

# Oppdatering av norske regnskapsstandarder i 2011

**I 2011 er to foreløpige standarder omgjort til endelige standarder, det er foretatt endringer i én endelig standard, tre endelige standarder og én foreløpig standard er opphevet, det er gjort endringer i én foreløpig standard, det er utgitt ett nytt høringsutkast samt at det er gjort endringer i to veiledninger.**



Artikkelen er forfattet av:

Statsautorisert revisor  
Britt Torunn Hove  
Den norske Revisorforening

Nedenfor omtales årets endringer i de norske regnskapsstandardene. Bakgrunnen for endringene har vært NRS' strategi for vedlikehold av eksisterende standarder, jf. strateginotatet til NRS. De oppdaterte regnskapsstandardene, strateginotatet og statusrapporten til RSS er gratis tilgjengelige på [www.regnskapsstiftelsen.no](http://www.regnskapsstiftelsen.no).

## Nye, endrede og opphevede endelige regnskapsstandarder

### NRS 17 Virksomhetskjøp og konsernregnskap

Den reviderte foreløpige standarden som trådte i kraft med virkning for regnskapsår som ble påbegynt 1. januar 2010 eller senere, er omgjort til endelig standard med virkning for regnskapsår som starter 1. januar 2012 eller senere. Det er ikke foretatt materielle endringer.

### NRS 18 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Den reviderte foreløpige standarden som trådte i kraft med virkning for regnskapsår som ble påbegynt 1. januar 2010 eller senere, er omgjort til endelig standard med virkning for regnskapsår som starter 1. januar 2012 eller senere. Det er ikke foretatt materielle endringer.

### NRS 16 Årsberetning

Standardens pkt. 2.2 Norsk regnskapslovgivning er oppdatert, som en følge av at regnskapsloven § 3–3 b etter lovendring krever redegjørelse om foretaksstyring.

Kravet gjelder regnskapspliktige som er utstedere med Norge som hjemstat etter verdipapirhandeloven § 5–4 og med verdipapirer notert på regulert marked.

### Opphevede endelige standarder

NRS 7 Resultat pr. aksje, NRS 10 Opplysninger om segmenter og NRS 11 Delårsrapportering er opphevet med virkning fra 1.1.2011, på samme tidspunkt som regnskapsloven § 3–9 (3) andre punktum trådte i kraft.

### Endrede og opphevede foreløpige regnskapsstandarder

#### Kontantstrømoppstilling

Lovhenvisningene i standardens pkt. 2.18 er oppdatert.

#### Opplysninger om nærstående parter

NRS(F) Opplysninger om nærstående parter er opphevet med virkning fra 1.1.2011, på samme tidspunkt som regnskapsloven § 3–9 (3) andre punktum trådte i kraft.

#### Nye høringsutkast

#### NRS(HU) Endringer i NRS(F) Immaterielle eiendeler

NRS har sett behov for noen endringer i NRS(F) Immaterielle eiendeler, og som en følge av dette er det foreslått følgende endringer:

Materielle endringer:

- Forenkling: Regnskapsloven § 5–6 gir adgang til å kostnadsføre utgifter til forskning og utvikling selv om kriteriene for balanseføring er oppfylt. Nåværende standard anbefaler at denne spesielle vurderingsregelen ikke benyttes. Denne anbefalingen strykes. § 5–6 er en forenklingsadgang som kan benyttes av alle regnskapspliktige.
- Klargjøring: Spørsmålet om en utgift tilfredsstiller definisjonene til innregning som immateriell eiendel, er en

vurdering. I tilknytning til dette preseres det at: «Tilbakeføring av tidligere kostnadsførte utgifter til egen tilvirkning av immaterielle eiendeler fra før det tidspunkt kriteriene for balanseføring er tilfredsstilt, skal ikke foretas.»

- Oppdatering: Innregning av låneutgifter ved lang tilvirkningstid er myket opp. Standarden har byttet ut *skal* med *kan*, jf. regnskapsloven § 5–4 tredje ledd.
- Klargjøring: Det er tatt med et eget punkt om når årlige avskrivninger ikke er nødvendige. Det heter nå «I særlige tilfeller vil kombinasjonen av balanseført verdi, forventet økonomisk levetid og restverdi tilsi at ingen årlige avskrivninger best vil tilfredsstille kravet til fornuftig avskrivningsplan.»

Struktur og systematikk i gjeldende NRS(F) Immaterielle eiendeler oppfattes som noe tungt tilgjengelig. NRS har derfor valgt å utarbeide et alternativ, med omarbeidet og forbedret struktur. Innholdet i de to standardalternativene som er sendt på høring, er ment å være det samme, mens struktur og oppbygging er forskjellig.

#### Endrede veiledninger

#### NRS(V) Anvendelse av IFRS-løsninger innenfor god regnskapsskikk

Pkt. 2.6 i standarden har fått et tillegg som muliggjør bruk av overgangsbestemmelsen i IAS 23.27 knyttet til prinsippskifte fra kostnadsføring av låneutgifter til balanseføring av låneutgifter.

#### Pensjonsforutsetninger

Veiledningen er oppdatert med markedstall pr. 31. august 2011. Det tas sikte på å komme med en oppdatering av forutsetningene pr. 31. desember 2011 i begynnelsen av januar 2012.