

# Regnskapsteori

Kjell Magne Baksaas og Tonny Stenheim

2. utgave



# Forord

Denne boken er beregnet på deg som følger et kurs i regnskapsteori eller et fordypningsemne i regnskap på bachelornivå, og for deg som følger et kurs i regnskapsteori eller regnskapsrett på masternivå. Boken er også nyttig for alle som er opptatt av en prinsipiell og teoretisk tilnærming til regnskapsreguleringen.

Boken har til hensikt å gi en grundig behandling av regnskapsteorien med referanse både til IFRS og til god regnskapsskikk. Spesielt sentrale temaer i boken er regnskapets formål, brukergrupper, kvalitetskrav og prinsipper for innregning og måling av inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld. Boken dekker også temaer som regnskapskvalitet, presentasjon og regnskapsmanipulering.

Boken er delt i fire hoveddeler:

- Del 1: Regnskapets teoretiske fundament
- Del 2: Regnskapets formål, brukergrupper og kvalitetskrav
- Del 3: Innregning, måling og presentasjon
- Del 4: Regnskapselementer og utvalgte temaer

Del 1 diskuterer regnskapet som en kilde til økonomisk informasjon. Her presenteres også de to hovedmodellene for utarbeidelse av regnskap: resultat- og balanseorientering. Del 2 og del 3 er bokens sentrale deler. I del 2 gis det en oversikt over regnskapsreguleringen og en grundig drøfting av regnskapets formål, brukergrupper og kvalitetskrav. I del 3 gis det en grundig drøfting av de grunnleggende regnskapsprinsippene i norsk regnskapsrett og innregning og måling under IFRS. I bokens siste del behandles utvalgte elementer i regnskapet. I tillegg belyses regnskapskvalitet og regnskapsmanipulering.

Boken presenterer fagstoffet på en pedagogisk måte, blant annet med eksempler og figurer. Oppgaver er tatt inn på slutten av hvert kapittel. Løsningsforslag vil være tilgjengelig for forelesere ved henvendelse til forfatterne.

Regnskapsteori og spesielt regnskapsregulering er dynamiske fagområder. I andre utgave er boken generelt oppdatert. Det konseptuelle rammeverket til IASB fra 2018 er grundig behandlet. Ulike målegrunnlag og bruken av disse er i

denne utgaven i større grad behandlet. I tillegg er både IFRS 9, IFRS 15 og IFRS 16 omtalt. I norsk regnskapsregulering er det mer usikkerhet om hvilke endringer som kommer, og eventuelt når disse kommer. Vi har i noen grad omtalt forslag fremmet til ny regnskapslov og prosessene om forslag til ny norsk fellesstandard for øvrige foretak basert på IFRS for SMEs. Usikkerhet om hvilke endringer som kommer, og når disse vil bli vedtatt, gjør det utfordrende å skrive regnskapsfaglige bøker. Samtidig bidrar dynamikken til å gjøre regnskap til et spennende fag. Boken er oppdatert med de endringer som forelå per mai 2020.

Forfatterne vil sette stor pris på forslag til forbedringer av boken slik at disse kan innarbeides i senere utgaver. Slike forslag kan sendes direkte til forfatterne: [kjell.m.baksaas@usn.no](mailto:kjell.m.baksaas@usn.no) og [tonny.stenheim@usn.no](mailto:tonny.stenheim@usn.no). Vi vil takke forlaget for nyttige og konstruktive innspill og god oppfølging.

Vi håper du får godt faglig utbytte av boken og ønsker deg lykke til med lesingen.

