



Praktikfall 1

Bokslut i Backmans Båtprodukter AB

Backmans Båtprodukter AB säljer båttillbehör i första hand på postorder och via internet till båtägare och båtklubbar. Företaget säljer även en del av sortimentet till båttillbehörsaffärer och varuhus. Företaget ska nu upprätta bokslut för verksamhetsåret 2X08. Företaget tillämpar kalenderår som sitt räkenskapsår.

Följande arbetsuppgifter ska utföras:

A Vid uppläggning av ett nytt företag måste man i de flesta bokföringsprogram ange vilket räkenskapsår som redovisningen gäller. Ett bokföringsprogram kan normalt inte hantera 2X08 som räkenskapsår, varför innevarande år bör väljas i samband med att övriga nödvändiga basuppgifter läggs upp.

B Lägg upp företagets kontoplan. Företagets kontoplan presenteras på sidan 106.

C Registrera företagets ingående balans. Beloppen återfinns i balansrapportens IB-kolumn som presenteras direkt efter kontoplanen. OBS! Tänk på att det endast är balanskonton som ska ha ingående balanser.

D De belopp som finns utskrivna i förändringskolumnen i balansrapporten och i kolumnen för ackumulerade belopp i resultatrapporten, utgör samtliga affärshändelser som hittills bokförts under året.

Registrera dessa belopp som verifikation nummer 1 och 2. (Om bokföringsprogrammet inte klarar alla händelser på två verifikationer, får bokföringen göras på ytterligare någon verifikation)

Verifikation nr 1: Registrera beloppen i förändringskolumnen på samtliga balanskonton. Positiva belopp ska registreras som en debitering och negativa belopp som en kreditering av resp. balanskonto. Bara konton med belopp behöver beaktas.

Den restpost som uppstår efter att alla konton registrerats, dvs. resultatet, ska bokföras på konto 8999 så att debet- och kreditposterna blir lika stora.

Verifikation nr 2: Registrera beloppen i kolumnen för ackumulerade belopp på företagets resultatkonton. Positiva belopp ska registreras som krediteringar, och negativa beloppen som debiteringar av resultatkontona. Bara konton med belopp behöver beaktas.

Den restpost som uppstår efter att beloppen på alla resultatkonton registrerats, ska också bokföras på konto 8999, så att debet- och kreditposterna blir lika stora.

E Bokför de bokslutstransaktioner som föranleds av nedanstående upplysningar. För var och en av transaktionerna ska en bokföringsorder upprättas. Underlag till bokföringsorder finns i på bokens hemsida. Ett alternativ kan vara att använda de färdiga konteringsstämplarna.

- Bara sociala avgifter har löpande periodiserats under året.
- Företagets semesterlöneskuld bokförs inklusive sociala avgifter på konto 2920 Upplupna semesterlöner, och korrigeras endast i samband med bokslutet.
- Företaget tillämpar bruttometod vid bokföring av övriga interimsposter men nettometod vid periodisering av varuförbrukningen.
- I denna övning bortses från företagets egen skatt samt från möjligheterna att göra bokslutsdispositioner.

Upplysningar:

- 1) Vid kassainventeringen upptäcktes en kassabrist på 450 kronor. Boka bort kassabristen mot 6990 Övriga externa kostnader.
- 2) En kontant utbetalning i slutet av året på 1 450 kronor, har felaktigt krediterats plusgirokontot. Rätta till detta misstag.
- 3) Enligt kontoutdraget från plusgirot den 31/12 är saldot på plusgirokontot 45 620 kronor. Detta belopp inkluderar ännu ej bokförd ränta på 825 kronor.
- 4) Kontoutdraget från banken visar att saldot på företagets checkräkning per den 31/12 2X08, är 164 250 kronor. Beloppet inkluderar ännu ej bokförd ränta på 16 100 kronor.
- 5) Skulden på företagets reverslån är vid årets slut 250 000 kronor. Upplupen ränta den 31/12 är 8 750 kronor.
- 6) Företaget har i slutet av december betalat hyra för januari 2X09 med 11 680 kronor, exklusive moms.
- 7) Ett belopp motsvarande 4 800 kronor, exklusive moms, har felaktigt bokförts på konto 6110 Kontorsmateriel. Beloppet ska ombokas till konto 5410 Förbrukningsinventarier.
- 8) Företaget har en reversfordran på en tidigare anställd medarbetare på 120 000 kronor. Vid årsskiftet beräknas de upplupna ränteintäkterna för denna fordran till 4 500 kronor.
- 9) Bolagets företagsförsäkring betalades den 1/7 2X08 för ett år framåt, med 22 650 kronor.
- 10) Konto 1680 avser ett lån till en kund. Upplupen ränta på detta lån är 7 250 kronor.
- 11) I januari 2X09, innan bokslutsarbetet hunnit avslutas, kommer en faktura för reparation av kontorsinventarier som utförts under december 2X08 på 4 800 kronor inkl moms med 960 kronor.
- 12) Företaget har i slutet av december 2X08 levererat varor, som kommer att faktureras först i januari 2X09, för 124 000 exkl. moms. Leveransen är därför ännu inte bokförd.
- 13) Varulagret har inventerats i anslutning till räkenskapsårets slut, och ska redovisas till ett värde av 639 150 kronor.
- 14) Årets upplupna semesterlöneskuld uppgår till 179 550 kronor varav soc. avgifter utgör 44 550 kronor. Vid årets början var semesterlöneskulden 155 300 kronor varav soc. avgifter utgjorde 36 750 kronor.

