

**Praktisk bokföring
i förening**

Föreningspool Malmö

Föreningspool Malmö
 > Rådgive > Stärka > Stödja

TIPS! www.foreningspoolmalmö.se/dokumentbank

Dags för årsmöte | Dags för ekonomi | Dags för anställd

Dags för stadgar • Dags för årsmöte • Dags för ekonomi • Dags för anställd och många fler...

MÅL & SYFTE

- Deltagarna ska efter utbildningen ha fått grundläggande kunskaper i bokföring, bokslut och kontering.
- Detta är en praktisk utbildning för kassörer och förtroendevalda som vill lära sig mer om föreningsekonomi.

Kursinnehåll:

- Grundläggande bokföringsregler
- Baskontoplanens uppbyggnad med kontoklasser, kontonummer och kostnadsställen
- Praktiska övningar i bokföring
- Bokningar inför bokslut Resultat- och balansräkning

Föreningspool Malmö



Presentation

- Vem är ni och vilken förening kommer ni från
- Erfarenhet
- Förväntningar
- Hur bokför ni i er förening idag
- Har ni anställda
- Kontant- eller faktura metoden

Föreningspool Malmö



Bokföring

- Alla ekonomiska händelser som görs i föreningen ska bokföras
- Bokföringsskyldigheten omfattar all verksamhet i föreningen
- Det ska finnas en verifikation för varje bokföringspost
- Bokföring ska sparas i 7 år

Föreningspool Malmö

Verifikation

= En dokumenterad affärshändelse

- Kvitton
- Inbetalningsavi från bank- eller plusgiro
- Fakturor
- Café – och lotteriredovisningar
- Räntebesked
- Lönebesked
- Bokföringsorder

Föreningspool Malmö

Underlag på en verifikation

- Belopp
- Vad den avser
- Datum
- Vem som godkänt/attesterat verifikationen

Föreningspool Malmö

Vad bör en faktura innehålla för information?

1. Fakturanummer
2. Fakturadatum
3. Fakturamottagare
4. Leveransdatum
5. Betalningsvillkor / Förfallodatum
6. Dröjsmåsränta
7. Vad fakturan avser
8. Pris
9. Moms
10. Summa att betala
11. Fakturaavvärdare
12. VAT-nr
13. Inbetalningsuppgifter
14. Godkänd för F-skatt



Föreningspool Malmö

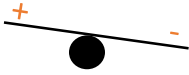
Kontoplan

Kontoplanen är en sammanställning av konton, som betecknas med fyra siffror.

- Kontoklass 1** – Tillgångar (Kassa, Bank, Inventarier, Kundfordringar)
- Kontoklass 2** – Skulder (Leverantörsskulder, Lån)
- Kontoklass 3** – Intäkter
- Kontoklass 4** – Kostnader, varuinköp
- Kontoklass 5** – Kostnader, övriga
- Kontoklass 6** – Kostnader, övriga
- Kontoklass 7** – Personal, Avskrivningar
- Kontoklass 8** – Räntor, skatter, bokslutsdispositioner (tex Årets resultat)

Föreningspool Malmö

Debet och kredit



Debet = Pengar in + Kredit = Pengar ut -

Föreningspool Malmö

Konteringsstämpel

Konto	Belopp	
	Debet	Kredit

När ni ska kontera ett verifikat så börjar ni med att fråga er:

- Har vi fått in pengar (debit) eller har vi betalt ut pengar (kredit) och till/från vilket konto i kontoklass 1.

Föreningspool Malmö

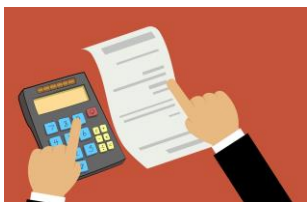
Kontantmetoden

Fakturametoden

eller

Föreningspool Malmö

Praktiska övningar



Föreningspool Malmö

Praktiska övningar



- Innehåller verifikatet korrekt information?
- Stämpla den med en konteringsstämpel
- Skriv verifikationsnummer på fakturan när den blivit bokförd
- Vi bokför våra övningsexempel i Kapitax enligt kontantmetoden

Föreningspool Malmö

Vem ansvarar för bokföringen?



- I en ideell förening är det alltid styrelsen som ansvarar för bokföringen. Detta gäller även om kassören är den som sköter den löpande bokföringen.
- Det är bra om styrelsen regelbundet tar del av föreningens ekonomi.
- Det är viktigt att man planerar bokföringsåret, t.ex. så allt är bokfört inför styrelsemöte och årsmöte.

Föreningspool Malmö

Rapporter



Föreningspool Malmö

Rapporter



Nu ska vi ta fram resultat- och balansrapport för 2022 års händelser för kassören ska ha det med sig till styrelsemötet och presentera föreningens ekonomi där.

- Vad visar en resultatrapport?
- Vad visar en balansrapport?

Föreningspool Malmö

Årsbokslut



Föreningspool Malmö



Årsbokslut

- Vad är ett årsbokslut?
- Varför gör vi det?
- När gör vi ett årsbokslut?

Föreningspool Malmö



Behövs för att göra ett årsbokslut

- Resultat och balansräkning
- Ränte- och saldobesked från bank och postgiro
- Undertecknande kassaredovisning, kontantkassa
- Specifikation på fordringar och leverantörsskulder
- Förteckning gällande försäkringar
- Ansvarsförbindelser
- Hyresavtal
- Sponsoravtal
- Samarbetsavtal
- Klubbens utrustning och priser
- Lagerinventering
- Medlemsregister
- Revisionsberättelse (skrivs ev. av revisorema själva)

Föreningspool Malmö

Årets resultat



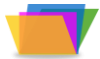
Föreningspool Malmö



Bokföringspärm

- Kontoplan
- Verifikationer
- Verifikationslista
- Bankkontoutdrag
- Skattekonto
- Huvudbok
- INK3 Inkomstdeklaration
- Balansrapport
- Resultatrapport
- Till betalning/bokföring
- Medlemsmatrikel

Föreningspool Malmö



Föreningspärm

- Stadgar
- Styrelsemötesprotokoll
- Årsmötesprotokoll (föregående år)
- Dags för årsmöte
- Verksamhetsplan
- Verksamhetsberättelse (föregående år)
- Revisionsberättelse (föregående år)
- Avtal

Föreningspool Malmö



info@foreningspoolmalmo.se

Föreningspool Malmö