Februar 2020

Kjell Magne Baksaas

Tonny Stenheim

# Innholdsoversikt

## DEL I REGNSKAPETS TEORETISKE FUNDAMENT

- Kapittel 1** Regnskapet – en kilde til økonomisk informasjon 21
- Kapittel 2** Resultat- og balanseorientering 47
- Kapittel 3** Regnskapsregulering – teorigrunnlag 61

## DEL II GRUNNLAG FOR REGNSKAPSSTANDARDENE

- Kapittel 4** Regnskapsregulering – i praksis 83
- Kapittel 5** Konseptuelle rammeverk for regnskap 99
- Kapittel 6** Regnskapets formål og brukergrupper 119
- Kapittel 7** Regnskapets kvalitetskrav 143

## DEL III INNREGNING, MÅLING OG PRESENTASJON

- Kapittel 8** Grunnleggende regnskapsprinsipper 163
- Kapittel 9** Innregning under IFRS 187
- Kapittel 10** Måling under IFRS og GRS 207
- Kapittel 11** Presentasjon 237

## DEL IV REGNSKAPSELEMENTER OG UTVALGTE TEMAER

- Kapittel 12 Eiendeler 265**  
*- definisjon, klassifisering og noen utvalgte temaer*
- Kapittel 13 Gjeld og egenkapital 313**  
*- definisjon, klassifisering og noen utvalgte temaer*
- Kapittel 14 Inntekter 341**
- Kapittel 15 Kostnader 385**
- Kapittel 16 Regnskapskvalitet 423**

## VEDLEGG

- Litteraturliste 449**
- Lover og standarder (med forkortelser) 454**
- Forkortelser og begreper 458**
- Stikkord 463**

# Innhold

## DEL I REGNSKAPETS TEORETISKE FUNDAMENT

### Kapittel 1. Regnskapet - en kilde til økonomisk informasjon 19

- 1.1 Hvorfor lære regnskapsteori? 19
- 1.2 Regnskapet skal gi nyttig informasjon 20
- 1.3 Regnskapet skal rapportere økonomisk informasjon 22
  - 1.3.1 Regnskap som kart 23
  - 1.3.2 Regnskapsmessig støy 24
  - 1.3.3 Regnskapet rapporterer økonomiske hendelser 26
- 1.4 Formål, brukergrupper og kvalitetskrav 28
  - 1.4.1 Regnskapets formål 29
  - 1.4.2 Kvalitetskrav 32
- 1.5 Regnskapsregulering 33
  - 1.5.1 Regnskapsenhet 34
  - 1.5.2 Ulike regnskapsspråk 35
- 1.6 Regnskapets utvikling gjennom historien 37
  - 1.6.1 Utvikling av regnskapsregler i Norge 39

### Kapittel 2. Resultat- og balanseorientering 45

- 2.1 Ulike orienteringer - en oversikt 46
  - 2.1.1 Balanseorientering 46
  - 2.1.2 Resultatorientering 48
- 2.2 Balanse- og resultatorientering - konsekvenser for innregning 50
- 2.3 Illustrasjoner på ulike regnskapsmessige løsninger 51
  - 2.3.1 Eksempel - vedlikeholdsutgift 51
  - 2.3.2 Eksempel - utsatt skatt 52
- 2.4 Historisk utvikling - balanseorienteringen dominerer over resultatorienteringen 53

### Kapittel 3. Regnskapsregulering - teorigrunnlag 59

- 3.1 Regulering av regnskapsproduksjon 59
- 3.2 Argumenter for markedsregulering 61
  - 3.2.1 Markedsbaserte insentiver for regnskapsproduksjon 64
  - 3.2.2 Kontraktsbaserte insentiver for regnskapsproduksjon 66
- 3.3 Argumenter for lovregulering 67
  - 3.3.1 Regnskap - et kollektivt gode 69
  - 3.3.2 Regnskap - et monopolgode 69
  - 3.3.3 Asymmetrisk informasjon 69
  - 3.3.4 Politisk prosess 73
- 3.4 Nærmere om lovregulering 75
  - 3.4.1 Den optimale regulering - finnes den? 75
  - 3.4.2 Omfang av regulering og fordeling mellom lov og regnskapsstandard 76