- 15) Avskrivning enligt plan ska göras med 20 % på inventariernas anskaffningsvärde. Inga inventarier har sålts eller uttrangerats under året.
- 16) Avskrivning enligt plan ska göras med 10 % på bilarnas anskaffningsvärde. Inga bilar har sålts eller uttrangerats under året.
- 17) Revisorsarvodet beräknas uppgå till 18 000 kronor totalt för år 2X08. Under året har en skuld för förra årets revision betalats. Dessutom har 6 500 kronor avseende årets revision betalats under hösten, mot en á contofaktura från revisionsbyrån.
- 18) Avsluta in- och utgående moms till 2650 Redovisningskonto moms.
- 19) Överför årets resultat till eget kapital.

F Skriv ut företagets resultat- och balansrapporter efter att alla bokslutstransaktioner bokförts.

3 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

4 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

5 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

6 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

7 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

8 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

9 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

10 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

11 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

12 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

13 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

14 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

15 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

16 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

17 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

18 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

19 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

20 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

21 KONTERING			
Konto	Debet	Konto	Kredit

Kontoplan

Sid 1

Backmans Båtprodukter AB, 111111-1116 (1)

Räkenskapsår: 0801-0812

Kontonr	Benämning	Kontotyp	Skattedekl	Resk/Förteckn	Kontonr nästa år
1220	Inventarier	Tillgångar			
1229	Ack avskrivn inventarier	Tillgångar			
1240	Bilar	Tillgångar			
1249	Ack avskrivn bilar	Tillgångar			
1381	Reversfordran	Tillgångar			
1400	Lager	Tillgångar			
1510	Kundfordringar	Tillgångar			
1680	Andra kortfristiga fordringar	Tillgångar			
1710	Förutbetalda hyresutgifter	Tillgångar			
1730	Förutbetalda försäkringar	Tillgångar			
1760	Upplupna inkomsträntor	Tillgångar			
1790	Övr förutbet kostn/upplup int	Tillgångar			
1910	Kassa	Tillgångar			
1920	Plusgiro	Tillgångar			
1930	Checkräkningskonto	Tillgångar			
2081	Aktiekapital	Skulder			
2099	Årets resultat	Skulder			
2350	Skulder kreditinstitut	Skulder			
2440	Leverantörsskulder	Skulder			
2610	Utgående moms	Skulder	Moms		
2640	Ingående moms	Skulder	Moms		
2650	Redovisningskonto för moms	Skulder			
2710	Personalskatt	Skulder			
2730	Lagstadgade sociala avg	Skulder			
2890	Övriga kortfristiga skulder	Skulder			
2920	Upplupna semesterlöner	Skulder			
2960	Upplupna utgiftsräntor	Skulder			
2990	Övr uppl kostn/förutb intäkter	Skulder			
3010	Försäljning	Intäkter	Moms		
3740	Öresutjämning	Intäkter			
4010	Varuinköp	Kostnader			
5010	Lokalhyra	Kostnader			
5020	Elektricitet	Kostnader			
5060	Städning och renhållning	Kostnader			
5410	Förbrukningsinventarier	Kostnader			
5460	Förbrukningsmaterial	Kostnader			
5520	Rep o underhåll inventarier	Kostnader			
5610	Personbilskostnader	Kostnader			
5710	Fraktkostnader	Kostnader			
5800	Resekostnader	Kostnader			
5910	Annonsering	Kostnader			
5930	Reklamtrycksaker	Kostnader			
5940	Utställningar och mässor	Kostnader			
5950	Butiksreklam	Kostnader			
6071	Representation, avdragsgill	Kostnader			
6072	Representation, ej avdragsgill	Kostnader			
6110	Kontorsmateriel	Kostnader			
6200	Tele och post	Kostnader			
6310	Företagsförsäkringar	Kostnader			
6420	Revisionsarvoden	Kostnader			
6990	Övriga externa kostnader	Kostnader			
7210	Löner	Kostnader	Arbetsg/käll		
7290	Förändring semesterlöneskuld	Kostnader			
7510	Lagstadgade sociala avgifter	Kostnader			
7610	Utbildning	Kostnader			
7832	Avskrivning inventarier	Kostnader			
7834	Avskrivning bilar	Kostnader			
8300	Ränteintäkter	Intäkter			
8400	Räntekostnader	Kostnader			
8999	Årets resultat	Kostnader			

