

Bokføring

Hva skjer fra hendelse til spesifikasjon?

Oppgave(r) fra forrige forelesning

I hvilke tilfelle skal selger spesifisere salgstransaksjoner per kunde?

Hva menes med spørsmålet?

Spesifisere på salgsdokumentasjon?

Spesifisere på bokf-spes, kontos-spes, kunde-spes, osv?

Kreditsalg

Kontantsalg: for videresalg, eller vederlag > kr40000

BL§ 7. Bokføring og ajourhold

- Bokføringspliktige skal bokføre alle opplysninger som er nødvendige for å kunne utarbeide spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering som nevnt i § 5 og pliktig regnskapsrapportering.
- Bokføring skal skje så ofte som virksomhetens og transaksjonenes art og omfang tilsier. Bokføringen skal være à jour innen fristene for pliktig regnskapsrapportering og ikke sjeldnere enn hver fjerde måned. Departementet kan i forskrift gjøre unntak fra kravet om ajourføring hver fjerde måned for bokføringspliktige med få transaksjoner.
- Kontanttransaksjoner skal registreres daglig, med mindre det benyttes fast kasse.

BF§ 5-1-2. Angivelse av partene

- Angivelse av kjøper, jf. § 5-1-1 nr. 2, skal minst inneholde kjøpers navn, og adresse eller organisasjonsnummer som er tildelt i henhold til lov 3. juni 1994 nr. 15 om Enhetsregisteret § 23. Ved salg som nevnt i § 5-1-1 nr. 7 skal kjøpers organisasjonsnummer alltid angis. Dersom kjøper er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, skal organisasjonsnummer etterfølges av bokstavene MVA
- Selger kan fravike krav om angivelse av kjøper, jf. § 5-1-1 nr. 2, ved kontantsalg fra detaljist. Dette gjelder likevel ikke når kjøper er bokføringspliktig og varen eller tjenesten er beregnet for videresalg eller som direkte innsatsfaktor i produksjon eller tjenesteleveranse, eller der betalingen skjer med kontanter for et beløp på kr 40 000 eller mer inklusive merverdiavgift. Selger plikter i alle tilfelle å angi kjøper på dennes dokumentasjon dersom kjøper anmoder om dette. I slike tilfeller skal selger signere og stemple dokumentasjonen.
- Endres 1 jan 2014 ved forskrift 28 juni 2013 nr. 805.

Hendelsen

- Vi er i banken og setter inn kr 1000 på konto 1234.05.67890. Pengene har vi tatt fra selskapets kasse.
- Banken fører innskuddet i sitt regnskap
- Vi skal bokføre det i selskapets regnskap
- Hendelsen dokumenteres
 - Dokumentasjonen (=Bilaget)
 - bankens kvittering eller et bilag vi lager for eget bruk?
 - Identifikasjonskode, arkivering og gjenfinning

Dokumentasjonskravene (repetisjon og test av første forelesning)

- Hvor finner vi dokumentasjonsreglene?
 - Generelle regler
 - Spesifikke regler

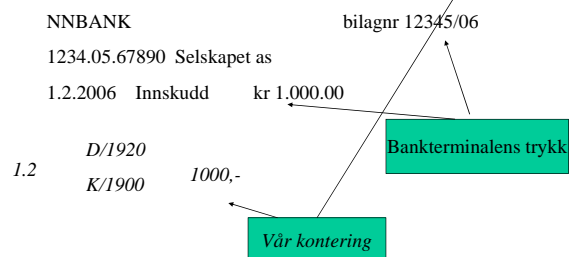
dokumentasjonskravene

- Generelle regler i BL § 10
 - Bokførte opplysninger skal være dokumentert
 - Primær- og sekundær-dokumentasjon
 - Dokumentasjonen skal vise opplysningens berettigelse
 - Kontrollspor (dokumentasjonshenvisning)
- Spesifikke dokumentasjonskrav i BF kap 5
 - Salg av varer og tjenester (§5-1, §5-2)
 - Kontantsalg (kasseapparat med mer) (§5-3, §5-4)
 - Kjøp (§5-5)
 - Lønn (§5-6)
 - Uttak (§5-7, §5-8)
 - Reiseregninger med mer (§5-0, §5-10)
 - Betalingstransaksjoner og andre transaksjoner (§5-11, §5-12)

Føring når pengene tas ut av kassen?

- Variabel kasse
 - Kassesystem
 - eller samme løsning som ved fast kasse
- Fast kasse (litt.: Ny bokf.lov s44)
 - beholdning: penger + bilag = konstant
 - lag (midlertidig) bilag når du fjerner pengene, bankkvitteringen når du har vært i banken
- Normaltilfellet: bokføring iflg bankkvittering
- Jf ajourholdskravet BL §7 og BF §7, BF §4-1

Bankbilaget



Bilagsart og nr? BF§3-1

- Hvilken ringperm skal bilaget settes i?
 - Kassebilag, bankbilag, bokføringsbilag ?
- Bilagsnr (innen hver bilagsart)
 - forhåndstrykt
 - skrevet på for hånd
 - pagineringsstempel
- unikt innen regnskapsåret
- arkivnøkkel for gjenfinning
 - kontrollspor

Registreringsskjermbildet

Etter at posten er registrert

De siste uavsluttede poster

Dokum dato	Dok art	ags henw	Konto loede	Resk nr	Beløp	AVG kod	Bilagstøket
20060201	1	1	1920	0	1 000.00	0	Bankinnskudd
20060201	1	1	1900	0	-1 000.00	0	Bankinnskudd
Summer: debet:1 000.00 kredit:-1 000.00 nto avgift:0.00 Saldo:0.00							

