

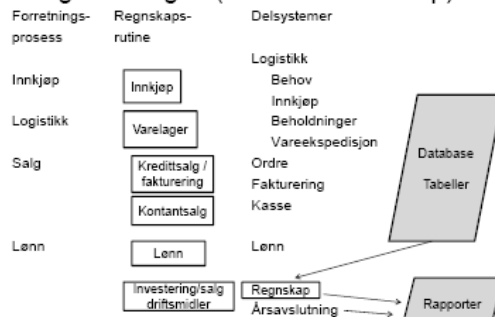
## Regnskapsrutiner Kontrollmålsetninger Dataflyt Ekstern regnskapsfører

REV3576

1

## Organiseringen (i et handelsselskap)

### Organiseringen (i et handelsselskap)



## MH kap 7

- Les dette kapitlet!
  - Kanskje lærebokens beste kapitel
  - Mange detaljer
- Struktur
  - Konti som påvirkes
  - Regnskapskvalitet
  - Operasjonell kvalitet
    - Kontrollmålsetning
    - Rutinekrav
  - Lovkrav og dokumentasjon / dokumenter

3

## Hvorfor dele opp i rutiner?

- Kompetanse (jf COSO)
- Ansvar
- Oversiktighet
  - Dekomponering
- Kontroller
  - Fullstendighet
  - Avstemming

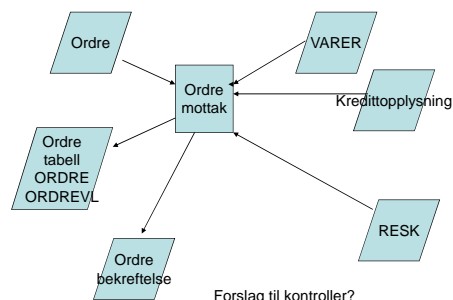
4

## Salg (OrdreFaktureringLager)

- Regnskapsposter
  - Driftsinntekt
  - Tap på fordringer
  - (Solgte varers kost / dekningsbidrag)
  - Kundefordringer
  - (Varebeholdning)
- Kvalitet
  - Fullstendighet og riktig måling
  - Eksistens og korrekt verdsettelse

5

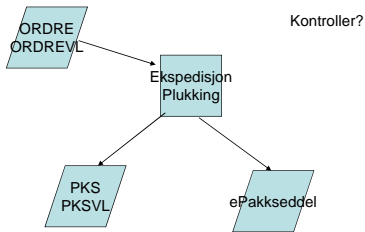
## Ordremottak



Kolonner i ORDRE OG ORDREVL?

6

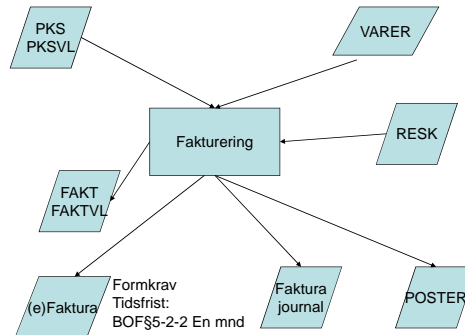
## Varelevering



Kollonner I PKS og PKSL?

7

## Fakturering



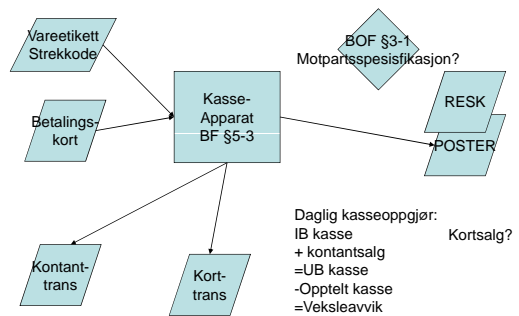
8

## Avstemminger

- Mellom delsystemer
  - Ordre, pakkseddel, faktura, regnskap
- Mot realsystemet
  - Varetelling
  - Pakkeinnhold mot pakkseddel

