

Rettelsesblad **Finansiell Rapportering**, 4. udgave 2. oplag

Rettelser foretaget april 2017 i forhold til 4. udgave 1. oplag.

s. 120, rettet tekst og figur 3.16:

Forskellen som følge af denne post fremgår af følgende eksempel for køb af et anlægsaktiv til 400 tkr. primo året og afskrivning på 100 tkr. i skatteregnskabet (22 pct.) og 40 tkr. i det eksterne regnskab (levetid 10 år), jf. figur 3.16.

Skatteregnskab (tkr.)		Det eksterne regnskab (tkr.)	
<i>Resultatopgørelse</i>		<i>Resultatopgørelse</i>	
Omsætning	2000	Omsætning	2000
Omkostninger	<u>1700</u>	Omkostninger	<u>1700</u>
Indkomst før afskrivninger	300	Overskud før afskrivninger	300
Afskrivninger	100	Afskrivninger	40
Skattepligtig indkomst	200	Overskud før skat	260
Aktuel skat (22 %)	44 =	Aktuel skat	44
		Udskudt skat	13,2
		Årets skat (22 %)	57,2
Skattepligtig indkomst efter skat	156	Nettooverskud	202,8
<i>Balance</i>		<i>Balance</i>	
Aktiver	Passiver	Aktiver	Passiver
Anlægsaktiver 300	Aktuel skat 44	Anlægsaktiver 360	Udskudt skat 13,2
			Aktuel skat 44

Figur 3.16 Forskellen mellem skatteregnskab og det eksterne regnskab

Fradrag for årets skat på 57,2 tkr. af det regnskabsmæssige overskud før skat (22 pct. af 260 tkr.) er mere informativ for investorer mfl. end den aktuelle

s. 121, første to afsnit rettet:

skat på 44 tkr. beregnet af skattepligtig indkomst (22 pct. af 200 tkr.), fordi den måler den skatteomkostning, som før eller siden påføres virksomheden af årets aktivitet.

Aktuel skat afspejler den betalbare skat, der følger af skattereglerne og dermed de overvejelser om at støtte eller belaste erhvervslivet på skatteområdet i regnskabsåret. Alene tidsfaktoren påvirkes heraf – ikke beløbet som helhed, så længe det drejer sig om temporære afvigelser.

s. 125 andet afsnit, sidste sætning slettet:

den totalindkomst, der omfatter diverse værdireguleringer uden om resultatopgørelsen samt den akkumulerede egenkapitaleffekt af metodeskift mv.

Ifølge ÅRL skal ovennævnte oplysninger fremgå af årsrapporten i en særskilt egenkapitalopgørelse for virksomheder i klasse C og D.

s. 228, rettet tekst efter Figur 6.1:

IFRS definerer i omvendt rækkefølge, hvad man forstår ved kortfristede aktiver (=omsætningsaktiver) og klassificerer resten som langfristede aktiver (anlægsaktiver). Den nye ÅRL tillader begge definitioner og tilknyttede betegnelser, som fører til samme gruppering af poster og beløb, jf. bogens appendiks, bilag 2.

- ◆ indgår i virksomhedens *sædvanlige driftscyklus* fra anskaffelse af materialer til realisation i likvider, selvom processen strækker sig længere end 12 måneder
- ◆ primært besiddes med henblik på handel
- ◆ forventes realiseret *inden for 12 måneder* efter balancedagen eller
- ◆ består af likvide midler, som ikke er underlagt begrænsninger inden for en periode på mindst 12 måneder efter balancedagen.

