

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Oslo, 17. september 2013
Vår ref: BTH

Høring – arbeidsgrupperapport om oppdatering av forskrift om forenklet IFRS

Revisorforeningen er tilfreds med at Finansdepartementet har sørget for et forslag til nødvendige oppdateringer av forskriften om forenklet IFRS. Vi er enige i at det bygges videre på gjeldende forskrift, som følge av de endringer som forventes å komme i regnskapsloven og IFRS for SMEs. Under følger våre kommentarer til enkelte deler av forslaget til forskrift.

Virkeområde

Regnskapsloven § 3-9 tredje ledd krever at regnskapspliktige som omfattes av forordning (EF) nr. 1606/2002 artikkel 4, men som ikke har konsernregnskapsplikt etter IFRS, skal utarbeide årsregnskap i samsvar med de internasjonale regnskapsstandardene. Av § 1-1 i forskriften må det etter vårt syn derfor eksplisitt fremgå at disse regnskapspliktige ikke kan anvende forskriften.

For ytterligere å heve leservennligheten av § 1-2, mener vi at annet ledd, siste setning bør ha med regnskapslovens tekst i kapittel 7.II ("Noteopplysninger for små foretak"). Dette er gjort i forskriften § 4-1 første ledd.

Det synes underlig at en forskrift med hjemmel i en lov som ikke regulerer delårsregnskap, inneholder regulering av delårsregnskap. Vi mener at det bør innføres klarere rammer for delårsregnskap gjennom en framtidig lovendring. Vi kan ikke se at det er noe presserende behov for den foreslåtte § 1-3. Slik vi ser det, vil det være den løsningen man kommer fram til også uten regulering.

Regnskapets bestanddeler

Det innføres krav om oppstilling av andre inntekter og kostnader i § 2-1. Vi foreslår at oppstilling av andre inntekter og kostnader gjøres frivillig, etter mønster av § 2-1 i dagens forskrift.

Det innføres krav om egenkapitaloppstilling i § 2-2, og det hevdes at adgangen i dagens forskrift til presentasjon i note i liten grad er en forenkling. Det motsatte har også vært hevdet av flere, og vi stiller spørsmålstegn ved behovet for en innstramning i forskriften her.

Vi støtter presiseringen om sammenligningstall ved endringer i regnskapsprinsipp og korrigering av feil i § 2-3.

Måle- og innregningsregler

Forskriften om forenklet IFRS synes historisk å være utarbeidet for to målgrupper, nemlig foretak som inngår i selskapsgrupperinger der det utarbeides

konsernregnskap etter IFRS (selskapsregnskapet) og foretak som ikke anvender full IFRS i konsernregnskapet, men som har behov for tilpasning til internasjonale regnskapsstandarter (konsernregnskapet og selskapsregnskapet). Vi mener at forslaget om å flytte § 3-1 første ledd nr 3 til § 3-2 innebærer strengere regulering enn før for den andre målgruppen nevnt over, uten at vi kan se at det er argumentert for at det er behov for en slik innstramning. Revisorforeningen støtter derfor ikke dette forslaget.

Noteopplysninger

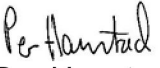
Gjengivelse av noteinformasjonskrav fra god regnskapsskikk erstattes med en generell henvisning til god regnskapsskikk. Det gjør uten tvil forskriften mer oversiktlig og reduserer et fremtidig oppdateringsbehov. Vi mener at brukervennligheten reduseres gjennom at regnskapsprodusentene må slå opp mange steder for å få oversikt over hvilke notekrav som gjelder. For å illustrere dette, nevner vi at det i dag finnes rundt 25 foreløpige og endelige standarder, og det er 18 note-paragrafer i gjeldende forskrift som synes å være hentet fra god regnskapsskikk.

Når arbeidet med den nye regnskapsstandarden for øvrige foretak er fullført og denne er tatt i bruk, kan situasjonen ha blitt en annen. Vi mener at departementet må gjøre en grundig avveining mellom hensynet til brukervennlighet og ønsket om enklest mulig fremtidige oppdateringer av forskriften.

Ikrafttredelse

Dersom kravene om oppstilling av andre inntekter og kostnader for perioden og egenkapitaloppstilling innføres, er vi skeptiske til at den endrede forskriften får virkning for regnskapsår som påbegynnes 1. januar 2013. For 2013 bør det være en adgang til å bruke den nye forskriften, men også en adgang til å bruke gjeldende forskrift.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening


Per Hanstad
Adm. direktør


Harald Brandsås
Fagdirektør