## DEL II GRUNNLAG FOR REGNSKAPS- STANDARDENE

### Kapittel 4. Regnskapsregulering - i praksis 81

- 4.1 Ulik regulering for ulike foretak 82
  - 4.1.1 EUs regelverk om regnskap 83
  - 4.1.2 IFRS-regelverket 85
  - 4.1.3 God regnskapsskikk 88
  - 4.1.4 Forenklet IFRS 90
  - 4.1.5 Særlige informasjonsregler for børsnoterte foretak og spesielle foretak 91
- 4.2 Reguleringsorganer 92
  - 4.2.1 FASB og SEC 92
  - 4.2.2 IASB 92
  - 4.2.3 Regnskapsorganer i EU 93
  - 4.2.4 Regnskapsorganer i Norge 94

**Kapittel 5. Konseptuelle rammeverk for regnskap 97**

- 5.1 Hva er et konseptuelt rammeverk? 98
- 5.2 Rammeverkets formål 101
  - 5.2.1 Rammeverkets autoritet og status 101
  - 5.2.2 Rammeverket har fått begrenset anvendelse 102
- 5.3 Ulike typer rammeverk 103
  - 5.3.1 Normative rammeverk 103
  - 5.3.2 Deskriptive rammeverk 104
  - 5.3.3 Sentrale forskjeller mellom normative og deskriptive rammeverk 104
- 5.4 Prinsippbasert eller regelbasert regnskapsregulering 106
- 5.5 Konseptuelle rammeverk - struktur og innhold 109
  - 5.5.1 Utvikling av nytt konseptuelt rammeverk 110
- 5.6 Konseptuelt rammeverk og regnskapsprodusentene 111
  - 5.6.1 Kildehierarkiet 111

**Kapittel 6. Regnskapets formål og brukergrupper 117**

- 6.1 Regnskapets formål 117
  - 6.1.1 Regnskapet skal gi beslutningsnyttig informasjon 118
  - 6.1.2 Hvem er regnskapsbrukerne? 119
  - 6.1.3 Nærmere om regnskapets formål og regnskapets brukergrupper under GRS 122
- 6.2 Hva skal regnskapet brukes til? 124
  - 6.2.1 Prognoseformålet 124
  - 6.2.2 Kontrollformålet 129
  - 6.2.3 Prognoseformålet versus kontrollformålet 132
  - 6.2.4 Fordelingsformålet 136
  - 6.2.5 Andre formål 137
  - 6.2.6 Oppsummering av prognoseformål, kontrollformål og fordelingsformål 139

**Kapittel 7. Regnskapets kvalitetskrav 141**

- 7.1 Dekkende framstilling og rettviseende bilde 141
- 7.2 Kvalitetskrav under IFRS 142
- 7.3 Fundamentale kvalitetskrav under IFRS 144
  - 7.3.1 Relevans 144
  - 7.3.2 Tro gjengivelse 146
  - 7.3.3 Tro gjengivelse og pålitelighet 150
- 7.4 Forsterkende kvalitetskrav under IFRS 152
  - 7.4.1 Sammenlignbarhet 152
  - 7.4.2 Verifiserbarhet 153

- 7.4.3 Rettidighet 154
- 7.4.4 Forståelighet 154
- 7.5 Vurdering av kost-nytte 154
- 7.6 Kvalitetskrav under GRS 155
  - 7.6.1 Kvalitetskrav til bokføring 156

