

”go green & keep on screen – tänk smart – bli jordklok”

För att spara på vår miljö har vi valt att hålla våra facit on screen.

Klicka på länken för att komma till respektive uppgift

Övningsuppgift	41	Affärshändelser på kredit & bokslut.
Övningsuppgift	42	Affärshändelser på kredit & bokslut.
Övningsuppgift	43	Affärshändelser på kredit & bokslut.
Övningsuppgift	44	Affärshändelser på kredit & bokslut.
Övningsuppgift	45	Affärshändelser på kredit & bokslut.

**Uppgift 41**

[upp]

1510		1910		1930					
1	60 000	60 000	5	2	50 000	IB	68 000	50 000	2
			6	6	10 000		4	100 000	7
				60 000	BR	5	60 000	51 000	8
								20 000	11
								38 000	12
								14 000	13
								38 000	BR

2012		2099		2350					
8	51 000	51 000	IB	15	61 000	13	10 000	100 000	4
		39 000	12						
		5 000	14						
BR	44 000			61 000	BR	BR	90 000		

2440		2611		2641					
7	17 000	17 000	IB	12 000	1	3	4 000	1 000	10
10	5 000	20 000	3	2 000	6	9	6 000		
11	20 000	30 000	9	14 000				9 000	14
BR	25 000								

2650		2710		2731						
14	9 000	14 000	14	12	17 000	12	12	22 000	22 000	12
14	5 000									

3010		4010		7010					
	48 000	1	3	16 000	4 000	10	12	55 000	
	8 000	6	9	24 000					
RR	56 000				36 000	RR		55 000	RR

**Uppgift 41** forts ..

[upp]

7510		8410		8999	
12	22 000	13	4 000		61 000 15
	22 000 RR		4 000 RR		

Noter till facit

**Verifikation 4**

Att lyfta ett lån innebär att banken har satt in pengarna på ditt bankkonto. Det är först då du kan börja ta ut pengarna och handla för dem.

**Verifikation 7**

Det innebär att skulden bokförts tidigare, men det ser vi inte i denna uppgift. I verkligheten skulle det funnits ett IB på konto 2440.

2440	
	15 000 IB

**Verifikation 8**

Dessa poster har bokförts den 25:e februari då företagets löner betalades ut. Skulderna har förts över till skattekontot 2012/1630 som det skulle funnits ett IB på.

2012/1630	
	51 000 IB

**Verifikation 9**

En kreditfaktura är en minusfaktura. det innebär att du bokför på samma konto som när du bokförde det ursprungliga köpet (9, fast tvärt om (10).

2440		4010		2641	
(10) 5 000	30 000 (9)	(9) 24 000	4 000 (10)	(9) 6 000	1 000 (10)

**Uppgift 41** forts ..

[upp]

**Verifikation 12**

Samtliga moment i affärshändelsen ses bäst i en konteringsruta.

kto	Namn	Debet	Kredit
7010	Löner	55 000	
2710	Preliminär skatt		17 000
1930	Checkräkningskonto		38 000
7510 <sup>1</sup>	Arbetsgivaravgifter	22 000	
2731 <sup>2</sup>	Skuld arbetsgivaravgifter		22 000
2710 <sup>3</sup>	Preliminär skatt	17 000	
2731 <sup>4</sup>	Skuld arbetsgivaravgifter	22 000	
1630 <sup>5</sup>	Avräkning skatter & avgifter		39 000

Enligt Skatteverket ska samtliga företag hålla en uppdaterad huvudbok av skattekontot, konto 1630/2012. Det innebär att företaget måste nollställa skuldkontona och föra över de upplupna skulderna på konto 2710 & 2731 till skattekontot. Det innebär att hela skulden förs över till skattekontot.

*Noter*

- <sup>1</sup> Arbetsgivaravgiften är en kostnad som påverkar företagets resultaträkning.
- <sup>2</sup> Arbetsgivaravgiften utbetalas till Skatteverket den 12:e i månaden efter. Det är därför den bokförs som en skuld.
- <sup>3</sup> Skulden för preliminär skatt nollställs [debiteras] och förs över till skattekontot.
- <sup>4</sup> Skulden för Arbetsgivaravgift nollställs [debiteras] och förs över till skattekontot.
- <sup>5</sup> Den preliminära skatten och arbetsgivaravgiften behåller företaget till den 12:e i månaden efter då den utbetalas till Skatteverket. Det är därför den bokförs som en skuld på skattekontot.

**Verifikation 13**

Amortering är en skuldminskning, en avbetalning på ett banklån. Banken skickar ett meddelande att på ett givet datum dras pengar motsvarande amortering och ränta.

**Verifikation 14**

Företagets skulder förs över till skattekontot 2012/1630.

kto	Namn	Debet	Kredit
2611	Utgående moms	14 000	
2641	Ingående moms		9 000
2650	Momsredovisning [skuld]		5 000
2650	Momsredovisning	15 000	
2012	Avräkning för skatter & avgifter		15 000

**Uppgift 41** forts ..

[upp]

- 1** De två sista raderna är enbart till för att företaget ska föra över moms-skulden från kontot 2650 till konto 2012 "Skattekontot".

**Resultaträkning** 1 jan - 31 dec

**Intäkter**

Försäljning

S:a intäkter =

**Kostnader**

Varuinköp

Löner

Sociala avgifter

Räntor

S:a kostnader =

**Årets resultat** =

Det krävs en period för att kunna räkna fram företagets resultat. En period består av en start- och en stopptid, precis som en hockeyperiod.

Den vanligaste perioden är ett kalenderår, d v s 1 januari – 31 december.

Resultat = intäkter – kostnader.

**Balansräkning** 31 december 20x3

**Tillgångar**

Kassa

Bank

**S:a tillgångar** =

**Eget kapital**

Skattekonto

Årets resultat

S:a eget kapital =

**Skulder**

Banklån

Leverantörsskulder

S:a skulder =

**S:a EK & skulder** =

**Uppgift 41** forts ..

[upp]

Kontoplan

1510	Kundfordringar
1910	Kassa
1930	Checkräkningskonto
2012	Skattekonto [enskild firma]
2018	Egen insättning
2019	Årets resultat
2350	Banklån
2440	Leverantörsskulder
2611	Utgående moms
2641	Ingående moms
2650	Momsredovisning
2710	Personalskatt
2731	Avräkning lagstadgade sociala avgifter [arbetsgivaravgifter]
3010	Försäljning
6212	Mobiltelefon
6351	Konstaterade kundförluster
7010	Löner
7510	Lagstadgade sociala avgifter
8410	Räntekostnader
8999	Årets resultat

**Uppgift 42**

**[upp]**

1510		1930		2012					
3	50 000	50 000	9	1	50 000	62 000	8	8 254	<b>14</b>
10	125 000			9	48 500	24 430	13		
11	3 125					12 070	<b>BR BR</b>	8 254	
		128 125	<b>BR</b>						

2018		2019		2440					
	50 000	1	<b>ÅR</b>	46 059		8	65 000	65 000	2
						13	24 430	6 000	4
<b>BR</b>	50 000			46 059	<b>BR</b>			15 000	5
								24 430	6
								90 000	7
								17 000	12
						<b>BR</b>	128 000		

2611		2615		2641					
9	300	10 000	3	22 500	7	4	1 200		
		25 000	10			5	3 000		
<b>14</b>	34 700			<b>14</b>	22 500	6	18 846		
						12	3 400		
								26 446	<b>14</b>

2645		2650		3010			
7	22 500	<b>14</b>	26 446	34 700	<b>14</b>	40 000	3
		<b>14</b>	22 500	22 500	<b>14</b>	100 000	10
		22 500	<b>14</b>			<b>RR</b>	140 000
			<b>14</b>	8 254			

**Uppgift 42** forts ..

[upp]

3731		3960		4012	
9	1 200		3 000	8	2 65 000
		1 200	3 000		4 4 800
					6 5 584
					75 384

4515		5010		5940	
7	90 000	12	13 600	5	12 000
			13 600		
					12 000

8313		8999	
	3 125	11	46 059
RR	3 125		ÅR

RR			
4012	75 384	140 000	3010
4515	90 000	- 1 200	3731
5010	13 600	3 000	3960
5940	12 000	3 125	8313
	190 984	46 059	BR

BR			
1510	128 125	8 254	2012
1930	12 070	50 000	2018
		- 46 059	2099
		128 000	2440
	140 195	140 195	



**Uppgift 42** forts ..

[upp]

**Resultaträkning** 1 jan - 31 dec 20x3

**Intäkter**

Försäljning		140 000
Lämnade kassarabatter		-1 200
Valutakursvinster		3 000
Dröjsmålsränta, fordran		3 125
S:a intäkter	=	144 925

**Kostnader**

Varuinköp		69 800
Varuinköp, EU		95 584
Lokalhyra		13 600
Mässor		12 000
S:a kostnader	=	190 984

**Årets resultat** = -46 059

**Balansräkning** 31 december 20x3

**Tillgångar**

Kassa	128 125
Bank	12 070

**S:a tillgångar** = 140 195

**Eget kapital**

Skattekonto	8 254
Egen insättning	50 000
Årets resultat	-46 059
S:a eget kapital	= 12 195

**Skulder**

Leverantörsskulder	128 000
S:a skulder	= 128 000

**S:a EK & skulder** = 140 195

**Uppgift 42** forts ..

[upp]

Noter till Facit

**Verifikation 6**

Tullen skickar f:a på tull och införselmoms.  
Tull utgår på varuvärde och frakt  
Moms på summan av varuinköp, frakt och tullvärde.

