vi i stor grad mister innflytelse på utviklingen av regnskapsreglene og kanskje også noe av det brede engasjementet vi har hatt for regnskapsutvikling i Norge. Likevel er det som nevnt mange ting som taler for at også vi på sikt bør innføre IFRS for SMEs i Norge.

Heldigvis er god regnskapspraksis av en så god kvalitet at vi kan tillate oss å bruke god tid på vurderingen av en eventuell overgang fra god regnskapspraksis til IFRS for SMEs. Vi kan se an utbredelsen i andre land og vi kan avvente endringene i IFRS for SMEs som unektelig vil komme når standarden har vært i bruk en stund. Slik sett er vi sikret å gå over til en godt innarbeidet standard – forhåpentligvis til nytte både for brukerne og for de som utarbeider og reviderer regnskap i Norge.