

REV3576 Oppsummering

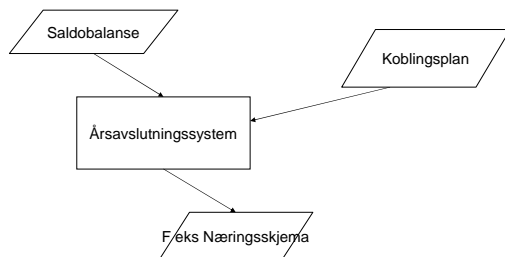
18.11.2010

Bokføringen

- Rapportplikten styrer bokføringen
- Rapportene bygger på lagrede data
- Som igjen bygger på registreringer av
 - Transaksjoner
 - Ordre, lønnstransaksjoner, fakturatransaksjoner, banktransaksjoner, osv
 - Faste data
 - Kontoplan, kunder, leverandører, osv
- Revisor må vite hvor data kommer fra for å kunne vurdere datakvaliteten (regnskapskvaliteten)
 - Hele transaksjonen
 - Deler av transaksjonen

Siste ledd: Årsavslutningssystemet

- Produksjon av ÅR, ligningspapirer, osv



Saldobalansen

1000	1300000,00
1900	2017,50
1920	74500,10
2100	-26189,00

Saldobalansen som .csv-fil

- CSV-fil er et excel-format for overførings av tabeller
- 1000;1300000,00;1900;2017,50;1920;74500,10;2100;-26189,00
- Det er plasseringen (layout) som bestemmer tolkningen
 - Ktonr;kontosaldo;ktonr;kontosaldosaldo;.
- Dette er typisk for databasefiler
 - Tolkningen avhenger av plasseringen i filen (linje og kolonne)
 - Bortsett fra at man ikke bruker ; som kolonneskille (annet enn for .csv-filer)
 - Sender- og mottager-systemer må programmeres til en omforenet layout

Alternativ tolkningshjelp

- Istedenfor at posisjonen i filen (tabellens linje og kolonne) avgjør tolkningen kan vi merke hver opplysning med en merkelapp
- Det ligner på det som gjøres ved tradisjonell publisering av regnskaper
 - Hvert tall i ÅR står på en linje som har en ledetekst, f eks
 - Salg brutto 2009 kr 2016510,75
 - Varekostnad 2009 kr 1300816,00

Næringsoppgaven

- Skatteetaten.no
- Skjema RF-1175B
- Postnummer ("celle") tilsvarer omtrent kontonr i kontoramme NS4102
- Vi skal fylle ut næringsoppgaven med tallene fra saldobalansen

Koblingsplanen

- Kobler et kontonr til en posisjon (celle) i rapporten
- Hvis rapporten hadde vært et regneark
 - Saldo for ktonr 1000 skal plasseres i celle B23
 - Saldo for ktonr 1900 skal plasseres i celle B27
- I stedet for Celler kalles adressene i næringsoppgaven for post nr

1000	1105
1920	1920
1921	1920

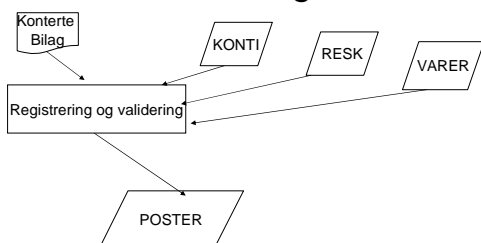
Saldobalansen

- Vi kan bruke en spesifikasjon istedetfor SB
 - Mest naturlig: kontospesifikasjonen
- Saldobalansen produseres fra POSTER
 - Sorter på kontonr
 - Sum pr kontonr

POSTER (vist som .csv)

- 20101110;01;1;1920;0;100,00;. . .
- Husk kolonnene
 - Dokumentasjonsdato
 - Dokumentasjonsart (bilagsart)
 - Dokumentasjonsnr (bilagsnr)
 - Ktonr
 - Reskontrnr
 - Beløp
 - Osv
- Plasseringen i en databasetabell (linje og kolonne) avgjør ifølge databaseskjemaet tolkningen

Bokføringen



"Automatisk" kontering

- Hvor kommer kontonr fra
 - Enkelt: fra bilaget
 - D/kundekonto, resknr
 - K/salgskonto
 - D/solgte varers kost konto
 - K/varebeholdningskonto
 - Mer komplisert: fra en tabell, f eks VARER
 - Std salgskonto for et varenr ligger i en kolonne i VARER
 - Std kontonr for solgte varers kost ligger i VARER
 - Beholdningskonto for ferdigaver ligger i VARER
- Hva fører til konteringsfeil i regnskapet?

Nettkilder

- <http://lovdata.no/all/index.html>
- <http://www.regnskapsstiftelsen.no/>
- <http://www.skatteetaten.no/>
- <http://xbrl.org/>
- <http://nirf.no/pages/show/no/>
- <http://theia.org/>
- <http://www.revisorforeningen.no/>
- <http://aaahq.org/>
- <http://www.coso.org/>
- <http://www.visma.no/>
- <http://www.unit4gresso.no/>
- <http://www.mamut.com/no/>
- <http://www.nkrf.no/>
- <http://www.riksrevisjonen.no>
- <http://www.isaca.org>

Bøker

- Gulden: Revisjon – teori og metode
- Andbo: Kontroll
- Løken, Knut: Kontroll
- Solberg: COSO-rapporten
- En rekke bøker som har tittel omtrent som
 - Accounting Information Systems
 - Internal Auditing
 - Auditing