Fakturavärde [varuinköp]	65 000	
Frakt	4 800	
Tull	<b>1</b> 5 584	$(65\,000 + 4\,800) \times 0,08$
Underlag för moms	75 384	$65\,000 + 4\,800 + 5\,584$
Moms	<b>2</b> 18 846	$75\,384 \times 0,25$

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskuld <b>1 + 2</b>		24 430
4012	Varuinköp, import	<b>1</b> 5 584	
2641	Ingående moms	<b>2</b> 18 846	

**Verifikation 8**

Utbetalning.

Leverantörsskuld	65 000	$10\,000 \times 6,50$
Utbetalning	- 62 000	$10\,000 \times 6,20$
Valutakursvinst	+ 3 000	

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskuld	65 000	
1930	Checkräkningskonto		62 000
3960	Valutakursvinst		3 000

**Verifikation 9**

En kundfaktura med kassarabatt ska innehålla texten "vid utnyttjad kassarabatt ska beskattningsunderlaget sänkas med X SEK samt mervärdesskatten om 25 % med X SEK".

Fordran	50 000	
Rabatt i kr	<b>1</b> 1 500	$50\,000 \times 0,03$
Inbetalning	48 500	

Kassarabatt	<b>2</b> 1 200	$1\,500 \times 0,80$
Utgående moms på kassarabatt	<b>3</b> 300	$1\,500 \times 0,20$
Rabatt i kr <b>2 + 3</b>	= 1 500	

kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar		50 000
1930	Checkräkningskonto	48 500	
3731	Lämnad kassarabatt	1 200	
2611	Utgående moms	300	

**Uppgift 42** forts ..

[upp]

**Verifikation 11**

Eftersom kunden betalar för sent och företaget väljer att skicka en dröjsmålsfaktura uppstår en inkomst motsvarande räntebeloppet.

Ränta	15 %
Antal dagar för sent	60 dagar
Räntedagsbas	360 dagar
Belopp	125 000 kr

Dröjsmålsränta 3 125 kr  $((15/100) \times 60)/360 \times 125\,000$

Det utgår ingen moms på dröjsmålsränta.

kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar	3 125	
8313	Ränteintäkter från kortfristiga fordringar		3 125

Kontoplan

1510	Kundfordringar
1930	Checkräkningskonto [bankkonto]
2012	Skattekonto [enskild firma]
2018	Egen insättning
2019	Årets resultat
2350	Banklån
2440	Leverantörsskulder
2611	Utgående moms
2615	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land
2641	Ingående moms
2645	Beräknad ingående moms på varuförvärv från annat EU-land
2650	Momsredovisning
3010	Försäljning
3731	Lämnade kassarabatter
3960	Valutakursvinster
4012	Varuinköp, import
4515	Inköp av varor från annat EU-land
5010	Lokalhyra
5940	Utställningar och mässor
8313	Ränteintäkter på kortfristiga fordringar
8999	Årets resultat

**Uppgift 43**

**[upp]**

1221		1228		1510					
14	152 000			15 200	30	<b>IB</b> 128 125	128 125	1	
						2	80 000	12 000	10
		152 000	<b>BR BR</b>	15 200		5	60 000	80 000	18
						17	200 000	48 000	21
						19	890 000	70 000	31
						20	70 000		
						25	720		
						27	6 000	1 096 720	<b>BR</b>

1930		2012		2018					
<b>IB</b>	12 070	8 254	4 4	8 254	8 254	<b>IB</b>		50 000	<b>IB</b>
1	128 125	15 000	6	<b>28</b> 11 128	9 000	23			
8	200 000	92 000	11		12 000	23	<b>BR</b>	50 000	
18	80 000	60 900	12	<b>BR</b> 9 872					
21	48 000	15 000	13						
		17 000	16						
		26 000	22						
		21 000	23						
		44 240	26						
		168 801	<b>BR</b>						

2099		2350		2440						
<b>IB</b>	46 059	882 258	<b>ÅR</b> 22	20 000	200 000	8	6	15 000	128 000	<b>IB</b>
							11	90 000	63 000	3
		836 199	<b>BR BR</b>	180 000			12	63 000	120 000	7
							13	15 000	15 000	9
							16	17 000	190 000	14
							26	44 240	8 000	15
									44 240	24
								<b>BR</b>	234 000	

**Uppgift 43** forts ..

**[upp]**

2611		2615		2641					
10	2 400	16 000	2	15 750	3	9	3 000		
31	14 000	12 000	5			14	38 000		
		40 000	17	28	15 750	15	1 600		
		14 000	20			24	34 128		
28	65 600							76 728	28

2645		2650		2710					
3	15 750	28	15 750	15 750	28	23	9 000	9 000	23
		28	76 728	65 600	28				
		15 750	28						
				11 128	28				

2731		2960		3010					
23	12 000	12 000	23	2 250	29	10	9 600	64 000	2
								48 000	5
		BR	2 250					160 000	17
								56 000	20
						RR	318 400		

3106		3960		4012					
		890 000	19	2 100	12	7	120 000		
						15	6 400		
RR	890 000	RR	2 100			24	10 112		
								136 512	RR

4515		6212		6531			
3	63 000	9	12 000	31	56 000		
		63 000	RR	12 000	RR	56 000	RR

**Uppgift 43** forts ..

[upp]

7010		7510		7832	
23	30 000	23	12 000	30	15 200
				15 200	<b>RR</b>
	30 000		12 000		
	<b>RR</b>		<b>RR</b>		

7960		8313		8410	
11	2 000			720	25 22 6 000
				6 000	27 29 2 250
	2 000	6 720			8 250
	<b>RR RR</b>				<b>RR</b>

8999	
<b>ÅR</b>	836 199

RR			
4012	136 512	318 400	3010
4515	63 000	890 000	3055
6212	12 000	2 100	3960
6531	56 000	6 720	8313
7010	30 000		
7510	12 000		
7832	15 200		
7690	2 000		
8410	8 250		
<b>ÅR</b>	<b>882 258</b>		

BR			
1221	152 000	9 872	2012
1228	-15 200	50 000	2018
1510	1 096 720	882 258	2099
1930	168 801	-46 059	2099
		180 000	2350
		324 000	2440
		2 250	2960
	<b>1 402 321</b>	<b>1 402 321</b>	

**Uppgift 43** forts ..

[upp]

**Resultaträkning** 1 jan - 31 dec 20x2

**Intäkter**

Försäljning	318 400
Försäljning, utland	890 000
Valutakursvinster	2 100
Dröjsmålsränta, fordran	6 720
<b>Summa intäkter</b>	<b>= 1 217 220</b>

**Kostnader**

Varuinköp, import	136 512
Varuinköp, EU	63 000
Mobiltelefon	12 000
Kundförluster	56 000
Löner	30 000
Arbetsgivaravgifter	12 000
Avskrivningar	15 200
Valutakursförluster	2 000
Räntekostnader	8 250
<b>Summa kostnader</b>	<b>= 334 962</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>= 882 258</b>

**Balansräkning** 31 dec 20x2

**Anläggningstillgångar [AT]**

Inventarier	152 000
Ackumulerade avskriv	-15 200
<b>Summa AT</b>	<b>= 136 800</b>

**Omsättningstillgångar [OT]**

Kundfordringar	1 096 720
Bank	168 801
<b>Summa OT</b>	<b>= 1 265 521</b>
<b>S:a tillgångar</b>	<b>= 1 402 321</b>

**Eget kapital [EK]**

Skattekonto	9 872
Egen insättning	50 000
Årets resultat	882 258
Föregående års resultat	-46 059
<b>Summa EK</b>	<b>= 896 071</b>

**Skulder**

Banklån	180 000
Leverantörsskulder	324 000
Upplupen ränta	2 250
<b>Summa skulder</b>	<b>= 506 250</b>
<b>S:a EK &amp; skulder</b>	<b>= 1 402 321</b>

Konto 2099

**Uppgift 43** forts ..

[upp]

**Verifikation 6, 13 & 16**

Utbetalning

När du betalar en leverantörsskuld ska du aldrig registrera moms. Den är registrerad tidigare när du bokfört inköpet/utgiften/skulden.

