

8 Extraordinära intäkter och kostnader

8.1 RR 4 Redovisning av extraordinära intäkter och kostnader samt upplysningar för jämförelseändamål

Tillämpningsområde

I RR 4 definieras vilka intäkter och kostnader som kan klassificeras som extraordinära. Syftet är att öka jämförbarheten mellan olika år för samma företag och jämförbarheten mellan olika företag.

Rekommendationen gäller från 1 januari 1994

Sammanfattning

Enligt RR 4 orsakas så gott som alla intäkter och kostnader som påverkar ett företags resultat av händelser inom ramen för företagets normala affärsverksamhet. Endast i sällsynta undantagsfall inträffar händelser som ger upphov till extraordinära intäkter eller kostnader. Exempel på sådana händelser är förluster på grund av jordbävningar, krigshändelser eller konfiskation av utländska dotterbolag.

Extraordinära intäkter och kostnader ska redovisas var för sig.

Upplysningar ska lämnas om resultateffekten av händelser och transaktioner som är viktiga att uppmärksamma när periodens resultat jämförs med andra perioder och företag. Exempel på sådana händelser och transaktioner, vilka dock inte ska redovisas som extraordinära poster, är (1) nedskrivningar, (2) valutakursförändringar, (3) försäljning av betydande anläggningstillgångar, (4) försäljning eller nedläggning av verksamhetsgrenar och likartade omstruktureringar, (5) arbetskonflikter, (6) ändringar i uppskattningar och bedömningar och (7) rättelse av fel i tidigare års räkenskaper. Upplysningar om sådana händelsers resultateffekt ska lämnas i not till berörda resultatmätt i resultaträkningen. Alternativt kan resultateffekten särredovisas i resultaträkningen.

8.2 Inkomstskatt

Särskilda skatteregler saknas för extraordinära poster. Upplysningar om extraordinära poster kan dock vara av intresse i skattekontrollen.

8.3 Rättspraxis m.m.

**Akutgruppens
uttalanden**

– Jämförelsestörande poster

URA 10