

Nya bokföringslagen – vad innebär förändringarna?

Katharina Prager, Bra Arkiv



Litet företag med stora kunder

- Grundade företaget 1999
- Vi har genomfört över 500 uppdrag hos flera än 160 organisationer
- Ordning och reda genom strategi och metod
- Fokus på människor och information
- 9 anställda och 1 partner

<i>konsult</i>	<i>Eftertänksamhet, analys och glimten i ögat</i>
<i>assistans</i>	<i>Noggrannhet, omsorg och arbetsglädje</i>
<i>utbildning</i>	<i>Kunskaper, förutsättningar och förmåga</i>



Dragen i föredraget

- Bakgrund
- Bokföringsprocessen
- Vad är räkenskapsinformation?
- Värdering av räkenskapsinformation
- Slutsats – vågar/vill vi gallra?



Bokföringens historia

- vilar på den dubbla italienska bokföringens princip
- Äldsta spåren i den islamiska världen, nådde Florens ca år 1300
- en viktig förutsättning var införandet av arabiska siffror
- expanderande handel med österlandet
- etablering av handelshus och bankkonton
- varje affärshändelse redovisas på två ställen, debet och kredit

*"Tack för kreditfakturorna,
de gjorde att jag fick ihop utbetalningen på öret"*

Debet och kredit enligt Google

*Byåre härads bondarörelsenings räkenskaper
år 1898*

		Debet				Kredit	
		fl.	ör.			fl.	ör.
Juni 27	19 medlemsavgiften a 55 öre	4	15	Juni 7	porto för svarsen till Engeströms boktryckeri	1	10
Sept 3	3 " " " " " "		75	" " " " " "	konjunktur för tryckeriutlägg		
				Juni 30	professur angående boken		
				Juli 14	porto till redaktionskontot för boken		
				Juni 29	Engeströms boktryckeris räkning	1	10
				" "	Engeströms boktryckeris " "	1	70
				Juli 14	porto för utläggsblad		
				Aug 30	reportagen till 3 medlemmar a		
				Sept 2	utläggsblad och annonsering		
				Dec 31	skiffen till postkådet 200, skifferskatt 200		
						4	95
					Kassabehållning		2
							5
		Sum	5 10				

*La. Sjöström d. 28 maj 1899
Börjeboken*

Öfverensstämmelse räkenskaper löpa denna dag förklarade för församlingen och tillfäst på församlingens bokföring och betygat.

A. P. Helsingius förs. sek. B. Sjöström



Konto	Beskrivning	Debet	Kredit
5000	Lokalkostnader ...	9600	0
2640	Ingående moms	2400	0
2440	Leverantörsskul...	0	12000

Anteckningar Kalkylator Visa verifikat

Sök... Kopiera Reversera



Bokföringslagens omfattning

Bokföringsskyldiga är:

- Fysiska personer som bedriver näringsverksamhet
- De flesta juridiska personer såsom aktiebolag, handelsbolag, ekonomiska föreningar

Undantagna är:

- Staten, kommunerna, landstingen, kommunalförbunden och regionförbunden
- Konkursbon
- Stiftelser vars tillgångar endast får användas till förmån för bestämda fysiska personer



Bokföringskyldiga ska

- löpande bokföra alla affärshändelser så att de kan presenteras i registreringsordning (grundbok) och i systematisk ordning (huvudbok).
- se till att det finns verifikationer för alla bokföringsposter samt systemdokumentation och behandlingshistorik som behövs för att ge överblick över systemet och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling.
- bevara all räkenskapsinformation och sådan utrustning och sådana system som behövs för att presentera räkenskapsinformationen
- upprätta en balansräkning samt avsluta den löpande bokföringen med en årsredovisning.



Ändrad bokföringslag, bakgrund

Syftar att förenkla för företagandet i landet.

Ändringar i regler om löpande bokföring, räkenskapsår, årsbokslut, årsredovisning och koncernredovisning.

Arkiveringstiden är sänkt från 10 år till 7 år.

Utvidgar möjligheterna att sköta, hålla och arkivera den ekonomiska informationen elektroniskt.

Trädde i kraft 1 januari 2011.