**Verifikation 3**

Införsel = inköp från annat land inom EU.

Leverantörsskuld	63 000	7 000 x 9,00 kr/€
Beräknad moms	15 750	63 000 x 0,25

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskuld		63 000
4515	Inköp från annat EU-land	63 000	
2615	Beräknad utgående moms, EU		15 750
2645	Beräknad ingående moms, EU	15 750	

**Verifikation 6**

Import = inköp från annat land utanför EU.

Leverantörsskuld	120 000	20 000 x 6,00
------------------	---------	---------------

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskuld		120 000
4012	Varuinköp, import	120 000	

**Verifikation 10**

Kreditfaktura bokförs som en "minusfaktura", d v s tvärtom den ursprungliga fakturan.

Kreditfaktura	12 000	60 000 x 0,20
Varuvärde	9 600	48 000 x 0,20
Utgående moms	2 400	12 000 x 0,20

kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar		12 000
3010	Inköp från annat EU-land	9 600	
2611	Beräknad utgående moms, EU	2 400	

**Verifikation 11**

Utbetalning

Valutakurs vid utbetalningstillfället 9,50 kr/€.

Leverantörsskuld	90 000	10 000 x 9,00
Utbetalning	- 92 000	10 000 x 9,20
Valutakursförlust	- 2 000	

kto	Namn	Debet	Kredit
1930	Checkräkningskonto		92 000
2440	Leverantörsskuld	90 000	
7960	Valutakursförlust	2 000	



**Uppgift 43** forts ..

[upp]

**Verifikation 12**

Utbetalning

Valutakurs vid utbetalningstillfället 8,70 kr/€.

Leverantörsskuld	63 000	7 000 x 9,00
Utbetalning	- 60 900	7 000 x 8,70
Valutakursvinst	= 2 100	

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskuld	63 000	
1930	Checkräkningskonto		60 900
3960	Valutakursvinst		2 100

**Verifikation 19**

Försäljning till annat EU-land.

Kundfordringar 890 000 100 000 x 8,90 kr/€

kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar	890 000	
3106	Försäljning till EU-land, momsfritt		890 000

Observera!

När du säljer till annat EU-land utgår ingen moms om båda företagens VAT-nummer finns med på fakturan. Eftersom det är destinationsprincipen som gäller i EU ska företaget i det mottagande landet beräkna ingående- och utgående moms.

**Verifikation 21**

Inbetalning

Fodran	60 000
Kredifaktura	12 000
Inbetalning	= 48 000

kto	Namn	Debet	Kredit
1930	Checkräkningskonto	48 000	
1510	Kundfordringar		48 000

**Verifikation 23**

Samtliga moment i affärshändelsen ses bäst i en konteringsruta.

kto	Namn	Debet	Kredit
7010	Löner	30 000	
2710	Preliminär skatt		9 000
1930	Checkräkningskonto		21 000
7510 <sup>1</sup>	Arbetsgivaravgifter	12 000	
2731 <sup>2</sup>	Skuld arbetsgivaravgifter		12 000
2710 <sup>3</sup>	Preliminär skatt	9 000	
2731 <sup>4</sup>	Skuld arbetsgivaravgifter	12 000	
2012 <sup>5</sup>	Avräkning skatter & avgifter		21 000

**Uppgift 43** forts ..

[upp]

Enligt Skatteverket ska samtliga företag hålla en uppdaterad huvudbok av skattekontot, konto 1630/2012. Det innebär att företaget måste nollställa skuldkontona och föra över de upplupna skulderna på konto 2710 & 2731 till skattekontot. Det innebär att hela skulden förs över till skattekontot.

*Noter*

- 1** Arbetsgivaravgiften är en kostnad som påverkar företagets resultaträkning.
- 2** Arbetsgivaravgiften utbetalas till Skatteverket den 12:e i månaden efter. Det är därför den bokförs som en skuld.
- 3** Skulden för preliminär skatt nollställs [debiteras] och förs över till skattekontot.
- 4** Skulden för Arbetsgivaravgift nollställs [debiteras] och förs över till skattekontot.
- 5** Den preliminära skatten och arbetsgivaravgiften behåller företaget till den 12:e i månaden efter då den utbetalas till Skatteverket. Det är därför den bokförs som en skuld på skattekontot.

**Verifikation 24**

Tullen skickar f:a på tull och införseloms.  
Det blir moms på summan av varuinköp och tull

Fakturavärde [varuinköp]	120 000	
Frakt	6 400	
Tull	<b>1</b> 10 112	126 400 x 0,08
Underlag för moms	136 512	126 400 + 10 112
Moms	<b>2</b> 34 128	136 512 x 0,25

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskuld <b>1 + 2</b>		44 240
4012	Varuinköp, import	<b>1</b> 10 112	
2641	Ingående moms	<b>2</b> 34 128	

**Verifikation 25**

Eftersom kunden betalar för sent och företaget väljer att skicka en dröjsmålsfaktura uppstår en inkomst motsvarande räntebeloppet.

Ränta	12 %	
Antal dagar för sent	45 dagar	
Räntedagsbas	360 dagar	
Belopp	48 000 kr	60 000 - 12 000
Dröjsmålsränta	720 kr	$((12/100) \times 45)/360 \times 48 000$

Det utgår ingen moms på dröjsmålsränta.

**Uppgift 43** forts ..

[upp]

kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar	720	
8313	Ränteintäkter från kortfristiga fordringar		720

**Verifikation 27**

Eftersom kunden betalar för sent och företaget väljer att skicka en dröjsmålsfaktura uppstår en inkomst motsvarande räntebeloppet.

Ränta	12 %
Antal dagar för sent	90 dagar
Räntedagsbas	360 dagar
Belopp	200 000 kr

Dröjsmålsränta 6 000 kr  $((12/100) \times 90)/360 \times 200\,000$

Det utgår ingen moms på dröjsmålsränta.

kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar	6 000	
8313	Ränteintäkter från kortfristiga fordringar		6 000

**Verifikation 29**

Upplupen ränta.

Ursprungligt lån	200 000
Amortering	- 20 000
Lån fr o m 1 okt	= 180 000
Ränta	5%

Upplupen ränta 2 250  $((5/100) \times 90)/360 \times 180\,000$

kto	Namn	Debet	Kredit
2960	Upplupna räntekostnader <sup>1</sup>		2 250
8410	Ränteutgifter <sup>2</sup>	2 250	

Noter

- <sup>1</sup> Eftersom företaget inte ska betala ränta till banken förrän 30 september nästa år bokförs räntan som en skuld.
- <sup>2</sup> Eftersom företaget lånat pengar under en del av året, okt-dec, anses räntan förbrukad och ska därmed påverka årets resultat.

**Verifikation 30**

Använd indirekt avskrivningsmetod.

kto	Namn	Debet	Kredit
1228	Ackumulerad avskrivning		15 200
7832	Avskrivning på inventarier	15 200	

---

**Uppgift 43** forts ..

[upp]

**Verifikation 31**

Eftersom vår kund har gått i konkurs uppstår en konstaterad kundförlust

<b>kto</b>	<b>Namn</b>	<b>Debet</b>	<b>Kredit</b>
1510	Kundfordringar		70 000
2611	Utgående moms	14 000	
6351	Konstaterad förlust på kundfordringar	56 000	

**Årets resultat**

Konto 2099, Årets resultat, kommer påverkas av förra årets resultat som var negativt.

