

Nedskrivning av fartyg

En studie av hur IAS 36 har tillämpats i europeiska rederier

Inom EU har man sedan 1970-talet arbetat med att harmonisera redovisning. Ett av de mest ambitiösa projekten var införandet av IFRS (International Financial Reporting Standards) för samtliga noterade företag inom Unionen, med start 2005. Ett utmärkande drag av IFRS är att det är principbaserat, vilket innebär att bedömningar gjorda av företagsledningen får stor betydelse för standardernas implementering. Eftersom olika företagsledningar kan göra olika bedömningar är det inte klart att harmonisering av redovisning uppnås i praktiken, trots att EU har infört harmoniserade standarder.

Anna Karin Pettersson har undersökt redovisning av nedskrivningar inom rederibranschen i EU. Detta redovisningsområde är av särskilt intresse eftersom nedskrivningsprövningen i hög grad baseras på företagsledningens bedömningar. Årsredovisningar från samtliga noterade rederier i EU har studerats, och intervjuer har genomförts på ett urval av rederier.

Resultaten visar att företagsledningar i sina bedömningar har möjligheter att påverka när i tiden nedskrivningar redovisas och till vilka belopp. Generellt finns en ovilja mot att redovisa nedskrivningar. Av det skälet tenderar de att redovisas senare än vad de borde givet företagets ekonomiska omständigheter. När väl en nedskrivning redovisas finns det en risk att den blir större än vad som är påkallat, i syfte att undvika ständigt återkommande nedskrivningar. Samtidigt visar studien att företagsledningar tar hänsyn till sina unika ekonomiska omständigheter vid bedömningarna. Petterssons övergripande slutsats är att principbaserad redovisning är det bästa alternativet för att uppnå harmonisering, och att företagsledningens bedömningar ger viktig information till omvärlden.

Jan Marton och Thomas Polesie
Handledare, Handelshögskolan vid Göteborgs universitet

Anna Karin Pettersson är forskare och lärare vid Företagsekonomiska institutionen, Handelshögskolan vid Göteborgs universitet med inriktning mot externredovisning. Hon arbetar även som redovisningsspecialist vid PwC och har en bakgrund som auktoriserad revisor.



GÖTEBORGS UNIVERSITET
HANDELSHÖGSKOLAN

ISBN: 978-91-7246-333-2

BAS

2015

Nedskrivning av fartyg

Anna Karin Pettersson

Nedskrivning av fartyg

*En studie av hur IAS 36 har
tillämpats i europeiska rederier*

Anna Karin Pettersson

