

Innhold

IFRS i norsk regnskapsregulering	21
Finn Berg Jacobsen	
1 <i>Hva er IFRS?</i>	22
2 <i>Internasjonal harmonisering av norsk regnskapsregulering: Et kort tilbakeblikk</i>	23
3 <i>Forordningens formelle status</i>	24
4 <i>Forordningens virkeområde</i>	24
5 <i>Godkjenning av IFRS</i>	24
6 <i>Veien videre</i>	25
IASB Rammeverk	27
Steinar S. Kvifte	
1 <i>Innledning</i>	27
2 <i>Definisjon, formål og kildehierarkiet</i>	30
Definisjon	31
Formål	33
Kildehierarkiet	35
3 <i>Struktur og innhold</i>	38
4 <i>Målsetninger med regnskapet</i>	40
Deskriptiv og normativ standardsetting	40
Brukerne av regnskapet	41
Regnskapet skal være beslutningsnyttig	42
5 <i>Kvalitetskrav</i>	44
Underliggende forutsetninger	44
Forståelighet	45

Relevans	45
Pålitelighet	46
Sammenlignbarhet	48
Begrensninger i kvalitetskravene	49
6 <i>Regnskapsføring</i>	50
De balanseorienterte definisjonene	51
Sannsynlighetskriteriet	54
7 <i>Måling</i>	55
8 <i>Revisjon av rammeverket</i>	57
9 <i>Oppsummerende betraktninger</i>	57
Kilder	59
IAS 2 Beholdninger	60
Harald Brandsås	
1 <i>Tema</i>	60
2 <i>Hovedprinsipper</i>	61
3 <i>Anskaffelseskost</i>	62
4 <i>Metoder for tilordning av anskaffelseskost</i>	64
5 <i>Virkelig verdi</i>	65
6 <i>Resultatføring</i>	65
7 <i>Spesifikasjon i regnskapet</i>	66
8 <i>Noteopplysninger</i>	66
9 <i>Relasjoner til NRS 1 og US GAAP</i>	67
IAS 11 Anleggskontrakter	68
Harald Brandsås	
1 <i>Tema</i>	68
2 <i>Hovedprinsipper</i>	69
3 <i>Sammenslåing og oppdeling av kontrakter</i>	69
4 <i>Kontraktsinntekt</i>	69
5 <i>Kontraktsutgifter</i>	70
6 <i>Resultatføring av kontraktsinntekter og</i> <i>kontraktskostnader</i>	71
7 <i>Forventede tap</i>	73
8 <i>Estimatendringer</i>	73
9 <i>Spesifikasjon i regnskapet</i>	73
10 <i>Noteopplysninger</i>	73
11 <i>Relasjoner til NRS 2 og US-GAAP</i>	74

IAS 12 Inntektsskatt	75
Erlend Kvaal	
1 <i>Prinsipielle betraktninger om periodisering av skatt</i> ..	75
2 <i>Begreper og metoder</i>	77
3 <i>Midlertidige forskjeller og generelle innregningskriterier</i>	81
4 <i>Forsiktighetsregelen for eiendeler ved utsatt skatt</i>	85
5 <i>Forbudet mot neddiskontering</i>	88
6 <i>Avsluttende kommentar</i>	95
Kilder	95
IAS 16 Eiendom, anlegg og utstyr	96
Arne Kinserdal	
1 <i>Innledning</i>	97
2 <i>Hva standarden omfatter – og ikke omfatter</i>	98
3 <i>Anskaffelseskost</i>	100
Betingelser for balanseføring	100
Fastsettelse av anskaffelseskost	101
4 <i>Måling etter anskaffelsestidspunktet</i>	102
To modeller	102
Avskrivbare driftsmidler	103
Nedskrivninger	105
Fjerning fra balansen	105
Kostmodellen/The cost model	105
Den verdiregulerte modellen/The revaluation model .	106
Spesielt om avskrivbare driftsmidler	108
Verdireguleringens skjebne	111
Et talleksempel på bruk av verdiregulert modell .	111
En vurdering av de to modellene	112
Valget	112
5 <i>Tilleggsopplysninger</i>	113
6 <i>IAS 16 og US-GAAP</i>	114
7 <i>IAS 16 og norsk regulering</i>	114
IAS 17 Leieavtaler	117
Eilert Molstad	
1 <i>Innledning</i>	117
2 <i>Utviklingen av norsk regnskapspraksis</i>	121