=	Förra årets resultat 20x1 [IB]	- 46 059
+	Årets resultat 20x2	882 258
=	Utgående balans [UB]	= 836 199

**Uppgift 44**

**[upp]**

1250		1258		1510		
<b>IB</b> 500 000		200 000	<b>IB</b>	<b>IB</b> 230 000	70 000	3
		100 000	32	1 60 000	60 000	7
	500 000 <b>BR</b> <b>BR</b>	300 000		5 96 000	100 000	9
				8 140 000	140 000	20
				10 3 600		
				15 40 000		
				23 600 000		
					799 600	<b>BR</b>

1519		1710		1930		
9 80 000	80 000 <b>IB</b>	30 16 000		<b>IB</b> 200 000	100 000	2
				3 70 000	68 000	4
			16 000 <b>BR</b>	7 57 000	100 000	12
				9 100 000	78 720	14
				20 140 000	48 000	16
					100 000	17
					189 000	24
					126 458	26
				<b>BR</b> 255 178	12 000	28

2012		2018		2019	
2 100 000	100 000 <b>IB</b>	50 000	<b>IB</b>	<b>ÅR</b> 84 298	
	13 000 28 <b>BR</b>	50 000			
	97 570 <b>29</b>				
<b>BR</b> 110 570					

**Uppgift 44** forts ..

[upp]

2350				2440				2611			
4	50 000	300 000	<b>IB</b>	11	20 400	200 000	<b>IB</b>	7	600	12 000	1
				12	100 000	102 000	6			24 000	5
<b>BR</b>	250 000			14	81 600	50 000	13			28 000	8
				16	50 000	30 000	18			8 000	15
				17	100 000	180 000	19			120 000	23
				24	180 000	125 000	21				
				26	126 458	10 000	22	<b>29</b>	191 400		
						1 458	25				
						68 150	27				
				<b>BR</b>	108 150						

2615				2641				2645			
11	5 100	25 500	6	13	10 000	400	16	6	25 500	5 100	11
				18	6 000						
<b>29</b>	20 400			21	25 000					20 400	<b>29</b>
				22	2 000						
				27	51 230						
						93 830	<b>29</b>				

2650				2710				2731			
<b>29</b>	20 400	20 400	<b>29</b>	28	6 000	6 000	28	28	7 000	7 000	28
<b>29</b>	93 830	191 400	<b>29</b>								
<b>29</b>	97 570										

2960				2970				3010			
		6 000	33			320 000	31	31	320 000	48 000	1
<b>BR</b>	6 000			<b>BR</b>	320 000					72 000	5
										112 000	8
										32 000	15
										480 000	23
								<b>RR</b>	424 000		

**Uppgift 44** forts ..

**[upp]**

3731		3960		4010	
7	2 400			2 880	14 13 40 000
					21 100 000
		2 400	RR RR	2 880	
					140 000 RR

4012		4515		4731	
19	180 000	6	102 000	20 400	11
22	8 000			81 600	RR RR
27	16 920			1 600	
					1 600
		204 920	RR		
					1 600 16

5010		6532		7010	
18	24 000	16 000	30	80 000	9 28 18 000
		8 000	RR RR	80 000	
					18 000 RR

7510		7835		7960	
28	7 000	32	100 000	24	9 000
		7 000	RR	100 000	RR
					9 000 RR

8313		8410		8422	
		3 600	10 4 18 000	25	1 458
			33 6 000		
RR	3 600			24 000	RR
					1 458 RR

8999	
	84 298 ÅR

**Uppgift 44** forts ..

**[upp]**

RR				BR			
4010	140 000	424 000	3010	1250	500 000	110 570	2012
4012	204 920	- 2 400	3731	1258	-300 000	50 000	2018
4515	81 600	2 880	3960	1510	799 600	-84 298	2019
4731	- 1 600	3 600	8313	1730	16 000	250 000	2350
5010	8 000			1930	-255 178	108 150	2440
6352	- 80 000					6 000	2960
7010	18 000					320 000	2970
7510	7 000						
7835	100 000				<b>760 422</b>	<b>760 422</b>	
7960	9 000						
8410	24 000						
8422	1 458	<b>84 298</b>	<b>BR</b>				



**Uppgift 44** forts ..

[upp]

**Resultaträkning** 1 jan - 31 dec 20x3

**Intäkter**

Försäljning	424 000
Lämnade kassarabatter	-2 400
Valutakursvinster	2 880
Ränteintäkter, fordring	3 600
<b>Summa intäkter</b>	<b>= 428 080</b>

**Kostnader**

Varuinköp	140 000
Varuinköp, import	204 920
Varuinköp, EU	81 600
Erhållna kassarabatter	-1 600
Lokalhyra	8 000
Återvunnen kundförlust	-80 000
Löner	18 000
Arbetsgivaravgifter	7 000
Avskrivning, datorer	100 000
Valutakursförluster	9 000
Kostnadsräntor	24 000
Dröjsmålsräntor	1 458
<b>Summa kostnader</b>	<b>= 512 378</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>= -84 298</b>

**Balansräkning**

31 dec 20x3

**Anläggningstillgångar [AT]**

Datorer	500 000
Ackumulerade avskriv	-300 000
<b>Summa AT</b>	<b>= 200 000</b>

**Omsättningstillgångar [OT]**

Kundfordringar	799 600
Förutbetalad hyra	16 000
Bank	-255 178
<b>Summa OT</b>	<b>= 560 422</b>

**S:a tillgångar** = 760 422

**Eget kapital [EK]**

Skattekonto	110 570
Egen insättning	50 000
Årets resultat	-84 298
<b>Summa EK</b>	<b>= 76 272</b>

**Skulder**

Banklån	250 000
Leverantörsskulder	108 150
Uppl räntekostnader	6 000
Förutbetalda intäkter	320 000
<b>Summa skulder</b>	<b>= 684 150</b>

**Summa EK & Skulder** = 760 422

**Uppgift 44** forts ..

[upp]

Noter till facit

**Verifikation 3**

Utbetalning av amortering och ränta.

Skuld före amortering	300 000	
Ränta	18 000	300 000 x 0,06

**Verifikation 7**

Lämnad kassarabatt

Kunderna har valt att betala tidigt och då lämnas en kassarabatt.

Kundfordring	60 000	
Lämnad kassarabatt	<sup>1</sup> 3 000	60 000 x 0,05
Utbetalning	57 000	
Kassarabatt	<sup>2</sup> 2 400	3 000 x 0,80
Utgående moms på kassarabatt	<sup>3</sup> 600	3 000 x 0,20
Rabatt i kr <sup>2 + 3</sup>	= 3 000	

kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar		60 000
1930	Checkräkningskonto	57 000	
3731	Lämnade kassarabatter	2 400	
2611	Utgående moms	600	

**Verifikation 9**

I bokslutet förra årets skrev en kundfordran ned med 80 000 kr. Eftersom den inte var konstaterad gjordes inget avdrag för utgående moms.

Ursprunglig fordran	100 000	80 000 x 1,25
Nedskrivet belopp	80 000	100 000 x 0,8 [momsen tas bort]

Förra årets bokföring såg ut så här,

kto	Namn	Debet	Kredit
1519	Nedskrivning av kundfordran		80 000
6352	Befarade förluster på kundfordringar	80 000	

*Årets inbetalning*

kto	Namn	Debet	Kredit
1930	Checkräkningskonto	100 000	
1510	Kundfordringar		100 000
1519	Nedskrivning av kundfordran	80 000	
6352	Befarade förluster på kundfordringar		80 000

**Uppgift 44** forts ..

[upp]

**Verifikation 10**

Eftersom kunden betalar för sent och företaget väljer att skicka en dröjsmålsfaktura uppstår en inkomst motsvarande räntebeloppet.

Ränta	12 %
Antal dagar för sent	108 dagar
Räntedagsbas	360 dagar
Belopp	100 000 kr

Dröjsmålsränta 3 600 kr  $((12/100) \times 108)/360 \times 100\,000$

Det utgår ingen moms på dröjsmålsränta.

kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar	3 600	
8313	Ränteintäkter från kortfristiga fordringar		3 600

**Verifikation 11**

Kreditfaktura

Ursprunglig faktura	12 000 €	
Nedsättning	2 400 €	$12\,000 \times 0,2$

Kreditfaktura	20 400 kr	$2\,400 \times 8,5$
Beräknad moms	5 100 kr	$20\,400 \times 0,25$

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskulder	20 400	
4515	Varuinköp inom EU		20 400
2615	Beräknad utgående moms, EU	5 100	
2645	Beräknad ingående moms, EU		5 100

**Verifikation 14**

Utbetalning

Valutakurs vid utbetalningstillfället 8,20 kr/€.

