

Thinking allowed - Materiality

Deloitte har i publikationen [Thinking allowed - Materiality](#) samlet inspiration til, hvilke overvejelser en virksomhed bør gøre sig om væsentlighedsbegrebet, især når det drejer sig om oplysninger i regnskabet. Den medtager en række relevante spørgsmål, som virksomheden bør overveje i forbindelse med udarbejdelse af regnskabet:

- Hvordan identificeres de primære brugere af regnskabet?
- Hvordan identificeres, hvilke oplysninger disse brugere ønsker - eller forventer - indgår i regnskabet?
- Hvilke faktorer bør overvejes ved afgørelsen af, om oplysningerne er væsentlige, herunder hvilke kvalitative faktorer der kan betyde, at også mindre beløb kan være væsentlige?
- Hvordan kan uvæsentlige oplysninger reduceres så det sikres, at de ikke skygger for væsentlige oplysninger?

Til sidst er der 10 spørgsmål, som de ansvarlige for regnskabet - inkl. et eventuelt revisionsudvalg - bør overveje i forbindelse med udarbejdelse af regnskabet.

Læs mere på [IASPlus](#).

IASB udkast til vejledning om væsentlighed

IASB har den 28. oktober 2015 udsendt et høringsudkast - [Draft Practice Statement Application of Materiality to Financial Statements](#) - til en vejledning, som skal hjælpe virksomhedens ledelse med at afgøre, om en oplysning er væsentlig. Vejledningen er en del af IASB bredere initiativ med henblik på at forbedre oplysninger i regnskaber, og har til formål at forklare og illustrere begrebet væsentlighed for herved at hjælpe regnskabsaflæggere med at anvende begrebet væsentlighed.

Der er tale om en vejledning, og ikke en standard. Det betyder, at virksomheder, der anvender IFRS, ikke er forpligtet til at overholde den, medmindre det specifikt er krævet i virksomhedens jurisdiktion. Det betyder også, at manglende overholdelse af vejledningens krav ikke betyder, at virksomhedens regnskab ikke overholder IFRS, hvis regnskabet i øvrigt overholder alle IFRS krav.

Vejledningen dækker nedenstående hovedområder, samt et kort afsnit om anvendelse af væsentlighed ved indregning og måling.

Karakteristik af væsentlighed

Vejledningen bygger på den definition af væsentlighed, som er indeholdt i udkast til Framework: ”*En information er væsentlig, hvis dens udeladelse eller den ikke er korrekt kunne påvirke de beslutninger, som regnskabsbrugere foretager på grundlag af finansielle oplysninger om virksomheden*”.

Vejledningen anfører, at væsentlighed er vigtigt princip ved udarbejdelse af regnskaber og at væsentlighed skal overvejes i forhold til regnskabet som helhed. IASB medgiver, at det kræver skønsmæssige vurderinger når det skal afgøres, om en oplysning med rimelighed kan forventes at påvirke regnskabsbrugers beslutninger. Vejledningen bemærker, at vurderingen af, om en oplysning er væsentlig skal ske på såvel individuel som samlet niveau og at den samlede vurdering indebærer en vurdering af såvel kvalitative som kvantitative faktorer.

Præsentation og oplysning i regnskabet

Vejledningen bemærker, at ledelsen ved udarbejdelsen af regnskabet bør overveje at medtage oplysninger, der er nyttige i forhold til at kunne vurdere de fremtidige nettopengestrømme samt forvaltningen af virksomhedens ressourcer. IASB foreslår tre trin 1) vurder, hvilke oplysninger der skal medtages i regnskabet, 2) vurder, hvilke oplysninger der skal gives i noterne (herunder vurdering af passende vægtning) og 3) vurder regnskabet som helhed.

IASB påpeger også, at virksomheden ikke må sløre forståeligheden af regnskabet fx ved at lade uvæsentlige oplysninger skygge for væsentlige, eller ved at aggregere væsentlige forhold, som er af forskellig art eller funktion. IFRS forbyder dog ikke virksomheden at medtage uvæsentlige oplysninger.

Udeladelser og fejlinformation

Vejledningen bemærker, at væsentlighed i forhold til fejl eller mangler skal vurderes såvel individuelt som i forhold til regnskabet som helhed. Væsentlig fejlinformation eller undladelser, der udligner hinanden, betragtes stadig som væsentlig fejlinformation. Vejledninger anfører, at bevidst fejlinformation altid skal betragtes som væsentlig.

Indregning og måling

Det fremgår af vejledningen, at væsentlighedsbetragtninger også gælder for beslutninger om ikke at anvende et IFRS krav, såfremt den manglende anvendelse er uvæsentlig. Den understreger dog samtidig, at dette ikke gælder, hvis det medfører, at regnskabet herefter ikke er i overensstemmelse med IFRS.

Implementering

Da den foreslåede vejledning ikke er obligatorisk, indeholder udkastet ingen bestemmelser om implementering eller overgang. IASB bemærker, at der kan komme ændringer efter færdiggørelsen af udkastet afhængigt af, hvordan projekterne om henholdsvis Frameworket og principper for oplysninger udvikler sig.

Læs mere på [IASPlus](#).

ESMA udtalelse - Improving the quality of disclosures in the financial statements

Den europæiske værdipapirstilsynsmyndighed (ESMA) har udsendt en udtalelse (*public statement*) om deres syn på mulighederne for at forbedre kvaliteten af oplysninger i regnskaber.

Det er værd at bemærke, at ESMA roser de tilsynsmyndigheder, som har taget nationale initiativer på dette område. I Danmark har Erhvervsstyrelsen fx i sit julebrev fremhævet en række forhold, som efter styrelsens vurdering kan medvirke til øge regnskabernes læsevenlighed.

Udtalelsen fra ESMA indeholder fem principper, som virksomhederne bør overveje i forbindelse med indarbejdelse af oplysninger i regnskabet:

- Fortæl virksomhedens egen historie ved at fokusere på virksomhedsspecifikke oplysninger frem for generiske (*boilerplate*) oplysninger.
- Medtag de relevante oplysninger, som er nødvendige for at forstå virksomhedens finansielle resultater og stilling, på en let tilgængelig måde.
- Husk væsentlighed, og brug gerne vejledningen i det netop udsendte IASB udkast om væsentlighed.
- Forøg læsbarheden af årsrapporten ved at medtage oplysninger, der er skrevet på en så klar og koncis måde som muligt.
- Sørg for konsistens imellem oplysninger i årsregnskabet og i årsrapporten.

Læs mere på [IASPlus](#).