3	<i>En oversikt over gjeldende regnskapsregler om leasing</i>	124
4	<i>Klassifikasjon som lån og finansiell leasing</i>	127
5	<i>Klassifikasjon som finansiell og operasjonell leasing</i> . . .	130
	Kriterier som avgjør klassifikasjon av leieavtalen	130
	Klassifikasjon: Betydningen av restverdigaranti	135
	Restverdigaranti fra uavhengig part (leverandørgaranti)	135
	Restverdigaranti fra leietaker	137
6	<i>Rentebegrepet og ugarantert restverdi</i>	138
	Prinsipielt om rente.	138
	Rente og ugarantert restverdi.	139
7	<i>Variabel leie</i>	141
8	<i>Fastsettelse av transaksjonsverdi og periodisering</i>	143
9	<i>Salg og tilbakeleie</i>	146
10	<i>IAS 17 i lys av det konseptuelle rammeverket og arbeidet med ny leasingstandard</i>	147
	<i>Kilder</i>	149
IAS 18: Driftsinntekter		150
Frøystein Gjesdal		
1	<i>Innledning</i>	150
2	<i>IAS 18 Driftsinntekt: Hovedprinsipper</i>	155
	Standardens omfang	155
	Definisjon av driftsinntekt	156
	Måling av inntekt	156
	Regnskapsføring av inntekt ved salg av varer	157
	Regnskapsføring av inntekt ved tjenesteyting	158
	Regnskapsføring av renter, royalties og utbytte	159
	Tilleggsinformasjon	160
3	<i>IAS 18 Driftsinntekt: Operasjonalisering</i>	160
	Salg av varer	160
	Tjenesteyting	162
4	<i>Sammenligning med US GAAP og norske regnskapsregler</i>	163
5	<i>IASB/FASBs fellesprosjekt om regnskapsføring av inntekt</i>	165
6	<i>Avslutning</i>	167
	<i>Kilder</i>	169

IAS 19: Ytelser til ansatte	170
Finn Kinserdal	
1 <i>Innledning</i>	170
2 <i>Kort historikk om utviklingen av IAS 19</i>	170
3 <i>Omfanget av IAS 19</i>	172
4 <i>Hovedprinsippet for regnskapsføring under IAS 19</i> ...	172
5 <i>Regnskapsføring av andre ytelser enn pensjoner</i>	173
Ytelser med usikkerhet/estimer:	174
Skal man neddiskontere når betalingene er langt frem i tid?	175
6 <i>Pensjonsordninger</i>	176
Kort om ulike pensjonsordninger i Norge	176
Regnskapsmessig behandling av tilskuddsbaserte pensjoner	178
Regnskapsmessig behandling av ytelsesbaserte pensjoner	178
Nærmere om forutsetninger som benyttes ved beregning av ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser	181
7 <i>Presentasjon av pensjonsforpliktelser/ -kostnader i regnskapet</i>	184
 IAS 28 Regnskapsføring av investeringer i tilknyttede foretak og IAS 31 Finansiell rapportering av andeler i felles kontrollert virksomhet	185
Signe Moen og Trond Tømte	
1 <i>Innledning</i>	185
2 <i>Klassifisering av ulike former for investering eller deltakelse</i>	187
3 <i>IAS 28 «Investments in associates» – investering i tilknyttet selskap</i>	188
Standardens virkeområde	189
Klassifisering – når har vi et tilknyttet selskap?	190
Likhetstrekk mellom egenkapitalmetoden og regnskapsføring av oppkjøp	192
Egenkapitalmetoden	193
<i>Metoder for regnskapsføring av tilknyttet selskap</i>	195
Notekrav	197

4	<i>IAS 31 «Interests in Joint Ventures»</i>	
	– deltakelse i felles kontrollert virksomhet	197
	Standardens virkeområde	198
	Klassifikasjon – når har vi felles	
	kontrollert virksomhet?	199
	Former for felles kontrollert virksomhet	200
	Felles kontrollert drift	201
	Felles kontrollert eiendel	201
	Felles kontrollert enhet	201
	Metoder for regnskapsføring av felles kontrollert	
	virksomhet	202
	Felles kontrollert drift	202
	Felles kontrollert eiendel	202
	Felles kontrollert enhet	203
	Tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	
	som holdes for salg eller skal utvikles	205
	IAS 36 Verdifall på eiendeler	207
	Erik Mamelund	
1	<i>Historisk utvikling og praksis</i>	207
2	<i>Oversikt over IAS 36</i>	210
	Virkeområde	211
	Indikasjoner på et mulig verdifall	212
	Vurderingsenhet og verdibegreper	213
	Verdivurdering	214
	Fordelingen av nedskrivning på ulike eiendeler	217
	Reversering av nedskrivning	219
	2.7 Noteopplysninger	219
3	<i>Nærmere om enkelte verdsettelsesproblemstillinger</i>	222
	Høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi	
	(gjenvinnbart beløp)	222
	Verdiberegning basert på netto salgsverdi for	
	kontantstrømgenererende enheter	223
	Verdiberegning basert på bruksverdi	224
	Terminalverdi	225
	Prognose av kontantstrømmer de nærmeste årene	
	– forhold det er vanskelig å spå utfallet av	226
	3.3.3 Risikopremie i diskonteringsrenten	228