Leverantörsskuld	102 000	$12\,000 \times 8,50$
Kreditfaktura	- 20 400	$2\,400 \times 8,50$
Skuld	= 81 600	
Utbetalning	- 78 720	$9\,600 \times 8,20$
Valutakursvinst	= 2 880	

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskulder	81 600	
1930	Checkräkningskonto		78 720
3960	Valutakursvinst		2 880

**Uppgift 44** forts ..

[upp]

**Verifikation 16**

CryFish har valt att betala tidigt och erhåller då en kassarabatt, 4%.

Leverantörsskuld	50 000	
Erhållen rabatt	<b>1 2 000</b>	50 000 x 0,04
Utbetalning	48 000	

Kassarabatt	<b>2 1 600</b>	2 000 x 0,80
Utgående moms på kassarabatt	<b>3 400</b>	2 000 x 0,20
Rabatt i kr <b>2 + 3</b>	= 2 000	

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskulder	50 000	
1930	Checkräkningskonto		48 000
4731	Erhållen kassarabatt		1 600
2641	Ingående moms		400

**Verifikation 19**

Inköp från utlandet, utanför EU [import].

Leverantörsskuld	180 000	6 000 x 6,00
------------------	---------	--------------

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskulder		180 000
4012	Varuinköp, import	180 000	

**Verifikation 24**

Utbetalning  
Valutakurs vid utbetalningstillfället 6,30 kr/\$.

Leverantörsskuld	180 000	30 000 x 6,00
Utbetalning	189 000	30 000 x 6,30
Valutakursförlust	<b>- 9 000</b>	

kto	Namn	Debet	Kredit
1930	Checkräkningskonto		189 000
2440	Leverantörsskuld	180 000	
7960	Valutakursförlust	9 000	

**Uppgift 44** forts ..

[upp]

**Verifikation 25**

Eftersom företaget betalar för sent och väljer leverantören att skicka en dröjsmålsfaktura.

Ränta	12 %
Antal dagar för sent	35 dagar
Räntedagsbas	360 dagar
Belopp	125 000 kr

Dröjsmålsränta 1 458 kr  $((12/100) \times 35)/360 \times 125\,000$

Det utgår ingen moms på dröjsmålsränta.

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskulder		1 458
8422	Dröjsmålsräntor för leverantörsskulder	1 458	

**Verifikation 27**

Tullen skickar f:a på tull och införselmoms.

Det blir moms på summan av varuinköp, frakt och tull

Fakturavärde [varuinköp]	180 000
Frakt	8 000

Tull	<b>1</b> 16 920	$188\,000 \times 0,09$
Underlag för moms	204 920	$188\,000 + 16\,920$
Moms	<b>2</b> 51 230	$204\,920 \times 0,25$

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskuld <b>1 + 2</b>		68 150
4012	Varuinköp, import	<b>1</b> 16 920	
2641	Ingående moms	<b>2</b> 51 230	

**Verifikation 28**

Samtliga moment i affärshändelsen ses bäst i en konteringsruta.

kto	Namn	Debet	Kredit
7010	Löner	18 000	
2710	Preliminär skatt		6 000
1930	Checkräkningskonto		12 000
7510 <b>1</b>	Arbetsgivaravgifter	7 000	
2731 <b>2</b>	Skuld arbetsgivaravgifter		7 000
2710 <b>3</b>	Preliminär skatt	6 000	
2731 <b>4</b>	Skuld arbetsgivaravgifter	7 000	
2012 <b>5</b>	Avräkning skatter & avgifter		13 000

Enligt Skatteverket ska samtliga företag hålla en uppdaterad huvudbok av skattekontot, konto 1630/2012. Det innebär att företaget måste nollställa skuldkontona och föra över de upplupna skulderna på konto 2710 & 2731 till skattekontot. Det innebär att hela skulden förs över till skattekontot.

**Uppgift 44** forts ..

[upp]

*Noter*

- 1 Arbetsgivaravgiften är en kostnad som påverkar företagets resultaträkning.
- 2 Arbetsgivaravgiften utbetalas till Skatteverket den 12:e i månaden efter. Det är därför den bokförs som en skuld.
- 3 Skulden för preliminär skatt nollställs [debiteras] och förs över till skattekontot.
- 4 Skulden för Arbetsgivaravgift nollställs [debiteras] och förs över till skattekontot.
- 5 Den preliminära skatten och arbetsgivaravgiften behåller företaget till den 12:e i månaden efter då den utbetalas till Skatteverket. Det är därför den bokförs som en skuld på skattekontot.

**Verifikation 30**

Förutbetald hyra

jan-feb 16 000  $(24\ 000/3) \times 2$

kto	Namn	Debet	Kredit
5010	Lokalhyra		16 000
1730	Förutbetalda hyreskostnader	16 000	

**Verifikation 31**

Förutbetald intäkt.

Försäljning 480 000  $600\ 000 - 120\ 000$   
Periodisering 320 000  $(480\ 000/6) \times 4$

**Verifikation 32**

Avskrivning.

Datorer 500 000 IB konto 1250  
Ackumulerade avskrivningar 200 000 IB konto 1258  
Bokfört värde = 300 000

Avskrivning 100 000  $500\ 000/5$  år

kto	Namn	Debet	Kredit
1258	Ackumulerade avskrivningar		100 000
7835	Avskrivning, datorer	100 000	

**Uppgift 44** forts ..

[upp]

Kontoplan

1250	Datorer
1258	Akkumulerade avskrivningar på datorer
1460	Varulager
1510	Kundfordringar
1519	Nedskrivning av kundfordringar
1710	Förutbetalda hyreskostnader
1930	Checkräkningskonto [bankkonto]
2012	Skattekontot
2018	Egen insättning
2019	Årets resultat
2350	Banklån
2440	Leverantörsskulder
2611	Utgående moms
2615	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land
2641	Ingående moms
2645	Beräknad ingående moms på varuförvärv från annat EU-land
2650	Momsredovisning
2710	Personalskatt
2731	Avräkning lagstadgade sociala avgifter [arbetsgivaravgifter]
2960	Upplupna räntekostnader 2960 Upplupna räntekostnader
2970	Förutbetalda intäkter
3010	Försäljning - uppdrag
3731	Lämnade kassarabatter
3960	Valutakursvinst
4012	Varuinköp, import
4515	Inköp av varor från annat EU-land
4731	Erhållna kassarabatter
4690	Förändring av lager av handelsvaror
5010	Lokalhyra
6352	Befarade förluster på kundfordringar
7010	Löner
7510	Lagstadgade sociala avgifter
7835	Avskrivningar på datorer
7690	Valutakursförluster
8313	Ränteintäkter på kortfristiga fordringar
8410	Räntekostnader
8422	Dröjsmålsräntor på leverantörsskulder
8999	Årets resultat

### Uppgift 45

[upp]

Ludvig driver ett aktiebolag som köper in varor från hela världen som säljs till trendiga butiker med fokus på design i Skandinavien. Thingz AB medverkar även på stora möbel- och designmässor i Europa. Du ska hjälpa Ludde med att bokföra lite blandade affärshändelser under företagets andra verksamhetsår och göra ett bokslut.

#### Balansräkning per den 31 dec 20x2

##### Anläggningstillgångar, AT

1220	Inventarier	100 000
1228	Ackumulerade avskrivningar	- 20 000
	<i>S:a AT</i>	<i>80 000</i>

##### Omsättningstillgångar, OT

1460	Varulager	93 000
1510	Kundfordringar	153 000
1630	Skattekontot	- 51 000
1910	Kassa	46 000
1930	Checkräkningskonto	221 000
	<i>S:a OT</i>	<i>462 000</i>

**S:a Tillgångar** **542 000**

##### Eget kapital

2081	Aktiekapital	150 000
2099	Årets resultat	98 000
	<i>S:a Eget kapital</i>	<i>248 000</i>

##### Skulder

2350	Banklån	220 000
2440	Leverantörsskulder	74 000
	<i>S:a skulder</i>	<i>294 000</i>

**S:a Eget kapital & skulder** **542 000**

- För in ingående saldon på respektive balanskonton.
- Bokför alla transaktioner.
- Gör nödvändiga periodiseringar.
- Gör bokslut.
  - Avsluta samtliga resultatkonton mot RR.
  - Räkna fram årets resultat.
  - Avsluta samtliga balanskonton mot BR som ska balansera.



