

Regnskapsrutiner
Kontrollmålsetninger
Dataflyt
REV2403

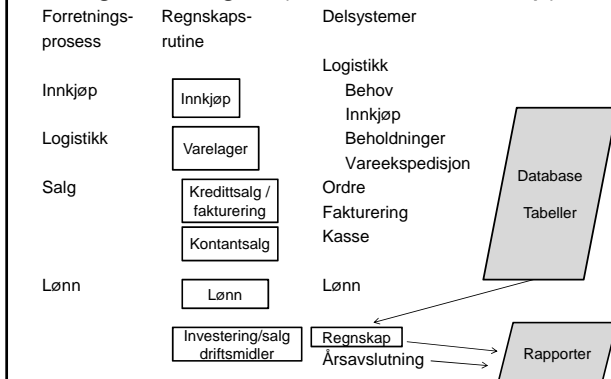
MH kap 7

- Les dette kapitlet!
 - Kanskje lærebokens beste kapittel
 - Mange detaljer
- Struktur
 - Konti som påvirkes
 - Regnskapskvalitet
 - Operasjonell kvalitet
 - Kontrollmålsetting
 - rutinekrav
 - Lovkrav og dokumentasjon / dokumenter

Hvorfor dele opp i rutiner?

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

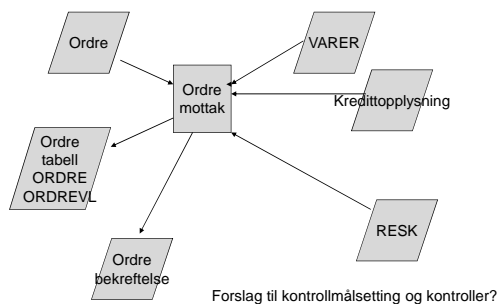
Organiseringen (i et handelsselskap)



Salg (OrdreFaktureringLager)

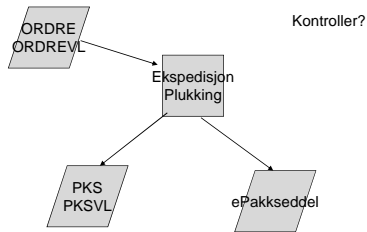
- Regnskapsposter
 - Driftsinntekt
 - Tap på fordringer
 - (Solgte varers kost / dekningsbidrag)
 - Kundefordringer
 - (Varebeholdning)
- Kvalitet
 - Bokfører og mottar vederlag for leverte varer og tjenester i perioden
 - Fullstendighet og riktig måling
 - Eksistens og korrekt verdsettelse

Ordremottak



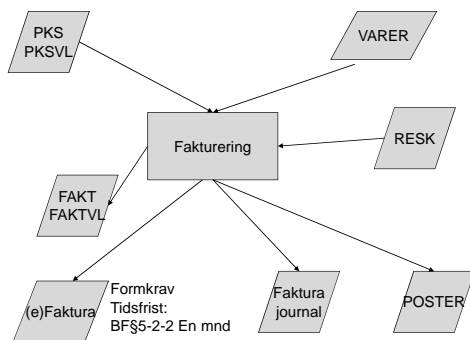
Kolonner i ORDRE OG ORDREVL?

Varelevering



Kollonner I PKS og PKSL?

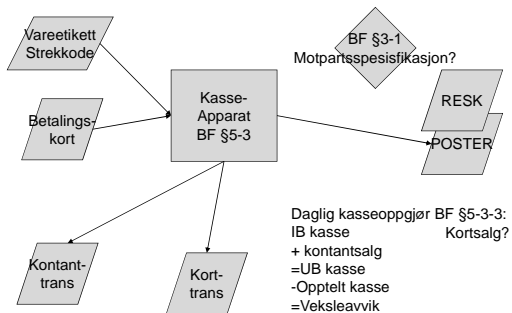
Fakturering



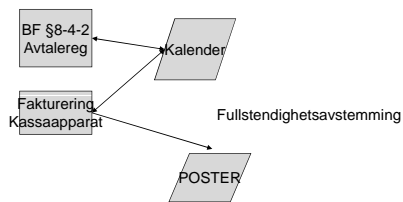
Avstemminger

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

Kontantsalg

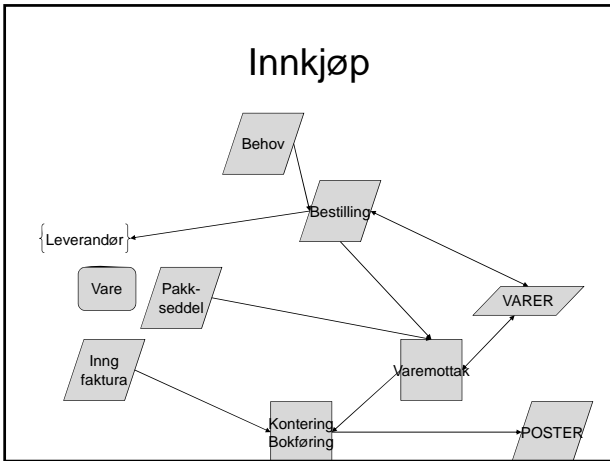


Timebaserte tjenester



Innkjøp

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



Kontantkjøp

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

VAREBEHOLDNING

<ul style="list-style-type: none"> • Vanligst: • Tallet UB • - IB • = beholdningsendring • + innkjøp • =varekost • Resultat: salg –varekost • Avstemmes mot kalkyler og normal avanse 	<ul style="list-style-type: none"> • Skjeldnere: • IB • + innkjøp • - solgte varers kost • = UB • Avstemmes mot tallet UB
---	---

Korrekt verdsettelse, varelagernedskrivninger

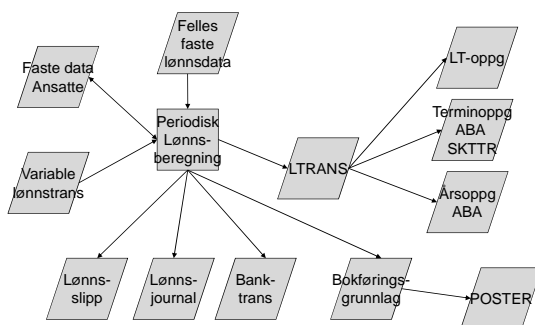
Vareforvaltning

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

Lønnsposter

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

Lønnsystemet



Varige driftsmidler

- Regnskapskvalitet
 - Eksistens
 - Tilhørighet
 - Verdsettelse
- Driftsmiddelregister (realaktivasystem, avskrivningstabell)
- Anskaffelsesrutine
- Avhendingsrutine
- Utfordring: Justering av merverdiavgift

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