4	<i>Avslutning</i>	232
	<i>Kilder</i>	233
IAS 37 Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler		234
Einar Hersvik		
1	<i>Innledning</i>	234
2	<i>Standardens kobling til det balanseorienterte rammeverket</i>	235
3	<i>Definisjoner og begrepsbruk</i>	237
	Hovedtrekk fra IAS 37	237
	Hovedtrekk fra NRS 13 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler	239
4	<i>Betingede forpliktelser – en utdyping</i>	240
5	<i>Usikkerhetsbegreper</i>	241
6	<i>Regnskapsføring av usikre forpliktelser</i>	242
	Regnskapsføring i henhold til IAS 37	244
	Regnskapsføring i henhold til NRS 13	245
	Sammenligning og diskusjon	246
7	<i>Måling av usikre forpliktelser</i>	248
8	<i>Spesielle problemstillinger</i>	249
	Kort om selvpålagte forpliktelser og innholdet i forpliktelsesbegrepet	249
	Spesielt om 'contingent liabilities' og foretaksintegrasjon	250
9	<i>Foreslåtte endringer i IAS 37</i>	251
10	<i>Kapittelavslutning</i>	252
	<i>Kilder</i>	253
IAS 38 Immaterielle egedelar		254
Ei oppsummering og tolking ved Kjell Henry Knivslå, NHH		
1	<i>Innleiing</i>	254
2	<i>Kva er ein immateriell egedel?</i>	257
3	<i>Balanseføring eller direkte kostnadsføring?</i>	259
	Vilkår for balanseføring og balanseføringsverdi	260
	Vilkår for direkte kostnadsføring	263
	Vurdering av forskning og utvikling	264

	Vurdering av egenutvikla goodwill	265
4	<i>Måling etter balanseføring</i>	266
	Kostmodellen	266
	Verdimodellen	268
5	<i>Meir om økonomisk levetid og avskrivning av immaterielle egedelar</i>	272
	Immaterielle egedelar med avgrensa levetid.	272
	Immaterielle egedelar med uendeleg levetid eller ende som ikkje kan fastsetjast	274
6	<i>Balansefjerning</i>	275
7	<i>Krav til noteopplysing</i>	276
8	<i>IAS 38 kontra N GAAP og US GAAP</i>	277
	IAS 38 kontra N GAAP	278
	IAS 38 kontra US GAAP	280
9	<i>Kort oppsummering på engelsk</i>	281
IAS 32, IAS 39, IFRS 7 Finansielle instrumenter		282
Didrik Thrane-Nielsen og Lars I. Pettersen		
1	<i>Innledning</i>	282
2	<i>Definisjoner og virkeområde</i>	283
	Virkeområde	284
	Definisjoner	285
	Innebygde derivater (embedded derivatives)	288
3	<i>Klassifikasjon</i>	289
	Nærmere om muligheten for frivillig klassifisering til virkelig verdi med verdiendringer over resultatet – FVO	291
	Nærmere om skillet mellom eiendel/forpliktelse/ egenkapital	294
4	<i>Måling</i>	295
	Første gangs regnskapsføring – virkelig verdi	296
	Påfølgende måling avhenger av klassifisering	297
	Nærmere om verdsettingshierarki for påfølgende måling til virkelig verdi	299
	Aktivt marked	299
	Ikke aktivt marked – verdsettingsteknikk	300
	Unoterte egenkapitalinstrumenter	301
	Verdsettelse av utlån til virkelig verdi	302