**Uppgift 45** forts ..

[upp]

Verifikation 1

Thingz säljer en installation på kredit till Juridik AB i Nacka, 52 800 kr inkl. moms 10 560 kr.

Verifikation 2

Företaget säljer en större tavla på kredit till Design Online AB i Östersund, 36 600 kr inkl. moms 7 320 kr.

Verifikation 3

Hyresfaktura anländer, 17 400 kr inkl. moms 3 480 kr.

Verifikation 4

Thingz amorterar, 20 000 kr, och betalar ränta, 5 750 kr via bankkontot.

Verifikation 5

Företaget har köpt varor från Spass GmbH i München. Faktura anländer, € 4 700. Torsdagens valutakurs är 8,75 kr/€.

Verifikation 6

Företaget har köpt varor från Catastrofe GmbH i Berlin. Faktura anländer, € 8 200. Tisdagens valutakurs är 8,95 kr/€.

Verifikation 7

Faktura anländer från Telia för samtalsavgifter för mobiltelefon, 12 380 kr inkl. moms 2 476 kr.

Verifikation 8

Den 12:e januari utbetalas decembers skatteskulder till staten via banken,

Preliminär skatt	17 000	
Sociala avgifter	22 000	
Moms	12 000	= 51 000

Verifikation 9

Inbetalning från Eleganz Interieur i Stockholm, 100 000 kr. Fakturan registrerades i december förra året. Pengarna gireras till företagets bankkonto.

Verifikation 10

Överföring av 30 000 kr från kassan till bankkontot.

Verifikation 11

Utbetalning, via Internetbank, till Grimmestad Fastighet AB och till Telia AB. *Se ver 3 och 7.*

Verifikation 12

Utbetalning, via Internetbank, till Catastrofe GmbH i Berlin. *Se ver 6.* Onsdagens valutakurs, 8,52 kr/€.

Verifikation 13

Faktura från Trygg-Hansa AB anländer, 26 000 kr. Försäkringsperiod från 1 okt 2013 - 30 sep 2014.

Verifikation 14

Hyresfaktura för januari 2014 anländer, 18 100 kr inkl. moms 3 620 kr.

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

Verifikation 15

Företaget har köpt varor från Spass Gmhb i München. Faktura anländer, € 9 300. Fredagens valutakurs är 8,75 kr/€.

Verifikation 16

Företaget har köpt varor från Hyper Inc i Fort Lauderdale, Florida, USA. Fakturan är på, \$ 8 200. Måndagens valutakurs är 6,22 kr/\$.

Verifikation 17

Fakturan från Eleganz Interieur inbetalas 36 dagar efter förfallodag. Kreditvillkor 30 dagar och 15% dröjsmålsränta. Thingz skickar dröjsmålsfaktura. *Se verifikation 9.*

Verifikation 18

Faktura anländer från DHL avseende transport från Spass Gmhb i München. Tyskland. Transporten kostar 5 400 kr inkl. moms 1 080 kr.

Verifikation 19

Faktura från Älvsjömässan avseende mässmonter, 21 500 kr inkl. moms 4 300 kr.

Verifikation 20

När varorna anländer från Spass Gmhb i München finns en del fuktskador. Parterna kommer överens om en nedsättning med 25%. Kreditfaktura anländer. *Se verifikation 15.*

Verifikation 21

Faktura skickas till Inc AB för ett parti lampor i gummi och metall, 55 000 inkl. moms 11 000 kr. Kreditvillkor 30 dagar eller 10 dagar med 2% rabatt.

Verifikation 22

Faktura anländer från Tullverket avseende tidigare inköp från USA. *Se verifikation 16.* Enligt Tullverket ska företaget betala 10% tull på införda varor och 25% införselmoms på införda varor + tullvärde.

Verifikation 23

Företaget reglerar skulden till Spass Gmhb i München. Pengarna gireras från bankkontot. *Se ver 15 och 20.* Måndagens valutakurs är 8,95 kr/€.

Verifikation 24

Faktura från Resespecialisten. Flygbiljett t o r Stockholm, 3 600 kr inkl. moms 204 kr.

Verifikation 25

Mässförsäljning på Älvsjömässan, dag 1, 98 000 kr inkl. moms 19 600 kr. Pengarna placeras i kassan.

Verifikation 26

Stefan representerar med tre kunder på Restaurang Engeln. Notan för hela sällskapets lunch, 330 kr inkl. moms 35 kr, betalas med bankkort.

Verifikation 27

Taxi betalas med bankkort, 1 380 kr inkl. moms 78 kr.

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

Verifikation 28

Mässförsäljning på Älvsjömässan, dag 2, 111 000 kr inkl. moms 22 200 kr.  
Pengarna placeras i kassan.

Verifikation 29

Stefan betalar ut löner till sina anställda via banken.  
För över skulderna till företagets skattekonto.

Bruttolön	+	110 000
Preliminär skatt	-	34 000
Nettolön	=	76 000
Sociala avgifter		44 000

Verifikation 30

Företaget reglerar diverse skulder via bankkontot. *Se ver 13, 14 och 18.*

Verifikation 31

Inbetalning från Inc AB som betalt efter 9 dagar. Fordran minus rabatten  
har betalats in på företagets bankkonto. *Se verifikation 21.*

Verifikation 32

Thingz reglerar sin skuld till Tullverket. *Se verifikation 22.*

Verifikation 33

Gör momsredovisning och för över skuld/fordran till företagets skattekonto.

Verifikation 34

Periodisera företagets hyra. *Se verifikation 14.*

Verifikation 35

Periodisera företagets försäkringspremie. *Se verifikation 13.*

Verifikation 36

Företagets inventarier är inköpta år 2012 och beräknas ha en ekonomisk  
livslängd på 5 år. Bokför årets avskrivning.

Verifikation 37

Enligt inventering finns det 263 produkter i lager, inköpta för 25 000 kr.  
Periodisera årets varuinköp.

Verifikation 38

Företaget amorterar och betalar ränta 1 gång/år, 30 augusti. *Se verifikation 4.*  
Företagets upplupna ränta är, 1 670 kr.

Verifikation 39

För bort förra årets resultat från konto 2099.

Verifikation 40

Gör bokslut och för över årets resultat till BR.

- ▶ Avsluta samtliga resultatkonton mot RR.
- ▶ Räkna fram årets resultat.
- ▶ Avsluta samtliga balanskonton mot BR.
- ▶ För över årets resultat till BR som ska balansera.

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

1220		1228		1460	
<b>IB</b> 100 000		20 000	<b>IB</b>	<b>IB</b> 93 000	68 000 <b>37</b>
		20 000	<b>34</b>		
	100 000 <b>BR</b>	40 000			25 000 <b>BR</b>

1510		1630		1710	
<b>IB</b> 153 000	100 000 9	8 51 000	51 000	<b>IB</b> <b>34</b> 14 480	
1 52 800	55 000 31		78 000 29		14 480 <b>BR</b>
2 36 600			41 161 <b>33</b>		
17 1 500		<b>BR</b> 119 161			
21 55 000					
	143 900 <b>BR</b>				

1730		1910		1930	
<b>35</b> 19 500		<b>IB</b> 46 000	30 000 10	<b>IB</b> 221 000	25 750 4
		25 98 000		9 100 000	51 000 8
	19 500 <b>BR</b>	28 111 000		10 30 000	29 780 11
			225 000 <b>BR</b>	31 53 900	69 864 12
					62 426 23
					330 26
					1 380 27
					76 000 29
					49 500 30
					19 126 32
					19 744 <b>BR</b>

2081		2098		2099	
	150 000 <b>IB</b>		98 000 39	39 98 000	98 000 <b>IB</b>
				<b>åR</b> 250 613	
<b>BR</b> 150 000		<b>BR</b> 98 000			250 613 <b>BR</b>

