

Årsavslutningen Regnskapsavslutninger

Oppgaver og planlegning
Hjelpemidler

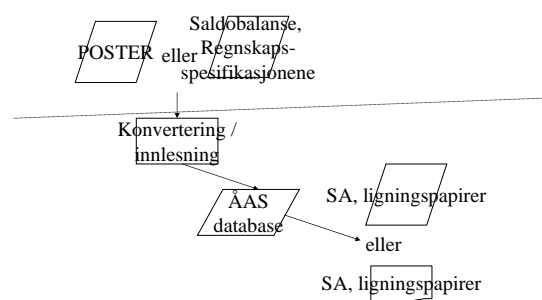
Oppgaver og bokføring ved årsslutt

- 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-
skjemanr | 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)
- Likestilling (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, likestilling, forurensning

Fagoppgaven - bokføring

- Start 1.11
 - Bilagsnummerering
 - Saldobalanse pr 31.10
- Manglende kontoer?
 - Opprettes
- Illustrer postering(er) som bilag (lag bilag)