

Ofte stilte spørsmål

I gang med praksisperioden?

Om du har revisorutdanning og er i praksis, er praksismedlemskap i revisorforeningen noe for deg.

Praksismedlemskapet gir deg tilgang til all faginformasjon på revisorforeningen.no, nettutgaven av *Revisjon og Regnskap*, faglig spørretjeneste og alle våre andre medlemsfordeler. Se nærmere omtale av medlemskapet, innmeldingsskjema og medlemsfordeler på våre nettsider – revisorforeningen.no

Husk at 1. juli er frist for å justere bedriftsintern aldersgrense

Har dere bedriftsintern aldersgrense på 67 år? Laveste tillatte aldersgrense er nå 70 år. Ny grense på 70 år må innføres innen 1. juli – ellers blir grensen 72 år.



Stortinget endret regelverket fra 1. juli i fjor. Bedriftsinterne aldersgrenser på 67 år, som er vanlig i mange bedrifter, er nå ulovlig.

Ved lovendringen ble det gitt overgangsbestemmelser om at lavere bedriftsintern aldersgrense enn 70 år kan beholdes inntil

ett år etter ikrafttredelsestidspunktet, gitt at slik grense var etablert før dette tidspunktet (1. juli 2015).

Dersom din virksomhet ikke innfører 70 års grense innen 1. juli 2016, vil arbeidsmiljølovens hovedregel bli gjeldende, altså 72 år. Les mer om saken på: revisorforeningen.no/Medlemsinformasjon.

Abonnerer du på våre nyhetsbrev?

Hold deg oppdatert på det som skjer i bransjen og på våre fagområder gjennom abonnement på Revisorforeningens nyhetsbrev. Du kan velge å motta nyheter daglig eller ukentlig.

Abonner på tjenesten på revisorforeningen.no, menyen fag/nyhetsbrev.

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.

Regnskapsføring av konsernbidrag med skatteeffekt

Kategori: Regnskap

Spørsmål: Ved regnskapsføring av konsernbidrag med skatteeffekt, hvilken effekt får den endrede skattesatsen f.o.m. 2016 på regnskapsføring av konsernbidrag i årsregnskapet for 2015?

Svar: Vi observerte to tilnærminger i praksis da skattesatsen ble endret fra 28 % til 27 % i 2013 med virkning for 2014. I det videre presenterer vi et talleksempel som illustrerer de to alternative tilnærmingene som følge av endringen i skattesats fra 27 % til 25 % f.o.m. 2016. Vi oppfatter begge alternativene å være innenfor god regnskapsskikk, men anbefaler bruk av alternativ 1.

Forutsetninger i eksempelet:

M(mor) – Skattepliktig overskudd = resultat før skatt = 100

D(datter) – Skattemessig underskudd = resultat før skatt = -100

M gir så KB på 100 med skattemessig effekt til D. D har ikke eksisterende underskudd til fremføring.

Alternativ 1 – endret skattesats for utsatt skatt beregnes og føres etter avgivelse av konsernbidrag.

Skattekostnad i M før KB er 27 og skattekostnad i D før KB er -27.

Regnskapsføring av KB i M:

D-Investering i datter	73
D-Betalbar skatt i balansen	27
K-Gjeld til D	100

Regnskapsføring av KB i D:

D-Fordring på M	100
K-Annen innskutt EK	73
K-Utsatt skattefordel i balansen	27

I dette alternativet kostnadsføres effekten av endret skattesats på utsatt skattefordel etter at konsernbidraget er ført. D benytter skattesats på 27 % fordi den utsatte skattefordelen som krediteres er ført opp med 27 %.

Alternativ 2 – effekten av endret skattesats for utsatt skatt beregnes og føres før konsernbidraget:

Skattekostnad i M før KB er 27 og skattekostnad i D før KB er -25.

Regnskapsføring av KB i M:

D-Investering i datter	73
D-Betalbar skatt i balansen	27
K-Gjeld til D	100

Regnskapsføring av KB i D:

D-Fordring på M	100
K-Annen innskutt EK	75
K-Utsatt skattefordel i balansen	25

I dette alternativet er effekten av endret skattesats på utsatt skattefordel resultatført før konsernbidraget føres. D benytter skattesats på 25 % fordi den utsatte skattefordelen som krediteres, er ført opp med 25 %.