

## Årsavslutningen Regnskapsavslutninger

Oppgaver og planlegning  
Hjelpemidler

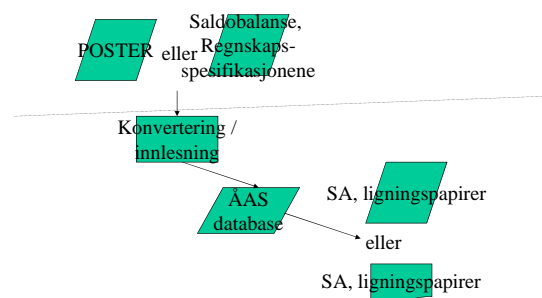
## Oppgaver og bokføring ved årsslutt

- Arbeidsoppgaver
  - Vurderinger og estimater
  - Bokføring av tilleggs- og avslutningsposter
- Avstemminger og kontroller
- Rapportering
  - regnskap
  - ligning
  - annet

## Oppgaver

- Regnskl §3-1 Årsregnskaps og årsberetning, 6 mnd
- Regnskl §8-2 ÅR/ÅB sendes brreg innen 1 mnd deretter
- Bokføringspliktige: næringsoppgave
- SA og øvrige ligningspapirer
- Innlevering på papir eller elektronisk

## System (ÅAS = årsavslutningssystemet)



## Tilordningstabell i ÅAS Kontonr tilordnes celle i skjemaet

- | Kontonr | Nærings-<br>skjemaet | SA-postnr |
|---------|----------------------|-----------|
| • 3001  | 3100                 |           |
| • 3002  | 3100                 |           |

## Planlegning, et eksempel

- | Oppgave                         | Ansvar              | Tid          |
|---------------------------------|---------------------|--------------|
| • Regnskapsprinsipper           | Petter/revisor      | 15. Desember |
| • Varelagertelling              | Lise/revisor        | 31.12        |
| • Kassetelling                  | Kari/revisor        | 31.12        |
| • Kasse / bankavstemm           | Petter              | 4.1          |
| • Aktiva-vurderinger            | Petter              | 25.1         |
| • Lønnsinnberetning mm Bjørn    |                     | 14.1         |
| • Samlet vurdering av ÅR Petter |                     | 10.2         |
| • Årsberetning                  | Petter / Styreleder | 28.2         |

## Bfl § 11 Dok av balanseposter

- Fullstendig, tilhører, eksisterer
- BF kap 6 detaljregler
  - varelager
  - kontanter
  - bankinnskudd
  - lånegjeld
  - finansielle instrumenter
  - avsetninger
  - nedskrivninger

## Dokumentasjons- typer/ -kvalitet

- Ekstern bekreftelse
- Inventur: opptelling og inspeksjon av fysiske beholdninger
- Dokumentasjon fra løpende bokføring
  - (“bilag”), EDI-logger/kopier
  - Kontoutskrift som bilag (mer om dette i morgen)
- Annen dokumentasjon
  - avst mot off oppgaver
  - noteopplysninger
  - ulike regnskapsrapporter
  - annet

*Kvalitetsvurdering?*

## Avstemminger, oppbevaringspliktig dokumentasjon

- Sammenligning av to (like store) verdier
- BF 6-2: Kontanter telles, avstemmes mot R, tid og kontrollør dokumenteres
  - avviksforklaring
- Bankavstemming: R mot bankutskrift
  - avviksforklaring
- Kundefordringer, som ovenfor, samt:
  - eksistens: Periodisering, betalingsstatus, bekreftelser
    - Midl. forskjeller: periodisering av tap
  - tilhørighet: factoring
  - verdsettelse: alder

## Systemavstemming:

- kontospesifikasjon mot saldo kunde-/leverandørspesifikasjon
- Læreboken foreslår avstemming kundespesifikasjon mot saldospesifikasjon
- Nytte / kostnad for denne kontrollen ?
- Systemavhengig !
  - separat reskontro fra hovedbok
    - egen transaksjonstabell for reskontroposter
    - kolonne med rekontronn i POSTER

