



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 14 OLIKA METODER FÖR ATT FASTSTÄLLA ETT VARULAGERS ANSKAFFNINGSVÄRDE

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 alla tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, inte tillämpas på oväsentliga poster.

Referens: SIC 1 Consistency - Different Cost Formulas for Inventories samt RR 2:02, Varulager.

FRÅGESTÄLLNING

1. Redovisningsrådets rekommendation om Varulager RR 2:02, punkt 18 tillåter olika metoder (FIFU eller vägda genomsnittliga värden) för att beräkna anskaffningsvärdet för varor i lager. Detta gäller för varor som vanligen är utbytbara eller som inte producerats för och hålls åtskilda för specifika projekt.
2. Frågeställningen är om ett företag kan använda olika metoder för olika typer av varor i lager.

BEDÖMNING

3. Ett företag skall använda samma metod för alla varor med likartad beskaffenhet och likartad användning för företaget. För varor med olika beskaffenhet eller användning (som exempelvis vissa artiklar som används i en del av rörelsen och samma artiklar som används i en annan del av rörelsen) kan olika metoder var motiverade. En skillnad i varornas geografiska läge (och respektive läges skatteregler) är i sig självt inte tillräckligt för att motivera användandet av olika metoder.

ÖVERVÄGANDEN

4. För att säkerställa att jämförbarhet uppnås måste enligt IASB:s framework, punkt 39 likartade transaktioner och andra händelser värderas på ett likformigt sätt dels i ett och samma företag över tiden dels i olika företag. Vidare är enligt Redovisningsrådets rekommendation om Koncernredovisning RR 1:00, punkt 8 utgångspunkten för koncernredovisningen att den upprättas enligt enhetliga redovisningsprinciper.
5. Således skall varor med liknande särdrag vad gäller dess beskaffenhet och användning för det specifika företaget värderas enligt samma metod. Grupperingen av ett företags lager i grupper med varor som har liknande särdrag och användning baseras på omständigheter och fakta i det enskilda fallet. Olika metoder kan användas för grupper av varor med olika särdrag.
6. De metoder som en gång valts tillämpas konsekvent och de upplysningar som krävs enligt Redovisningsrådets rekommendationer lämnas.
7. Som ett resultat av analysen av olika varors särdrag kan vissa varor värderas enligt FIFU-metoden medan andra varor med andra särdrag eller användning kan värderas baserat på vägda genomsnittliga värden.

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 1, Consistency - Different Cost Formulas for Inventories förutom att de delar som behandlar LIFO ej har medtagits.