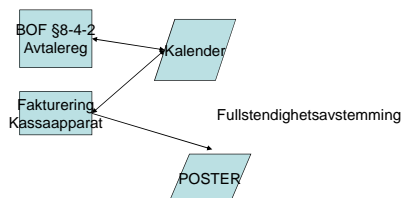
9

## Kontantsalg



10

## Timebaserte tjenester



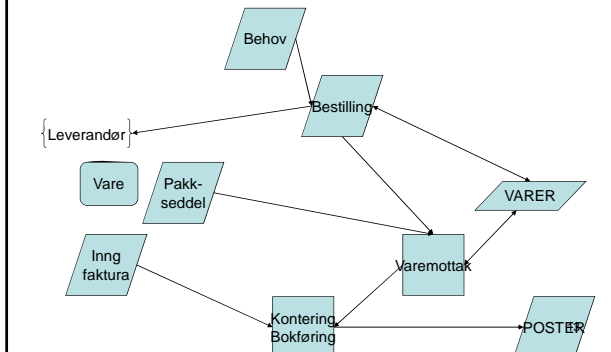
11

## Innkjøp

- Operasjonelt
  - Tid, mengde, kvalitet, pris
  - Betyggende mottak og levering
- Regnskapskvalitet
  - Varekostnad eller driftskostnad
    - Gyldighet: eksistens, tilhørende
  - Riktig periodisering
  - Fullstendighet (leverandørgjeld)
  - Riktig måling
    - Kostpris
    - Mengde

12

## Innkjøp



## Kontantkjøp

- BOF §5-5 Dokumentasjonskrav
  - Lovlig salgsdokumentasjon
  - Kjøpers navn når
    - Direkte innsatsfaktor eller for videresalg
    - Vederlaget > 1000 kr inkl mva

14

## VAREBEHOLDNING

- Vanligst:
  - Tallet UB
  - - IB
  - = beholdningsendring
  - + innkjøp
  - =varekost
  - Resultat: salg –varekost
  - Avstemmes mot kalkyler og normal avanse
- Skjeldnere:
  - IB
  - + innkjøp
  - - solgte varers kost
  - = UB
  - Avstemmes mot tallet UB

Korrekt verdsettelse, varelagernedskrivninger

15

## Vareforvaltning

- Salg
  - Prisfastsettelse og markedsføring
  - Korrekt uttak / utlevering og registrering
- Lager
  - Tilgangskontroll og fysisk sikring
  - forsikring
- Innkjøp
  - Korrekt behov, bestilling og mottak

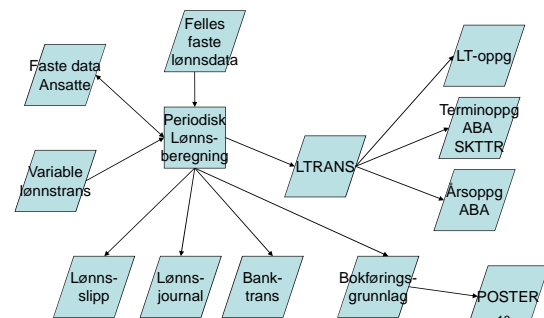
16

## Lønnsposter

- Lønnskostnad
  - Gyldighet
    - Tilhørighet
  - Fullstendighet
  - Samsvar
- Skyldige off avgifter
  - Tidsfrister
  - Egen bankkonto skttr
- Annen kortsiktig gjeld

17

## Lønnsystemet



18

## Varige driftsmidler

- Regnskapskvalitet
  - Eksistens
  - Tilhørighet
  - Verdsettelse
- Driftsmiddelregister (realaktivsystem, avskrivningstabell)
- Anskaffelsesrutine
- Avhendingsrutine

19

## Regnskapsførere

- Utsetting av ulike deler av arbeidet
- Autorisert regnskapsfører (RFL)
  - Gjelder næring som regnskapsfører
  - Bokføringsansvaret hos den b-pliktige
- Standarder
  - God regnskapsførerskikk
  - God regnskapsføringsskikk
- Oppdragets omfang
  - oppdragsavtale

20