**DEL III  
INNREGNING, MÅLING OG  
PRESENTASJON**

**Kapittel 8. Grunnleggende regnskapsprinsipper 161**

- 8.1 Innregning og måling under GRS 161
- 8.2 Transaksjonsprinsippet 163
  - 8.2.1 Ulike typer transaksjoner 165
  - 8.2.2 Transaksjoner - krav om økonomisk innhold 166
  - 8.2.3 Transaksjonsprinsippet og verdimåling 168
- 8.3 Opptjeningsprinsippet 170
- 8.4 Sammenstillingsprinsippet 172
  - 8.4.1 Avskrivning og sammenstilling 173
- 8.5 Forsiktighetsprinsippet 174
- 8.6 Sikringsprinsippet 175
  - 8.6.1 Kriterier for sikringsvurdering 176
- 8.7 Prinsippet om beste estimat 177
- 8.8 Kongruensprinsippet 177
  - 8.8.1 Nærmere om prinsippendring og virkning av prinsippendring 178
- 8.9 Ensartet og konsistent prinsippanvendelse 179
- 8.10 Forutsetningen om fortsatt drift 180
- 8.11 Prinsippet om god regnskapsskikk 182
- 8.12 Ulik regulering for ulike typer foretak 183

**Kapittel 9. Innregning under IFRS 185**

- 9.1 Hva er innregning? 185
- 9.2 Innregning under IFRS 186
  - 9.2.1 Definisjonen av en eiendel 187
  - 9.2.2 Definisjonen av gjeld 192
  - 9.2.3 Definisjonen av egenkapital 196
- 9.3 Definisjonen av inntekter og kostnader 198
- 9.4 Øvrige innregningskriterier 199
- 9.5 Innregning av resultatelementer 201
  - 9.5.1 Balanseorientering og periodisering 203

**Kapittel 10. Måling under IFRS og GRS 205**

- 10.1 Innregning og måling 205
  - 10.1.1 Begrepsavklaring og sammenheng 205
  - 10.1.2 Innregning og måling i GRS og IFRS 206
- 10.2 Målegrunnlag i det konseptuelle rammeverket 207
  - 10.2.1 Historisk kost og aktuell verdi 207
  - 10.2.2 Historisk kost 208
  - 10.2.3 Aktuell verdi 209
  - 10.2.4 Valg mellom ulike målegrunnlag 212
- 10.3 Målegrunnlag i gjeldende regulering – historisk kost og virkelig verdi 218
  - 10.3.1 Virkelig verdi under GRS 218
  - 10.3.2 Virkelig verdi under IFRS 220
  - 10.3.3 Målemodeller under IFRS og GRS 222
  - 10.3.4 Mixed attribute-modell 224
- 10.4 Historisk kost og virkelig verdi – to målegrunnlag med store motsetninger 228
  - 10.4.1 Historisk kost versus virkelig verdi opp mot regnskapets formål og kvalitetskrav 228

**Kapittel 11. Presentasjon 235**

- 11.1 Regnskapsenhet 236
- 11.2 Felles presentasjonstemaer – GRS og IFRS 237
- 11.3 Balanse eller oppstilling av finansiell stilling 240
  - 11.3.1 Gruppering og sumlinjer 240
  - 11.3.2 Presentasjon av brutto- eller nettobeløp 242
  - 11.3.3 Klassifisering basert på måling 243
- 11.4 Resultat eller totalresultat 243
  - 11.4.1 Gruppering etter art eller funksjon 243
  - 11.4.2 Gruppering og sumlinjer 246
  - 11.4.3 Presentasjon av brutto- eller nettobeløp 247
  - 11.4.4 Klassifisering basert på måling 249
- 11.5 Kontantstrømoppstilling 249
- 11.6 Endring i egenkapital 251
- 11.7 Noter 251
  - 11.7.1 Vesentlighet 252
  - 11.7.2 Gode noteopplysninger 253
- 11.8 Nærmere om presentasjonsreglene under IFRS 253
  - 11.8.1 Oppstilling over andre inntekter og kostnader 255
  - 11.8.2 Diskusjonsnotat om presentasjon 256
- 11.9 Nærmere om presentasjonskravene under GRS 257
- 11.10 Kritiske merknader 257
  - 11.10.1 Manglende vekt på presentasjon 257