**Uppgift 45** forts ..

**[upp]**

2350				2440				2611			
4	20 000	220 000	<b>IB</b>	11	29 780	74 000	<b>IB</b>	31	220	10 560	1
				12	73 390	17 400	3			7 320	2
<b>BR</b>	200 000			20	20 344	41 125	5			11 000	21
				23	61 031	73 390	6			19 600	25
				30	49 500	12 380	7			22 200	28
				32	19 126	26 000	13				
						18 100	14	<b>33</b>	70 460		
						81 375	15				
						51 004	16				
						5 400	18				
						21 500	19				
						19 126	22				
						3 600	24				
				<b>BR</b>	191 229						

2615				2641				2645			
20	5 086	10 281	5	3	3 480			5	10 281	5 086	20
		18 348	6	7	2 476			6	18 348		
		20 344	15	14	3 620			15	20 344		
				18	1 080						
<b>33</b>	43 887			19	4 300					43 887	<b>33</b>
				22	14 026						
				24	204						
				26	35						
				27	78						
						29 299	<b>33</b>				

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

2650			2710			2731					
<b>33</b>	43 887	43 887	<b>33</b>	29	34 000	34 000	29	29	44 000	44 000	29
<b>33</b>	29 299	70 460	<b>33</b>								
<b>33</b>	41 161										

2960			3010			3011				
		1 670	<b>38</b>			42 240	1		78 400	25
<b>BR</b>	1 670					29 280	2		88 800	28
						44 000	21	<b>RR</b>	167 200	
			<b>RR</b>	115 520						

3731			3960			4012					
31	880					3 526	12	16	51 004		
		880	<b>RR</b>	<b>RR</b>	3 526			22	5 100		
										56 104	<b>RR</b>

4515			4690			5010					
5	41 125	20 344	20	<b>37</b>	68 000			3	13 920	14 480	<b>34</b>
6	73 390							14	14 480		
15	81 375					68 000	<b>RR</b>			13 920	<b>RR</b>
		175 546	<b>RR</b>								

5710			5810			5940					
18	4 320							19	17 200		
		4 320	<b>RR</b>							17 200	<b>RR</b>
						4 698	<b>RR</b>				

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

6071		6212		6310	
26	295	7	9 904	13	26 000
				19 500	<b>35</b>
	295		9 904	6 500	<b>RR</b>
	<b>RR</b>		<b>RR</b>		

7010		7510		7832	
29	110 000	29	44 000	<b>36</b>	20 000
	110 000		44 000	20 000	<b>RR</b>
	<b>RR</b>		<b>RR</b>		

7690		8313		8410	
23	1 395			1 500	17
				4	5 750
				<b>38</b>	1 670
	1 395	<b>RR RR</b>	1 500		
					7 420
					<b>RR</b>

8999	
	250 613
	<b>ÅR</b>

**Uppgift 45** forts ..

**[upp]**

RR				BR			
4012	56 104	115 520	3010	1220	100 000	150 000	2081
4515	175 546	167 200	3011	1228	-40 000	98 000	2098
4690	68 000	- 880	3731	1460	25 000	-252 436	2099
5010	13 920	3 526	3960	1510	143 900	200 000	2350
5710	4 320	1 500	8313	1630	-119 161	191 229	2440
5810	4 698			1710	14 480	1 670	2960
5940	17 200			1730	19 500		
6071	295			1910	225 000		
6212	9 904			1930	19 744		
6310	6 500						
7010	110 000				<b>388 463</b>	<b>388 463</b>	
7510	44 000						
7832	20 000						
7690	1 395						
8410	7 420						
		<b>252 436</b>	<b>BR</b>				



**Uppgift 45** forts ..

[upp]

**Resultaträkning** 1 jan - 31 dec 20x3

**Intäkter**

Försäljning	115 520
Försäljning, mässor	167 200
Lämnade kassarabatter	-880
Valutakursvinster	3 526
Ränteintäkter på fordr	1 500
<b>Summa intäkter</b>	<b>= 286 866</b>

**Resultaträkning** 1 jan - 31 dec 20x3

**Kostnader**

Varuinköp, import	56 104
Varuinköp, EU	175 546
Förändring varulager	68 000
Lokalhyra	13 920
Frakter	4 320
Resor & biljetter	4 698
Utställningar & mässor	17 200
Representation	295
Mobiltelefon	9 904
Företagsförsäkringar	6 500
Löner	110 000
Sociala avgifter	44 000
Avskrivningar på inv	20 000
Valutakursförluster	1 395
Räntekostnader	7 420
<b>Summa kostnader</b>	<b>= 539 302</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>= -252 436</b>

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

**Balansräkning** 31 dec 20x3

**Anläggningstillgångar [AT]**

Inventarier		100 000
Akkumulerade avskriv		-40 000
Summa AT	=	60 000

**Omsättningstillgångar [OT]**

Varulager		25 000
Kundfordringar		143 900
Skattekontot		-119 161
Förutbetalda hyror		14 480
Förutbetalda försäkr		19 500
Kassa		225 000
Checkräkningskonto		19 744
Summa OT	=	328 463
<b>S:a tillgångar</b>	=	<b>388 463</b>

**Balansräkning** 31 dec 20x3

**Eget kapital [EK]**

Aktiekapital		150 000
Förra årets resultat		98 000
Årets resultat		-252 436
Summa EK	=	-4 436

**Skulder**

Banklån		200 000
Leverantörsskulder		191 229
Uppl räntekostnader		1 670
Summa skulder	=	392 899
<b>Summa EK &amp; Skulder</b>	=	<b>388 463</b>

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

Noter till Facit

**Ver 5**

Företaget har köpt varor från Spass GmbH i München.  
Faktura anländer, € 4 700. Torsdagens valutakurs är 8,75 kr/€.

Leverantörsskuld	41 125	$4\,700 \times 8,75$
Beräknad moms	10 281	$41\,125 \times 0,25 = 10\,281,25$

*I uppgiften har vi avrundat den beräknade momsen till 10 281.*

**Ver 6**

Företaget har köpt varor från Catastrofe GmbH i Berlin.  
Faktura anländer, € 8 200. Tisdagens valutakurs är 8,95 kr/€.

Leverantörsskuld	73 390	$8\,200 \times 8,95$
Beräknad moms	18 348	$73\,390 \times 0,25 = 18\,347,75$

*I uppgiften har vi avrundat den beräknade momsen till 18 348.*

**Ver 11**

$17\,400 + 12\,380 = 29\,780$  kr

**Ver 12**

Utbetalning till Catastrofe GmbH i Berlin.

Onsdagens valutakurs, 8,52 kr/€.  
Utbetalning =  $8\,200 \times 8,52 = 69\,864$

Ursprunglig skuld	73 390	
Utbetalning	69 864	$8\,200 \times 8,52$
Valutakursvinst	+ 3 526	

**Ver 13**

Faktura från Trygg-Hansa AB anländer, 26 000 kr.  
Försäkringsperiod från 1 okt 2013 - 30 sep 2014.

Ingen moms på försäkringspremier.

**Ver 15**

Företaget har köpt varor från Spass GmbH i München.  
Faktura anländer, € 9 300. Tisdagens valutakurs är 8,75 kr/€.

Leverantörsskuld	81 375	$9\,300 \times 8,75$
Beräknad moms	20 344	$81\,375 \times 0,25 = 20\,343,75$

*I uppgiften har vi avrundat momsen till 20 344.*

**Ver 16**

Företaget har köpt varor från Hyper Inc i Fort Lauderdale.  
Faktura anländer, € 8 200. Tisdagens valutakurs är 6,22kr/\$.

Leverantörsskuld	51 004	$8\,200 \times 6,22$
------------------	--------	----------------------

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

**Ver 17**

Eftersom kunden betalar för sent och företaget väljer att skicka en dröjsmålsfaktura uppstår en inkomst motsvarande räntebeloppet.

Ränta	15 %
Antal dagar för sent	36 dagar
Räntedagsbas	360 dagar
Belopp	100 000 kr

Dröjsmålsränta 1 500 kr  $((15/100) \times 36)/360 \times 100\,000$

Det utgår ingen moms på dröjsmålsränta.

kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar	1 500	
8313	Ränteintäkter från kortfristiga fordringar		1 500

**Ver 20**

Vid kreditfaktura används samma valutakurs som den ursprungliga fakturan, d v s 8,75 kr/€. Se ver 15.