	Amortisert kost	304
	Nedskrivning («impairment»)	306
5	<i>Derecognition (føring av finansiell eiendel eller finansiell forpliktelse ut av balansen)</i>	309
	Føre eiendeler ut av balansen	309
	Føre forpliktelser ut av balansen	311
6	<i>Sikring</i>	311
	Hvilke kriterier må tilfredsstilles etter IAS 39?	312
	Hva kan sikres?	313
	Sikringsinstrumenter	316
	Verdisikring (fair value hedge)	317
	Kontanstrømsikring (cash flow hedge)	318
	Nærmere om dokumentasjon	320
	Hva innebærer det at en fremtidig transaksjon må være svært sannsynlig?	321
	Sikringseffektivitet	321
7	<i>Presentasjon</i>	322
	Brutto eller nettopresentasjon i balansen	322
	Presentasjon av kontanter og kontantekvivalenter i balansen	323
	Instrumenter presenteres samlet i balansen	323
	Presentasjon av derivater i balansen	324
	Presentasjon av øvrige finansielle instrumenter i balansen	324
	Presentasjon av derivater i resultatregnskapet	324
8	<i>Tilleggsopplysninger</i>	326
9	<i>Avsluttende kommentarer</i>	328
	IAS 40 Investerings eiendom	329
	Oddbjørn Sættem	
1	<i>Innledning</i>	329
2	<i>Kort sammendrag av IAS 40</i>	331
3	<i>Anskaffelseskostmodellen kontra verdimodellen for en tomteinvestering</i>	336
	Talleksempel	336
4	<i>Anskaffelseskostmodell kontra verdimodell for «avskrivbare» eiendeler</i>	341
5	<i>Verdiregnskapets måleproblem med et eksempel fra norsk regnskapspraksis</i>	344

6	<i>Forholdet til norsk regnskapsregulering</i>	346
7	<i>Hvilken modell er mest formålstjenlig for finansregnskapet?</i>	348
	<i>Litteraturhenvisninger</i>	349
IAS 41:		
	Landbruk	350
Finn Kinserdal		
1	<i>Historisk bakgrunn for utviklingen av IAS 41</i>	351
2	<i>Omfanget av IAS 41</i>	352
3	<i>Hovedprinsipp for verdsettelse</i>	353
4	<i>Verdsettelse når det ikke finnes aktive markeder for varen</i>	356
5	<i>Verdsettelse når man ikke kan måle virkelig verdi pålitelig</i>	361
6	<i>Eksempel på praktisk verdsettelse av 2 kilos (levende) oppdrettslaks</i>	363
7	<i>Eksempel på resultatoppstilling etter IAS 41 versus NGAAP</i>	364
IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger og IAS 27 Konsernregnskap og regnskapsføring av investeringer i datterforetak		
Bjørn Einar Strandberg og Rita Granlund		
1	<i>Innledning</i>	365
2	<i>IFRS 3 – hovedforskjeller og virkeområde</i>	366
	Hva skiller IFRS 3 fra tidligere norsk god regnskapsskikk?	367
	Sammenslåinger som faller utenfor IFRS 3	368
	Virksomhet – et nødvendig krav for å være innenfor IFRS 3	371
3	<i>Oppkjøpsmetoden</i>	373
	Oppkjøpstidspunktet	374
	Anskaffelseskost	376
	Tilordning av anskaffelseskost – verdsettelse av enkeltpostene	376
	Nærmere om identifikasjon av immaterielle eiendeler	379
	Betingede forpliktelser	381

Goodwill	382
Negativ goodwill – såkalt «overskytende»	384
Foreløpig oppkjøpsanalyse	385
Trinnvise kjøp	387
4 <i>Konsernregnskap</i>	388
Plikt til å utarbeide konsernregnskap	388
Konsernets utstrekning	388
Praktisk konsolidering	390
Endring i eierandel	390
Minoritetsinteresser	391
Midlertidig eie	391
5 <i>Forslag til endringer i «fase to»</i>	392
6 <i>Spesielt for førstegangsbrukere</i>	395
7 <i>Avslutning</i>	395
IFRS 6 Leting etter og evaluering av mineralressurser . . .	397
Aase Aa. Lundgaard	
1 <i>Innledning</i>	397
2 <i>Hvorfor er det behov for en standard som regulerer et så begrenset område?</i>	398
3 <i>Nærmere om internasjonal regnskapspraksis for virksomhet innen leting etter og utvinning av mineralressurser</i>	400
4 <i>Nærmere om IFRS 6</i>	401
Virkeområde	401
Regnskapsføring og måling	401
Måling i etterfølgende perioder	402
Opplysningskrav	403
5 <i>Hvor går veien videre?</i>	404
Oversikt over IASB	406
<i>Internasjonale regnskapsstandarder</i>	406
<i>International financial reporting standards</i>	407
Om forfatterne	408