



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 26 ALTERNATIVA REDOVISNINGSPRINCIPER

Enligt punkt 9 i RR 22, Utformning av finansiella rapporter får ett företags finansiella rapporter inte beskrivas vara i överensstämmelse med Redovisningsrådets rekommendationer om de inte uppfyller samtliga krav i alla tillämpliga rekommendationer och tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, inte tillämpas på oväsentliga poster.

Referens: SIC 18, Consistency – Alternative Methods samt RR 22, Utformning av finansiella rapporter.

FRÅGESTÄLLNING

1. Vissa av Redovisningsrådets rekommendationer ger företaget ett uttryckligt val mellan alternativa redovisningsprinciper vid utarbetandet av sina finansiella rapporter. Den fråga som behandlas i detta uttalande gäller hur valet skall göras vid tillämpningen av de rekommendationer som tillåter ett uttryckligt val av redovisningsprincip men som inte uttalar sig om hur valet skall göras. Den grundläggande frågan är huruvida, efter det att valet av princip gjorts, den valda principen skall följas genomgående för alla poster som redovisas enligt de krav som ger valmöjligheten.

BEDÖMNING

2. Om en rekommendation från Redovisningsrådet eller ett uttalande från Redovisningsrådets Akutgrupp tillåter mer än en redovisningsprincip skall företaget välja och konsekvent tillämpa en av dessa principer, såvida inte rekommendationen eller uttalandet specifikt kräver eller tillåter indelning av posterna (transaktioner, händelser, saldon, belopp, etc.) i kategorier för vilka olika principer kan vara lämpliga. Om en rekommendation kräver eller tillåter kategoriindelning av poster skall den lämpligaste redovisningsprincipen väljas och konsekvent tillämpas för varje kategori. (Ingen av Redovisningsrådets rekommendationer kräver eller tillåter för närvarande en kategoriindelning av poster.)
3. Efter det att en lämplig redovisningsprincip valts i enlighet med punkt 2, skall ett byte av redovisningsprincip endast göras om detta är förenligt med punkt 7 i RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip. Den nya principen skall tillämpas på alla poster eller kategorier av poster på det sätt som anges i punkt 2.

ÖVERVÄGANDEN

4. För att säkerställa jämförbarhet anger punkt 39 i Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter att värderingen av likartade transaktioner och andra händelser måste göras på ett likformigt sätt i hela företaget och över tiden i de finansiella rapporterna för juridiska personer och koncerner. När koncernredovisningen upprättas kräver RR 1:00, Koncernredovisning att enhetliga redovisningsprinciper tillämpas för likartade transaktioner och andra händelser under liknande omständigheter.

5. Konsekvens i uppställningen och klassificeringen av posterna i de finansiella rapporterna är lika viktiga för att åstadkomma jämförbara finansiella rapporter. RR 22, Utformning av finansiella rapporter punkt 23 kräver en oförändrad uppställning och klassificering av posterna i de finansiella rapporterna från period till period såvida inte en väsentlig förändring av karaktären av företagets verksamhet eller en genomgång av dess finansiella rapporter indikerar att en förändring skulle medföra att händelser och transaktioner återgavs på ett bättre sätt. RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip anger att det är av stor betydelse för läsaren att de beloppsuppgifter som lämnas i års- och delårsrapporter är jämförbara.

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIP

Byte av redovisningsprincip skall redovisas i enlighet med RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip.

ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC

Detta uttalande överensstämmer med SIC 18, Consistency – Alternative Methods utom beträffande följande:

- P. 1 i SIC 18 hänvisar till IAS 39, Financial Instruments: Recognition and Measurement. Redovisningsrådet har inte gett ut någon rekommendation baserad på IAS 39 varför hänvisningen utgår. Som en följd av detta har p. 1 och 2 i SIC 18 slagits samman.
- Hänvisningarna till RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip avviker delvis från hänvisningarna i SIC 18 till IAS 8, Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies beroende på skillnader mellan RR 5 och IAS 8.
- Bilagan till detta uttalande hänvisar till de rekommendationer från Redovisningsrådet som ger företagen möjlighet att välja mellan alternativa redovisningsprinciper. Bilagorna till SIC 18 hänvisar till de rekommendationer från IASC som ger dylika valmöjligheter. På grund av att IASC dels gett ut fler rekommendationer än Redovisningsrådet, dels att de rekommendationer som IASC gett ut innehåller fler valmöjligheter än Redovisningsrådets rekommendationer, är bilagan till detta uttalande väsentligt kortare än bilagorna till SIC 18.

BILAGA

REKOMMENDATIONER UTGIVNA AV REDOVISNINGSRÅDET SOM INNEHÅLLER ETT VAL MELLAN ALTERNATIVA REDOVISNINGSPRINCIPER

Akutgruppens uttalande innebär att en och samma redovisningsprincip skall tillämpas på alla poster som redovisas i enlighet med nedan angivna punkter i Redovisningsrådets rekommendationer.

RR 14, Joint ventures, punkt 25

En samägare skall i koncernredovisningen redovisa sina andelar i gemensamt styrda företag

- a) enligt en av klyvningsmetodens två presentationsformer eller
- b) enligt kapitalandelsmetoden.

RR 21, Lånekostnader, punkterna 7, 10 och 11

- a) Huvudregel: Lånekostnader skall belasta resultatet i den period de uppkommer, oavsett hur de upplånade medlen använts.
- b) Tillåten alternativ princip: Lånekostnader skall belasta resultatet i den period de uppkommer, utom till den del de inräknas i en tillgångs anskaffningsvärde enligt nedan:

Lånekostnader som är direkt hänförliga till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som med nödvändighet tar betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning skall inräknas i tillgångens anskaffningsvärde.

Obs; detta uttalande är konsistent med Akutgruppens uttalande, URA 15, Konsekvent redovisning av lånekostnader. Enligt detta uttalande skall företag som tillämpar den alternativa principen, tillämpa denna konsekvent vid redovisning av samtliga lånekostnader som är direkt hänförliga till inköp, konstruktion eller produktion av samtliga tillgångar.