Lagring i POSTER

Beskrivelsen av tabellen POSTER er lagret i databasens skjema

DATO	BIL ART	BIL HEN	KTO KODE	RESK NR	PROSJ	SPES	BELØP	MVA KOD	IMVABEL	UMVABEL	PERIODE	E- SIGN	TEKST
20060201	1	1	1920	0	0	0	100000	0	0	0	0	0	
20060201	1	1	1900	0	0	0	-100000	0	0	0	0	0	

Dette er lagret i tabellen som befinner seg på datamaskinens platelager.
Tabellen heter POSTER

Visningen av de siste postene

Tabellen POSTER

DATO	BILART	BILHEN	KTO KODE	RESK NR	PROSJEK	SPES	BELØP	MVA KOD	IMVA BELØP	UMVA BELØP	PERIODE	E- SIGN	TEKST
20060201	1	1	1920	0	0	0	100000	0	0	0	0	0	
20060201	1	1	1900	0	0	0	-100000	0	0	0	0	0	

De siste avsluttede poster

Dokum dato	Dok- art	ags henv	Konto kode	Resk nr	Beløp	Avg kod	Bilagstekt
20060201	1	1	1920	0	1 000.00	0	Bankinnskudd
20060201	1	1	1900	0	-1 000.00	0	Bankinnskudd

Summer: debet:1 000.00 kredit:-1 000.00 mva avgift:0.00 Saldo:0.00

Visningen av poster består i

- Overskrifter / ledetekster / tolkningsinformasjon
- Utvelgelse av
 - tabell
 - Kolonner
 - Linjer
- Beregning (summering)

SQL-setningen

- SELECT dato, bilart, bilhen, ktokode, resknr, beløp, mvakod, tekst
- FROM poster
- WHERE periode=0 AND linjenr > (MAX(linjenr)-10) *Uavsluttede poster*
- SORTED BY linjenr; *; avslutter setningen*

Hvordan fremkommer sumlinjen?

Noe av sumlinjen

- SELECT sum(beløp) as debet FROM poster WHERE periode=0 and beløp>0;
- SELECT sum(beløp) as kredit FROM poster WHERE periode=0 and beløp<0;
- SELECT sum(beløp) as saldo FROM poster WHERE periode=0;

Hva kan gå galt med FNP?

- Fullstendighet
- Nøyaktighet
- Pålitelighet

- Hva vil du gjøre for å redusere risikoen?
- (Minst) tre trinn i prosessen til nå:
 - få med bilaget
 - taste riktig
 - Programmet (SQL-setningene) må være riktige

Periodeavslutning

- Utvelgelse av trans til avslutningen
 - Godt nok med: WHERE periode = 0?
- Systemgenererte poster ved avslutning
- Merking av trans slik at de ikke blir med neste gang
 - Periode settes lik regnskapsperiodenr
- Produksjon av spesifikasjoner
- WHERE periode=denneperiode
 - Hvor kommer denneperiode fra?

Tabellen KONTI

- Formål
 - Definere kontoplanen
 - Kontoramme NS 4102
 - Datavalidering av tastet ktonr
 - Kontonavn i utskrifter
 - Behandlingsregler
 - Kontogrupping
 - Kontantstrømanalyse
 - SA og Nærings skjema-feltnr

Tabellen RESK

RESK									
KTO	RESK	RESK							KREDITT
KODE	NR	NAVN	ADR	POSTNR	POSTSTEL	GRUPPE			GRENSE
1500	1	Ole Olsen	Nydalsveien 3	0602	Oslo	A			100000

Tabellen POSTER													
DATO	BILART	BILHEN	KTO	RESK	PROSJEK	SPES	BELØP	MVA	IMVA	UMVA	PERIODE	E-	TEKST
			KODE	NR				KOD	BELØP	BELØP		SIGN	
20060201	1	1	1920	0	0	0	100000	0	0	0	0	0	
20060201	1	1	1900	0	0	0	-100000	0	0	0	0	0	
20060203	1	2	1500	1	0	0	1250000	0	0	0	0	0	
20060203	1	2	3000	0	0	0	-100000	1	0	-25000	0	0	

Spesifikasjoner

- “Kontokurant” - Hvordan finne kundens
 - Transaksjoner
 - Saldo
- Lagring av saldo?
 - Fordeler / ulemper?
- Periodens kundemellomværende

KONTI

Kotokode	Ktonavn	Std Avdkode	Klasse A/E/G/I/K	Resk- kode	SA- nr	RS- nr	Endret dato
1500	Kunder		0 A	P			20060110
1900	Kasse		0 A	N			20060110
2400	Leverandører		0 G	J			20060110
2711	Mva Høy sats		0 G	N			20060110
3000	Salg avgpt høy sats		1 I	N			20060110

Tabellen VARER

BEHOLDN	VARE	VARE	LAGER	SALGS	KOST	SALGS	KOST	MVA	LEVERANDØR	BEST	VARE	
KTO	NR	GRUPPE	PLASS	PRIS	PRIS	KTO	KTO	PL	RESKNR	VARENR	PKT	NAV
1400	1	1	1003	12000	6000	3000	4009	J	1	A3X04	5	Spiker

Aktuelle regnskapsposter?
Fakturering

Forsystemer

- Ordre, fakturering, lager, innkjøp
- Lønnsystem, personalsystem
- Del av regnskapssystemet?
 - Grad av integrasjon
 - Systemgenererte poster
 - Gjelder bokføringsloven her?
 - Legg merke til spesifikasjoner av lønn og uttak
 - "Koder som styrer bokføringen" (gml lønnsforskrift)