Balansrapport

Sid 1 (av 2)

Backmans Båtprodukter AB, 111111-1116 (1)

Period: 0801-0812

Senast registrerade verifikat: 2

Konto	Benämning	Ingående balans 080101	Förändring 0801-0812	Utgående balans 081231
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Materiella anläggningstillgångar				
1220	Inventarier	550 500,00	0,00	550 500,00
1229	Ack avskrivn inventarier	-216 800,00	0,00	-216 800,00
1240	Bilar	225 000,00	0,00	225 000,00
1249	Ack avskrivn bilar	-67 500,00	0,00	-67 500,00
Summa materiella anläggningstillgångar		491 200,00	0,00	491 200,00
Finansiella anläggningstillgångar				
1381	Reversfordran	135 000,00	-15 000,00	120 000,00
Summa finansiella anläggningstillgångar		135 000,00	-15 000,00	120 000,00
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		626 200,00	-15 000,00	611 200,00
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Varulager mm				
1400	Lager	317 115,00	0,00	317 115,00
Summa varulager mm		317 115,00	0,00	317 115,00
Kortfristiga fordringar				
1510	Kundfordringar	245 100,00	470 220,00	715 320,00
1680	Andra kortfristiga fordringar	0,00	125 000,00	125 000,00
1710	Förutbetalda hyresutgifter	-10 950,00	-10 950,00	0,00
1730	Förutbetalda försäkringar	-9 460,00	-9 460,00	0,00
1760	Upplupna inkomsträntor	4 850,00	-4 850,00	0,00
1790	Övr förutbet kostn/upplup int	22 900,00	-22 900,00	0,00
Summa kortfristiga fordringar		293 260,00	547 060,00	840 320,00
Kassa och bank				
1910	Kassa	1 450,00	7 120,00	8 570,00
1920	Plusgiro	64 950,00	-21 605,00	43 345,00
1930	Checkräkningskonto	394 855,00	-246 705,00	148 150,00
Summa kassa och bank		461 255,00	-261 190,00	200 065,00
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		1 071 630,00	285 870,00	1 357 500,00
SUMMA TILLGÅNGAR		1 697 830,00	270 870,00	1 968 700,00
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
EGET KAPITAL				
2081	Aktiekapital	-200 000,00	0,00	-200 000,00
SUMMA EGET KAPITAL		-200 000,00	0,00	-200 000,00
Långfristiga skulder				
2350	Skulder kreditinstitut	-290 000,00	40 000,00	-250 000,00
Summa långfristiga skulder		-290 000,00	40 000,00	-250 000,00
Kortfristiga skulder				
2440	Leverantörsskulder	-715 200,00	-83 700,00	-798 900,00
2610	Utgående moms	0,00	-268 600,00	-268 600,00
2640	Ingående moms	0,00	116 250,00	116 250,00
2650	Redovisningskonto för moms	-126 930,00	126 930,00	0,00
2710	Personalskatt	-34 200,00	-3 300,00	-37 500,00
2730	Lagstadgade sociala avg	-38 540,00	-2 710,00	-41 250,00
2890	Övriga kortfristiga skulder	-12 800,00	-32 150,00	-44 950,00

Balansrapport

Sid 2 (av 2)

Backmans Båtprodukter AB, 111111-1116 (1)

