

## Om ofte stilte spørsmål

I denne spalten gjengis utvalgte spørsmål som er kommet til Revisorforeningens henvendelsessystem. Revisorforeningen har etter beste evne avgitt svar basert på de konkrete saksforhold, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

### Bekreftelse av aksjekapital

**Kategori:** (Revisjon)

**Spørsmål:** Jeg skal bekrefte mottatt kontantinnskudd i forbindelse med stiftelsen av et aksjeselskap. Selskapet stiftes med aksjekapital på kr 30 000 i bankinnskudd. Stiftelsesutgiftene er angitt i stiftelsesdokumentet til å beløpe seg til kr 12 000. Selskapet skal dekke stiftelsesutgiftene. Skal jeg bekrefte aksjekapitalen på kr 30 000 eller «netto tilførte midler» på kr 18 000?

**Svar:** Før selskapet meldes til Foretaksregisteret, skal «aksjeinnskudd» være ytet fullt ut, jf. aksjeloven § 2–18. Revisor skal til Foretaksregisteret bekrefte at selskapet har mottatt aksjeinnskuddene. Begrepet aksjeinnskudd dekker både aksjekapital og overkurs. Revisor skal bekrefte at hele aksjeinnskuddet er mottatt, i dette eksempelet altså kr 30 000.

### Overgang fra små til øvrige foretak – pensjon

**Kategori:** Regnskap

**Spørsmål:** Et foretak som tidligere har vært et lite foretak etter regnskapsloven § 1–6, har vokst og er ikke lenger lite. Selskapet har en ytelsesordning for sine ansatte dekket i et livsforsikringsselskap. Som følge av at selskapet ikke lenger er lite, må ytelsesordningen balanseføres. Selskapet ønsker at regnskapsføring av endringer i forutsetninger og avvik skal utsettes ved bruk av den såkalte korridor-metoden. Fra hvilket tidspunkt etableres korridoren? Skal sammenligningstillene omarbeides?

**Svar:** Korridoren etableres enten fra det tidspunktet NRS 6 Pensjonskostnader tas i bruk, eller fra det tidspunktet pensjonsordningen ble etablert. Se nærmere om de to alternativene under.

#### Alternativ 1: Korridor etableres fra det tidspunktet NRS 6 Pensjonskostnader tas i bruk

Det følger av NRS 6 Pensjonskostnader punkt 70 at endring av regnskapsprinsipp

som følge av implementering av standarden skal korrigeres direkte mot egenkapitalen ved overgangsårets begynnelse (implementeringstidspunktet). Virkningen av innføringen skal beregnes på grunnlag av de estimatene og pensjonsplanene som legges til grunn ved tidspunktet for implementeringen. Dersom denne reguleringen benyttes, starter foretaket med null i korridoren på implementeringstidspunktet. Regelen ble tatt inn i NRS 6 for å gjøre overgangen til bruk av standarden så enkel som mulig.

Sammenligningstillene for balansen skal omarbeides (dvs. oppføring av pensjonsmidler eller pensjonsforpliktelser mv. som motsvarer egenkapitaleffekten). Det er derimot ikke plikt til å omarbeide sammenligningstillene for resultatet og kontantstrømoppstillingen i et slikt tilfelle, jf. regnskapslovforskriften § 1–6–3 første ledd nr. 3.

#### Alternativ 2: Korridor etableres fra tidspunkt for etablering av pensjonsordningen

Utgangspunktet i regnskapsloven og i NRS 5 Spesifikasjon av særlige poster, korrigerer av feil og virkning av prinsipp-

endring og estimatendring punkt 5, er at endring av regnskapsprinsipp gjennomføres med tilbakevirkende kraft. Det vil si at en prinsippendring gjøres som om det nye regnskapsprinsippet alltid har vært benyttet. For pensjoner innebærer dette at det gjøres beregninger av forpliktelser og midler mv. for pensjonsordningen fra det tidspunktet pensjonsordningen ble etablert. Korridoren etableres fra det tidspunktet pensjonsordningen ble etablert, og korridoren kan være større enn null på det tidspunktet NRS 6 tas i bruk. Dette alternativet forutsetter at nødvendige data for tidligere perioder finnes, og vil derfor antakelig være mest aktuelt å benytte hvis det er få år siden ordningen ble etablert. Bruk av dette alternativet kan gi lavere balanseført netto pensjonsforpliktelse enn bruk av forenklingregelen i NRS 6 punkt 70.

Sammenligningstillene for balansen skal omarbeides (dvs. oppføring av pensjonsmidler eller pensjonsforpliktelser mv. som motsvarer egenkapitaleffekten). Det er derimot ikke plikt til å omarbeide sammenligningstillene for resultatet og kontantstrømoppstillingen i et slikt tilfelle, jf. regnskapslovforskriften § 1–6–3 første ledd nr. 3.





## NYHET!

# Nå kan klientene dine få alle bilag fra Coop på én faktura

De fleste regnskapsførere og økonomiansvarlige kjenner problemet: Bilagene fra ulike småinnkjøp til små og mellomstore klienter kommer i hauger og poser, og ikke alltid til rett tid.

Med Coop Bedriftskort er dette problemet løst. Da får du en månedlig faktura med mva-oppstilling og alle enkeltkjøp spesifisert. Fakturaen er godkjent som regnskapsbilag, og brukerne av kortet behøver ikke lenger ta vare på og levere inn kassakvitteringer. Slik spares tid og frustrasjon ved at du kan gjennomføre en enkel og samlet kontering av klientens kjøp i alle Coops butikker.

Les mer om hvordan Coop Bedriftskort kan forenkle rutiner og økonomistyring både hos dine klienter, – og i din egen bedrift på [www.coop.no/bedrift](http://www.coop.no/bedrift)

### Det meste kan kjøpes med Coop Bedriftskort:

- Dagligvarer
- Byggevarer
- Elektronikk
- Kontorartikler

Opptil kr 300.000 i kredittamme. Inntil 58 dager rentefri kreditt.



Søk om Coop Bedriftskort i dag på [www.coop.no/bedrift](http://www.coop.no/bedrift)