- 11.10.2 Manglende vekt på primær driftsaktivitet 258
- 11.10.3 IFRS – kritiske merknader 259
- 11.10.4 GRS – kritiske merknader 259

**DEL IV  
REGNSKAPSELEMENTER OG  
UTVALGTE TEMAER**

**Kapittel 12. Eiendeler 263**

**– definisjon, klassifisering og noen utvalgte temaer**

- 12.1 Hva er en eiendel? 264
- 12.2 Definisjonen av en eiendel 265
  - 12.2.1 Nåværende økonomisk ressurs 267
  - 12.2.2 Kontroll 270
  - 12.2.3 Tidligere hendelser 273
  - 12.2.4 Eiendeler under GRS 274
- 12.3 Klassifisering av eiendeler – anleggsmidler og omløpsmidler 275
  - 12.3.1 Klassifisering under GRS 275
  - 12.3.2 Klassifisering under IFRS 276
  - 12.3.3 Omklassifisering 277
- 12.4 Anleggsmidler – noen utvalgte temaer 278
  - 12.4.1 Varige driftsmidler 278
  - 12.4.2 Etterfølgende måling 281
  - 12.4.3 Investeringseiendom 284
  - 12.4.4 Immaterielle eiendeler 288
  - 12.4.5 Bruksretteieideler som følge av leieavtaler 303

**Kapittel 13. Gjeld og egenkapital 311**

**– definisjon, klassifisering og noen utvalgte temaer**

- 13.1 Gjeld og egenkapital – enhetssyn og eiersyn 312
- 13.2 Definisjonen av gjeld 313
  - 13.2.1 Nåværende plikt 313
  - 13.2.2 Overføring av økonomiske ressurser 316
  - 13.2.3 Tidligere hendelse 317
  - 13.2.4 Gjeld under GRS 319
- 13.3 Definisjonen av egenkapital 319
- 13.4 Klassifisering av gjeld – langsiktig og kortsiktig gjeld 324
  - 13.4.1 Klassifisering, innregning og måling under GRS 324
  - 13.4.2 Klassifisering, innregning og måling under IFRS 326
- 13.5 Amortisert kost – finansiell forpliktelse 327
- 13.6 Leieforpliktelser 330



- 13.7 Usikre forpliktelser og betingede forpliktelser 330
  - 13.7.1 Nærmere om usikre versus betingede forpliktelser 331
  - 13.7.2 Etterfølgende måling 337

### **Kapittel 14. Inntekter 339**

- 14.1 Hva er inntekt? 340
- 14.2 Inntektsføring under IFRS og GRS – en introduksjon 340
  - 14.2.1 Tidspunkt for opptjening – verdibasert og transaksjonsbasert inntekt 344
- 14.3 Nærmere om transaksjonsbasert inntekt etter GRS 345
  - 14.3.1 Transaksjonsbasert inntekt – reell transaksjon og økonomisk innhold 348
  - 14.3.2 Transaksjonsbasert inntekt – måling 351
  - 14.3.3 Transaksjons- og opptjeningstidspunkt 355
  - 14.3.4 Salg av tjenester 359
- 14.4 Nærmere om verdibasert inntekt 361
- 14.5 Langsiktige tilvirkningskontrakter – fremskutt inntektsføring 364
  - 14.5.1 Opptjent kontraktinntekt 367
  - 14.5.2 Kontraktskostnad 368
- 14.6 Egenkapitalmetoden og bruttometoden – fremskutt inntektsføring eller verdibasert inntektsføring? 369
- 14.7 IFRS 15 Driftsinntekter fra kontrakter med kunder 373