Bokföringslagens 7:e kapitel 1§

Räkenskapsinformation skall bevaras i

1. vanlig läsbar form (dokument),
2. mikroskrift som kan läsas med förstoringshjälpmedel, eller
3. annan form som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med tekniskt hjälpmedel (maskinläsbart medium) och som genom omedelbar utskrift kan tas fram i sådan form som avses i 1 eller 2.



Bokföringslagens 7:e kapitel 2§

Dokument, mikroskrift och maskinläsbara medier som används för att bevara räkenskapsinformation ska vara varaktiga och lätt åtkomliga.

De ska bevaras fram till och med det sjunde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades.

De ska förvaras i Sverige, i ordnat skick och på betryggande och överskådligt sätt.

*Minimikraven
Varaktigt, lätt åtkomligt, 7 år,
i Sverige, ordnat och överskådligt*



Bokföringslagens 7:e kapitel 6§

Överföring av räkenskapsinformation

Ett företag får förstöra sådant material för bevarande av räkenskapsinformation som avses i 1 §, om räkenskapsinformationen på ett betryggande sätt överförs till något annat sådant material.

Om materialet är sådant som avses i 1 § andra stycket, får det dock förstöras först från och med det fjärde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades.

Med andra ord är OK att gallra pappersfakturor om digitala versioner arkiveras



Räkenskapsinformation

sammanställningar av uppgifter i:

- balansräkning
- –grundbokföring och huvudbokföring
- –sidoordnad bokföring
- –verifikation
- –handling m.m. som en verifikation hänvisar till
- –systemdokumentation och behandlingshistorik,
- –årsredovisning
- –årsbokslut
- –förenklat årsbokslut
- specifikation av balansräkningspost

avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållanden, samt

sådana uppgifter i övrigt som är av betydelse för att det ska gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen

1 kap 2§ Definitioner

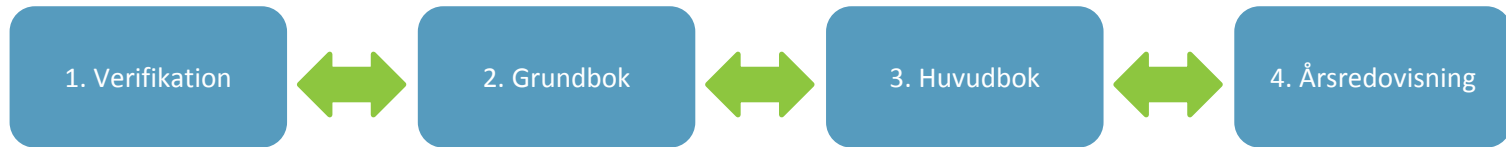


Räkenskapsinformation ibland

- En följesedel,
- tidsbeställningslista,
- handling som utgör underlag för utbetalning av lön eller ersättning till arbetstagare
- eller en annan sammanställning av uppgifter med liknande funktioner
- Är räkenskapsinformation endast om de innehåller obligatoriska uppgifter för en verifikation och dessa inte ersätts av en fullständig sammanställning – t.ex. en faktura eller ett kvitto – som innehåller dessa uppgifter.