Alle andre aktiver skal klassificeres som langfristede aktiver.

s. 232, Figur 6.3: ordet koncessioner er slettet under pkt. 2:

Skemakrav i ÅRL
1. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder koncessioner, patenter, varemærker og lignende. 2. Erhvervede patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder. 3. Goodwill. 4. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Figur 6.3 Klassifikation af immaterielle aktiver i balancen

s. 238 sidste afsnit rettet og nyt skrevet til:

Hvad angår forskningsudgifter, er kriterierne for indregning ikke opfyldt, og man kan i det hele taget rejse det spørgsmål, om der er tale om aktiver i denne fase. Alle udgifter skal derfor *omkostningsføres*. Det gælder f.eks. for biotek-virksomheden i det tidligere nævnte eksempel. Til gengæld skal de efterfølgende udviklingsaktiviteter aktiveres i balancen under visse omstændigheder, jf. senere

Ifølge ÅRL skal udviklingsomkostninger modposteres i posten "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapital.

s. 247 første to afsnit rettet:

Efterfølgende indregning

KOSTPRIS – SYSTEMATISKE AFSKRIVNINGER

Immaterielle og materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid skal afskrives systematisk (mekanisk) over brugstiden (ÅRL par. 43 og IAS 16). Findes der restværdi efter afsluttet brugstid, skal afskrivningerne beregnes under hensyntagen til aktivets forventede restværdi. Finansielt leasede aktiver afskrives tilsvarende hos leasingtager. Afskrivningerne omkostningsføres i resultatopgørelsen.*

For goodwill og udviklingsomkostninger kan det ofte være udfordrende for virksomheden at fastsætte den forventede brugstid. Hvis virksomheden ikke er i stand til at fastsætte den forventede brugstid, er der i ÅRL par. 43 stk. 3 fastlagt en øvre grænse på 10 år.

s. 260 linje 6 rettet henvisning til Figur 6.12.

s. 262 slettet tre afsnit nederst på siden (over afsnit der begynder "Ifølge par. 46 skal der ..."):

Distributionsomkostninger må ikke indregnes i kostprisen, fordi de principielt ikke har været afholdt på lagerstadiet.

Ifølge par. 46 skal der foretages en nedskrivning til nettorealiseringsværdien, hvis den er lavere end kostprisen. Nettorealiseringsværdien måles på grundlag af den forventede salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostningerne og omkostninger til at effektuere salget.

Kravet om at fravige historisk kostpris og nedskrive til en lavere nettorealiseringsværdi (*laveste værdi princip*), er tidligere begrundet i forsigtighedsprincippet, men harmonerer med ÅRLs værdibaserede regnskab, hvorefter tab (og gevinst) indregnes, når de opstår, frem for at vente til de realiseres i salgstransaktioner.

Der findes forskellige metoder til måling af varestrømmens gennemløb i virksomheden – FIFO, LIFO og vejet gennemsnit – som får betydning for hvilke kostpriser, ultimolageret værdimåles til.

S. 311 boks, ordet Indtægter rettet to steder til Omsætning:

Måleattributter (balance)		Omsætning (resultatopgørelse)	
Varedebitorer	Salgspris	Omsætning – solgte varer	x
Færdigvarer	Kostpris		
Varer i arbejde	Kostpris		
Råvarer	Kostpris		

S. 316 boks, ordet Indtægter rettet tre steder til Omsætning:

Måleattributter (balance)		Omsætning (resultatopgørelse)	
Varedebitorer	Salgspris	Omsætning – solgte varer	x
Færdigvarer	Salgspris	+/- Δ færdigvarelager	x
Varer i arbejde	Aconto-salgspris	+/- Δ varer i arbejde	<u>x</u>
Råvarer	Kostpris	Omsætning – producerede varer	x

S. 317 boks udskiftet med ny:

Resultatopgørelse	
Omsætning – producerede varer	x
Udgifter i indkøb og produktion	x
+/- Δ råvarer	<u>x</u>
Produktomkostninger – producerede varer	<u>x</u>
Mellemresultat	x

S. 322 boks udskiftet med ny:

Resultatopgørelse	
Indbetalinger – solgte varer	x
Udgifter i indkøb og produktion	x
+/- Δ (råvarer, varer i arbejde, færdigvarer og varedebitorer)	<u>x</u>
Produktomkostninger – indbetalinger – solgte varer	<u>x</u>
Mellemresultat	x