### **Kapittel 15. Kostnader 383**

- 15.1 Hva er en kostnad? 384
- 15.2 Kostnadsføring under IFRS og GRS 384
- 15.3 Sammenstilling – direkte og indirekte 386
  - 15.3.1 Innholdet i sammenstillingsprinsippet 386
  - 15.3.2 Direkte og indirekte kostnader 387
  - 15.3.3 Direkte og indirekte sammenheng 388
- 15.4 Økonomisk verdi, økonomisk resultat og økonomisk avskrivning 389
  - 15.4.1 Økonomisk verdi og økonomisk resultat 389
  - 15.4.2 Regnskapsmessig verdi og regnskapsmessig resultat 392
  - 15.4.3 Kontantstrømbasert avskrivninger 395
  - 15.4.4 Ulike avskrivningsmetoder 397
- 15.5 Avskrivning under GRS og IFRS 406
  - 15.5.1 Nærmere om avskrivning under GRS 407
  - 15.5.2 Nærmere om avskrivning under IFRS 408
  - 15.5.3 Nærmere om eiendeler med ubestemt utnyttbar levetid 409
  - 15.5.4 Lineære avskrivninger i praksis 409

- 15.6 Nedskrivning under GRS og IFRS 409
  - 15.6.1 Indikatorer på verdifall 411
  - 15.6.2 Vurderingsenhet ved testing for verdifall 412
  - 15.6.3 Tilordning av goodwill 413
  - 15.6.4 Beregning av gjennvinnbart beløp av vurderingsenheten 413
  - 15.6.5 Foreta nedskrivningen 415
  - 15.6.6 Reversering av nedskrivninger 418

### **Kapittel 16. Regnskapskvalitet 421**

- 16.1 Regnskapskvalitet – hvorfor viktig? 421
- 16.2 Hva er regnskapskvalitet? 422
  - 16.2.1 Regnskapskvalitet og resultatkvalitet 424
- 16.3 Hva påvirker regnskapskvaliteten? 425
  - 16.3.1 Regnskapsreglernes utforming 426
- 16.4 Ubevisste feil 427
- 16.5 Rapporteringsvalg og regnskapsmanipulering 428
  - 16.5.1 Regnskapsmanipulering som resultatstyring 428
  - 16.5.2 Rapporteringsbeslutninger og/eller økonomiske beslutninger 429
  - 16.5.3 Rapporteringsvalg – positive eller negative effekter på regnskapskvaliteten 431
  - 16.5.4 Innenfor eller utenfor gjeldende regulering 432
- 16.6 Nærmere om regnskapsmanipulering 433
  - 16.6.1 Mislighetstriangelet 433
  - 16.6.2 Interessekonflikt – insentiver eller press 434
  - 16.6.3 Informasjonsasymmetri – mulighet 435
  - 16.6.4 Rapporteringsfrihet – mulighet 435
  - 16.6.5 Holdninger og rettferdiggjøring 436
  - 16.6.6 Oppsummering av forutsetninger for manipulering 436
- 16.7 Regnskapsmanipulering – positiv regnskapsteori 437
  - 16.7.1 Regnskapsbaserte kontrakter 438
  - 16.7.2 Markedsbaserte insentiver 441