## Varetelling BF§6-1

- Eksistens (tilhørighet) og fullstendighet
- Korrekt verdsettelse: ukurans
- Nøyaktighet: hver vare en og bare en gang
- Telledokumentasjon
  - signert og datert
  - oppbevares
- Tidsavgrensning:
  - Faktura ført før varen
  - Varen mottatt før faktura er ført
  - Vareavganger sperres mens telling pågår

## Driftsmiddelregister

- (anleggsregister)
  - Eksistens, tilhørighet, fullstendighet
  - Avskrivninger
  - Justering av merverdiavgift
- (Varer i arbeid i tabellen VARER)
  - eksistens
  - tilhørighet (leasing, påkost på kundens varer)
  - fullstendig
  - korrekt verdsettelse: av- og nedskrivning
    - uavhengig takst en mulighet

## Skattemessig avskrivning

- Saldo pr driftsmiddel
  - Fradrag for inngående mva
    - Saldogrunnlag er netto anskaffelseskost
  - Ikke fradrag mva
    - da er mva del av kostpris
  - Delvis fradrag for mva
    - X% av bygget leies ut til avgpl. leietakere
    - Ved anskaffelse fradragsføres X% av inng mva
    - Hvis x%-en endrer seg mellom årene: Justering av mva
    - Årlig justering: mvaperiode 6
    - Skatterett: realisasjonsprinsippet (sktl §14-2)

## Saldoer (bygg) ved redusert mva X% endres fra 80% til 100% Kostpris 40 mkr + mva10 mkr

	År 1	År 2	År 3	År 4
Kostpris/saldo	42000000	41160000	40532800	39918144
Justering , post 104e		200000	200000	200000
Saldo før avskrivning	42000000	41360000	40732800	40118144
Saldoavskr 2%	840000	827200	814656	802362
Ny saldo	41160	40532800	39918144	39315781

## Kontoer Regnskapsføring NRS 13

- (1100 Bygninger)
- (2711 Inng mva høy sats)
- 2188 Avsetning for skyldig mva
- 7971 Justering av mva, fast eiendom
  
- NRS 13: Normalt betingede eiendeler (altså ved øket mva) skal ikke regnskapsføres
  - Kun avgiften i inneværende år føres D/2711, K/7971, termin 6

## Offentlig gjeld, feriepengar

- Fullstendighet
  - lønn bokført
  - feriepengar avsatt
- Skattetrekk
  - egen bankkonto, evt bankgaranti
- Årsoppgave arbeidsgiveravg
- Kontrolloppstilling bokført og innberettet lønn og trekk
- Avstemming avgiftsoppgave mot avgiftsgrunnlag (spesifikasjon)
- Avstemmingdokumentasjon oppbevares (og signeres?)

## Gjeld

- Leverandørgjeld
  - fullstendighet: kontoutskrifter fra leverandør
- Annen gjeld
  - skyldes ofte periodiseringer:
    - riktig måling av kostnad
- Lånegjeld
  - BF 6-2: avstemming mot kontoutskrift fra långiver
    - fullstendighet, eksistens og korrekt vedsettelse

## Resultatpostene

- Tidsavgrensning
  - riktig måling: periodisering
  - Salg av tjenester
    - utførte ikke fakturerte tjenester tas til inntekt

### Årsberetning små foretak (regnskl §3-3)

- Virksomhetens art, driftssted(-er)
- Rettvisende bilde av utvikling og resultat
- Fortsatt drift jf §4-5
- Disponering av resultat
- Arbeidsmiljø (skader, ulykker, sykefravær)
- Ligestilling (tilstand og tiltak)
- Forurensning ("ikke ubetydelig påvirkning")
  - Innsatsfaktorer
  - Produkter
- (Konsernberetning dersom konsernregnskap)

### Regnskl §3-3a (andre) : Årsberetningen

- Rettvisende oversikt: resultat og utvikling
  - Utfyllende utover regnskapet
  - Resultatindikatorer, miljø- og personalsaker
- Hendelser etter balansedagen
- hvis ikke i regnskap: evt overskuddsanvendelse
- Forutsetningen om fortsatt drift bekrefte
- Andre lovpålagte forhold
  - arbeidsmiljø, sykefravær, ligestilling, forurensning