Konto	Benämning	Ingående balans 080101	Förändring 0801-0812	Utgående balans 081231
2920	Upplupna semesterlöner	-155 300,00	0,00	-155 300,00
2960	Upplupna utgiftsräntor	-9 860,00	-9 860,00	0,00
2990	Övr uppl kostn/förutb intäkter	-115 000,00	115 000,00	0,00
Summa kortfristiga skulder		-1 207 830,00	-22 420,00	-1 230 250,00
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		-1 697 830,00	17 580,00	-1 680 250,00
ÄNNU EJ BOKFÖRT RESULTAT		0,00	288 450,00	288 450,00

Resultatrapport

Sid 1 (av 1)

Backmans Båtprodukter AB, 111111-1116 (1)

Period: 0801-0812

Senast registrerad verifikat: 2

Konto	Benämning	Föregående år 0701-0712 (tkr)	Avvik	Resultat 0801-0812	Akkumulerat 0801-0812
RÖRELSENS INTÄKTER					
Nettoomsättning					
3010	Försäljning	0,0	##%	6 808 770,00	6 808 770,00
3740	Öresutjämning	0,0	##%	-1,60	-1,60
Summa nettoomsättning		0,0	##%	6 808 768,40	6 808 768,40
SUMMA RÖRELSENS INTÄKTER		0,0	##%	6 808 768,40	6 808 768,40
RÖRELSENS KOSTNADER					
Material och varor					
4010	Varuinköp	0,0	##%	-3 671 502,00	-3 671 502,00
Summa material och varor		0,0	##%	-3 671 502,00	-3 671 502,00
BRUTTOVINST		0,0	##%	3 137 266,40	3 137 266,40
Övriga externa kostnader					
5010	Lokalhyra	0,0	##%	-143 080,00	-143 080,00
5020	Elektricitet	0,0	##%	-6 135,00	-6 135,00
5060	Städning och renhållning	0,0	##%	-39 400,00	-39 400,00
5410	Förbrukningsinventarier	0,0	##%	-7 126,40	-7 126,40
5460	Förbrukningsmaterial	0,0	##%	-19 125,00	-19 125,00
5520	Rep o underhåll inventarier	0,0	##%	-450,00	-450,00
5610	Personbilskostnader	0,0	##%	-74 900,00	-74 900,00
5710	Fraktkostnader	0,0	##%	-86 100,00	-86 100,00
5800	Resekostnader	0,0	##%	-1 465,00	-1 465,00
5910	Annonsering	0,0	##%	-285 300,00	-285 300,00
5930	Reklamtrycksaker	0,0	##%	-9 125,00	-9 125,00
5940	Utställningar och mässor	0,0	##%	-29 860,00	-29 860,00
5950	Butiksreklam	0,0	##%	-45 900,00	-45 900,00
6071	Representation, avdragsgill	0,0	##%	-4 880,00	-4 880,00
6072	Representation, ej avdragsgill	0,0	##%	-480,00	-480,00
6110	Kontorsmateriel	0,0	##%	-14 800,00	-14 800,00
6200	Tele och post	0,0	##%	-11 840,00	-11 840,00
6310	Företagsförsäkringar	0,0	##%	-32 110,00	-32 110,00
6420	Revisionsarvoden	0,0	##%	-6 500,00	-6 500,00
6990	Övriga externa kostnader	0,0	##%	-15 960,00	-15 960,00
Summa övriga externa kostnader		0,0	##%	-834 616,40	-834 616,40
Personalkostnader					
7210	Löner	0,0	##%	-1 500 000,00	-1 500 000,00
7510	Lagstadgade sociala avgifter	0,0	##%	-495 000,00	-495 000,00
7610	Utbildning	0,0	##%	-2 680,00	-2 680,00
Summa personalkostnader		0,0	##%	-1 997 680,00	-1 997 680,00
SUMMA RÖRELSENS KOSTNADER		0,0	##%	-6 503 798,40	-6 503 798,40
RÖRELSERESULTAT		0,0	##%	304 970,00	304 970,00
Resultat från finansiella investeringar					
8300	Ränteläntäcker	0,0	##%	14 500,00	14 500,00
8400	Räntekostnader	0,0	##%	-31 020,00	-31 020,00
Summa resultat från finansiella investeringar		0,0	##%	-16 520,00	-16 520,00
RES EFTER FINANSIELLA POSTER		0,0	##%	288 450,00	288 450,00
ÅRETS RESULTAT		0,0	##%	288 450,00	288 450,00