## **VEDLEGG**

### **Litteraturliste 447**

### **Lover og standarder (med forkortelser) 452**

### **Forkortelser og begreper 456**

### **Stikkord 461**

# Illustrasjoner

<b>Bilde 1.1</b>	Kopi av piktografisk tavle fra 3300–3100 f.Kr. Originalen befinner seg i Deir-ez-Zor-museet i Syria. Foto: Kjell Magne Baksaas.	37
<b>Bilde 1.2</b>	Leirtavle fra gamle Mesopotamia (dagens Irak). Foto: British Museum.	37
<b>Bilde 1.3</b>	Luca Pacioli (1446/7–1517) malt av Jacopo de' Barbari i 1495. Foto: Leemage / Universal Images Group / Getty Images.	38
<b>Figur 1.1</b>	Foretakets interessenter	21
<b>Figur 1.2</b>	Regnskapsprosessen og kilder til regnskapsmessig støy	24
<b>Figur 1.3</b>	Transaksjoner og andre hendelser	28
<b>Figur 1.4</b>	Illustrasjon av ulike beslutninger	31
<b>Figur 1.5</b>	Oversikt over regnskapsreguleringen	35
<b>Figur 2.1</b>	Balanseorientert innregning	47
<b>Figur 2.2</b>	Resultatorientert innregning	49
<b>Figur 3.1</b>	Informasjonsmarked og ressursmarked	60
<b>Figur 3.2</b>	Ressursmarked, informasjonsmarked og informasjonsmellommenn	63
<b>Figur 3.3</b>	Asymmetrisk informasjon	71
<b>Figur 3.4</b>	Revisjonens påvirkning på informasjonsmarkedet	72
<b>Figur 3.5</b>	Omfang av regulering og arbeidsdeling mellom lov og regnskapsstandard	77
<b>Figur 4.1</b>	Gjeldende regnskapsregulering i Norge	82
<b>Figur 4.2</b>	Oversikt over ulike typer foretak og deres regnskapsregler	83
<b>Figur 4.3</b>	Oversikt over strukturen i regnskapspråket IFRS	86
<b>Figur 4.4</b>	Behandlingsgangen for nye standarder	86
<b>Figur 4.5</b>	Gjennomsnittlig antall sider i britiske børsnoterte foretak	88
<b>Figur 4.6</b>	Hovedoversikt over godkjeningsprosessen i EU	93
<b>Figur 5.1</b>	Rammeverk og regnskapsstandard	98
<b>Figur 5.2</b>	Normative og deskriptive rammeverk	105
<b>Figur 5.3</b>	Illustrasjon av regelbasert og prinsippbasert regulering	109
<b>Figur 5.4</b>	Konseptuelle rammeverk til IASB og FASB – overordnet struktur	110
<b>Figur 5.5</b>	Kildehierarkiet	112
<b>Figur 6.1</b>	Potensielle regnskapsbrukere	119
<b>Figur 6.2</b>	Gruppering av interessenter	120
<b>Figur 6.3</b>	Indikasjoner på ulike formål	136
<b>Figur 6.4</b>	Oppsummering av ulike formål	139
<b>Figur 7.1</b>	Oversikt over regelverk for IFRS-foretak	143
<b>Figur 7.2</b>	Oversikt over regelverk for GRS-foretak	157
<b>Figur 10.1</b>	Oversikt ulike målegrunnlag	208
<b>Figur 10.2</b>	Ulike målegrunnlag sett opp mot hva som styrer bruken av dem	216

<b>Figur 10.3</b>	Ulike modeller for historisk kost og virkelig verdi som faktisk brukes i gjeldende regulering	224
<b>Figur 11.1</b>	Vare- og kontantstrømmer	239
<b>Figur 11.2</b>	Ulike funksjoner	244
<b>Figur 11.3</b>	Illustrasjon av kontantstrømoppstillingen	250
<b>Figur 12.1</b>	Hva er en eiendel?	265
<b>Figur 12.2</b>	Definisjon av eiendel under IFRS	266
<b>Figur 12.3</b>	Innregning av egenutviklede immaterielle eiendeler under GRS	296
<b>Figur 12.4</b>	Tidslinje for balanseføring av egenutviklede immaterielle eiendeler	300
<b>Figur 14.1</b>	Sammenheng mellom transaksjon og opptjening	343
<b>Figur 14.2</b>	Transaksjonstidspunktet	347
<b>Figur 14.3</b>	Inntektsføringsmodell i IFRS 15	376
<b>Figur 15.1</b>	Sammenheng mellom økonomisk og regnskapsmessig resultat	394
<b>Figur 15.2</b>	Illustrasjon av nedskrivning	413
<b>Figur 16.1</b>	Regnskapsprosessen og kilder til regnskapsmessig støy	425
<b>Figur 16.2</b>	Mislighetstriangelet	434