Nedsättning, €	2 325	$9\,300 \times 0,25$
Skuld	20 344	$2\,325 \times 8,75 = 20\,343,75$
Beräknad moms	5 086	$20\,344 \times 0,25$

*I uppgiften har vi avrundat till 20 344.*

Affärshändelsen bokförs tvärtom ursprungsfakturan, d v s

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskuld	20 344	
4515	Inköp från annat EU-land		20 344
2615	Beräknad utgående moms, EU	5 086	
2645	Beräknad ingående moms, EU		5 086

**Ver 22**

Tullen skickar f:a på tull och införselmoms.

Det blir moms på summan av varuinköp och tull

Fakturavärde [varuinköp]	51 004	
Tull	<sup>1</sup> 5 100	$51\,004 \times 0,10 = 5\,100,40$
Underlag för moms	56 104	$51\,004 + 5\,100$
Moms	<sup>2</sup> 14 026	$56\,104 \times 0,25$

*I uppgiften har vi avrundat tullvärdet till 5 100.*

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

kto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskuld <b>1 + 2</b>		19 126
4012	Varuinköp, import	<b>1</b> 5 100	
2641	Ingående moms	<b>2</b> 14 026	

**Ver 23**

Utbetalning, missa inte kreditfakturan.

Faktura	81 375	9 300 x 8,75
Kreditfaktura	- 20 344	2 325 x 8,75
Att betala	= 61 031	6 975 x 8,75

Valutakurs vid utbetalningstillfället 8,95 kr/€.

Din skuld	61 031	
Utbetalning	- 62 426	6 975 x 8,95
Valutakursförlust	- 1 395	

kto	Namn	Debet	Kredit
1930	Checkräkningskonto		62 426
2440	Leverantörsskuld	61 031	
7960	Valutakursförlust	1 395	

**Ver 24**

Resor inom Sverige påläggs 6 % moms. Om ditt flyg går utomlands, blir det ingen moms.

Påläggsmoms på 6,00% ger en marginalmoms på 5,67%

Marginalmoms	204	3 600 x 0,0567
--------------	-----	----------------

**Ver 25**

Företaget har skapat ett eget konto för mässförsäljning, 3011.

**Ver 26**

Den 1 januari 2012 sänktes momsen på restaurang- och cateringtjänster till 12%. Sänkningen av momsen gäller inte sprit, vin eller starköl, som fortfarande är 25% moms.

Därför så måste man vid bokföring av en representationsmåltid fördela momsen ifall den innehåller både mat (12 %) och alkohol (25 %).

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

**Ver 29**

Samtliga moment i affärshändelsen ses bäst i en konteringsruta.

Kto	Namn	Debet	Kredit
7010	Löner	110 000	
2710	Preliminär skatt		34 000
1930	Checkräkningskonto		76 000
7510 <sup>1</sup>	Arbetsgivaravgifter	44 000	
2731 <sup>2</sup>	Skuld arbetsgivaravgifter		44 000
2710 <sup>3</sup>	Preliminär skatt	34 000	
2731 <sup>4</sup>	Skuld arbetsgivaravgifter	44 000	
1630 <sup>5</sup>	Avräkning skatter & avgifter		78 000

Enligt Skatteverket ska samtliga företag hålla en uppdaterad huvudbok av skattekontot, konto 1630/2012. Det innebär att företaget måste nollställa skuldkontona och föra över de upplupna skulderna på konto 2710 & 2731 till skattekontot. Det innebär att hela skulden förs över till skattekontot.

*Noter*

- <sup>1</sup> Arbetsgivaravgiften är en kostnad som påverkar företagets resultaträkning.
- <sup>2</sup> Arbetsgivaravgiften utbetalas till Skatteverket den 12:e i månaden efter. Det är därför den bokförs som en skuld.
- <sup>3</sup> Skulden för preliminär skatt nollställs [debiteras] och förs över till skattekontot.
- <sup>4</sup> Skulden för Arbetsgivaravgift nollställs [debiteras] och förs över till skattekontot.
- <sup>5</sup> Den preliminära skatten och arbetsgivaravgiften behåller företaget till den 12:e i månaden efter då den utbetalas till Skatteverket. Det är därför den bokförs som en skuld på skattekontot.

**Ver 30**

Utbetalning	26 000	ver 13
	18 100	ver 14
	5 400	ver 18
	= 49 500	

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

**Ver 31**

Lämnad kassarabatt

Kunderna har valt att betala tidigt och då lämnas en kassarabatt.

Fordran	55 000	
Rabatt i kr	1 100	55 000 x 0,02
Inbetalning	53 900	

Kassarabatt	880	1 100 x 0,80
Utgående moms på kassarabatt	220	1 100 x 0,20
Rabatt i kr	= 1 100	

Kto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar		55 000
1930	Checkräkningskonto	53 900	
3731	Lämnad kassarabatt	880	
2611	Utgående moms	220	

**Ver 33**

Momsredovisning

Kto	Namn	Debet	Kredit
2611	Utgående moms	70 492	
2615	Preliminär skatt	43 887	
2641	Ingående moms		29 299
2645	Arbetsgivaravgifter		43 887
2650	Momsredovisning		41 193
2650 <sup>1</sup>	Momsredovisning	41 193	
1630 <sup>1</sup>	Skuld arbetsgivaravgifter		41 193

<sup>1</sup>

De två sista konteringarna är enbart till för att flytta skulden från konto 2650 till Skattekontot, 1630.

**Ver 34**

Förutbetalda hyra

jan 2014 14 480

kto	Namn	Debet	Kredit
5010	Lokalhyra		14 480
1710	Förutbetalda hyreskostnader	14 480	

**Uppgift 45** forts ..

[upp]

**Ver 35**

Förutbetalad försäkringspremie.

Premie		26 000	
Period	1 jan - 30 sep		
Periodisering		19 500	(26 000/12) x 9



kto	Namn	Debet	Kredit
6310	Försäkringspremier		19 500
1730	Förutbetalda försäkringspremier	19 500	

**Ver 36**

Avskrivning.

Inventarier	100 000	IB konto 1220
Ackumulerade avskrivningar	- 20 000	IB konto 1228
Bokfört värde	= 80 000	

Avskrivning	20 000	100 000/5 år
-------------	--------	--------------

kto	Namn	Debet	Kredit
1228	Ackumulerade avskrivningar		20 000
7832	Avskrivning, datorer	20 000	

**Ver 37**

Lager - årets varukostnad

IB varulager	93 000 kr
+ Årets lagerförändring	x kr
= UB varulager	25 000 kr

Årets lagerförändring = 93 000 - 25 000 = 68 000 kr

kto	Namn	Debet	Kredit
1460	Varulager		68 000
4690	Förändring varulager	68 000	

Eftersom företaget sålt mer varor minskas lagret. När lagret minskas ökar kostnaden för sålda varor.

**Ver 39**

Förra årets resultat

kto	Namn	Debet	Kredit
2099	Årets resultat	98 000	
2098	Förra årets resultat		98 000



**Uppgift 45** forts ..

[upp]

Kontoplan

1220	Inventarier
1228	Ackumulerade avskrivningar på inventarier
1460	Varulager
1510	Kundfordringar
1630	Skattekontot
1710	Förutbetalda hyreskostnader
1730	Förutbetalda försäkringspremier
1910	Kassa
1930	Checkräkningskonto [bankkonto]
2081	Aktiekapital
2098	Förra årets resultat
2099	Årets resultat
2350	Banklån
2440	Leverantörsskulder
2611	Utgående moms
2615	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land
2641	Ingående moms
2645	Beräknad ingående moms på varuförvärv från annat EU-land
2650	Momsredovisning
2710	Personalskatt
2731	Avräkning lagstadgade sociala avgifter [arbetsgivaravgifter]
2960	Upplupna räntekostnader
3010	Försäljning
3011	Försäljning - mässor
3731	Lämnade kassarabatter
3960	Valutakursvinst
4010	Varuinköp
4012	Varuinköp, import
4515	Inköp av varor från annat EU-land
4690	Förändring av lager av handelsvaror
5010	Lokalhyra
5710	Frakter
5810	Resor & biljetter
5940	Utställningar och mässor
6071	Representation, avdragsgill
6212	Mobiltelefon
6310	Företagsförsäkring
7010	Löner
7510	Lagstadgade sociala avgifter
7832	Avskrivningar på inventarier
7690	Valutakursförluster
8313	Ränteintäkter på kortfristiga fordringar
8410	Räntekostnader
8999	Årets resultat