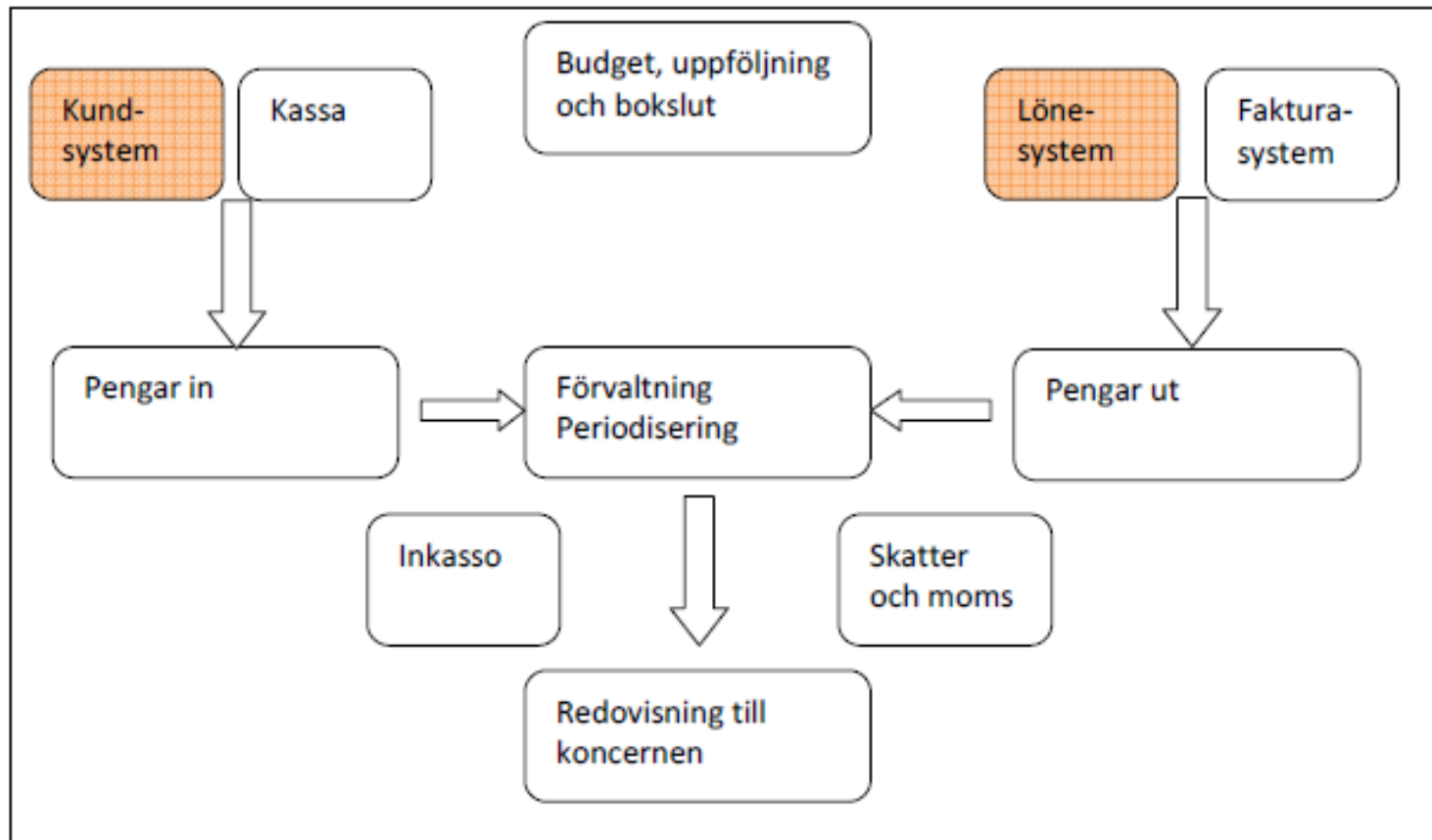


Bokföringskedjan



Ska kunna gå från verifikation till årsredovisning och tillbaka igen.

Övergripande ekonomiflöden



Andra lagar som påverkar

Mervärdesskattelagen

1994:200

Konsumentköplagen

1990:932

Skattebetalningslagen

1997:483

Konsumenttjänstlagen

1985:716

Preskriptionslagen

1981:130

Vilka andra lagar styr

verksamheten?



Gallringsfrister för ekonomimaterial

- 1 år underlag för avstämningar och intern kontroll
- 3 år faktureringsunderlag samt pappersfakturer som skannas och hanteras digitalt
- 7 år räkenskapsinformation enligt bokföringslagen
- 10 år information som behövs för prövning enligt preskriptionslagen
- 17 år underlag för kontroll av frivillig skattskyldighet

Finns det anledning att bevara något också?



Anledningar till bevarande

- Information om organisationens omvärld
- Unicitet
- Kontinuitet över tid
- Konsekvenser i fattade beslut
- Obearbetad primärdata eller sammanställning
- Informationskvalitet



Vågar/vill vi gallra?

Ja men gör en ordentlig informationsvärdering

- Spåra posterna i årsredovisningen till det enskilda verifikatet och gå även den andra vägen
- Våga ifrågasätta utskrifts- och arkiveringsrutiner
- Våga sätta olika frister på ekonomiinformationen
- Gör det tillsammans med ekonomifolket

Detta frigör massor med utrymme som möjliggör utökat bevarande av andra handlingar.



Tack för mig!

Katharina Prager
katharina.prager@braarkiv.se

