

Löpande bokföring och bokslut

Föregående år redovisade Dackes Diversehandel ett nollresultat. Följande affärshändelser äger rum i sammandrag under år 2.

1. Varor köps på kredit för 642 600 kronor exklusive moms 160 650 kronor.
2. Kontant varuförsäljning med 415 200 kronor exklusive moms 103 800 kronor.
3. Företaget erhåller en kreditfaktura på inköpta varor på 10 000 kronor plus moms 2 500 kronor.
4. Amortering av lån 42 500 kronor görs via plusgiro.
5. Kreditförsäljning av varor 625 300 kronor plus moms 156 325 kronor.
6. Företaget skickar kreditfakturer på 34 500 kronor plus moms 8 625 kronor.
7. Betalning från kunder via plusgiro 456 700 kronor.
8. Överföring från kassa till plusgiro 400 000 kronor.
9. Kontant inköp av varor för 23 500 kronor exklusive moms 5 875 kronor.
10. Försäljning som betalas med kontokort 105 600 kronor plus moms 26 400 kronor.
11. Kontokortsföretag betalar 98 200 kronor efter att avgifter på 1 000 kronor plus moms 250 kronor dragits av. Pengarna har betalats in via plusgiro.
12. Överföring av momsskulder har skett med 85 400 kronor till skattekontot.
13. Betalning av momsskulder via plusgiro.

- a) Bokför ovanstående affärshändelser och ange kontonummer som motkonto.
- b) Gör bokslut (se sidan 214) och ta hänsyn till följande upplysningar:
- In- och utgående moms ska avslutas mot momsredovisning.
 - Företaget har inga varor kvar i lagret vid årets slut.

1510 Kundfordringar		1910 Kassa	
IB	310 000	IB	5 000
1580 Fordran kontokort		1920 Plusgiro	
IB	220 000	IB	80 000
1630 Skattekonto			

2081 Aktiekapital

IB 200 000

2099 Årets resultat**2350 Banklån**

IB 195 000

2440 Leverantörsskulder

IB 110 000

2610 Utgående moms**2640 Ingående moms****2650 Momsredovisning**

IB 110 000

3010 Varuförsäljning**4010 Varuinköp****6040 Kontokortsavgift****8999 Årets resultat**

19X15

Löpande bokföring och bokslut

Upprätta bokslut i nedanstående bokslutstablå för Bokföringskonsulten AB.

Nr	Konton Namn	Saldobalans		Omföring		Balansräkning		Resultaträkning	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar	43 400							
1580	Fordran kontokort	22 500							
1910	Kassa	2 560							
1920	Plusgiro	90 538							
1940	Bank	60 550							
2081	Aktiekapital		50 000						
2099	Årets resultat								
2440	Leverantörsskulder		22 100						
2490	Övriga skulder		14 500						
2650	Momsredovisning		5 225						
3010	Utförda uppdrag		270 443						
5010	Lokalhyra	65 200							
5800	Resor	27 350							
6040	Kontokortsavgift	12 510							
6100	Kontorsmaterial	4 520							
6200	Telefon och porto	8 740							
6990	Övriga kostnader	25 600							
8320	Erhållen dröjsmålsränta		1 200						
8999	Årets resultat								
Summa		363 468	363 468						

Skatt och arbetsgivaravgifter på förskolan Barnabus

Förskolan Barnabus har följande lönekostnader för januari:

Bruttolöner	248 100 kronor
Preliminär skatt	74 430 kronor

a) Bokför lönerna, skatteavdragen och utbetalningarna. Betalning sker via bankgiro.

Konto			
Nr	Namn	Debet	Kredit
kont:		bokf:	att:

b) Bokför arbetsgivaravgifterna (33 procent).

Konto			
Nr	Namn	Debet	Kredit
kont:		bokf:	att:

c) Fyll i skattedeklarationen.

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket på deklareringsdagen (deklareringsadress, se andra sidan)

Skattedeklaration

01 Deklarationsdag 2012-02-12	02 Person-/Organisationsnummer
----------------------------------	--------------------------------

Arbetsgivaravgifter att deklarerera för januari 2012

Bruttolön, förmåner och kostnadsavdrag

Avgiftspliktig bruttolön utom förmåner	50	+	
Avgiftspliktiga förmåner	51	+	
Kostnadsavdrag	52	-	
Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt	53	=	

Vid inbetalning	Ditt referensnummer (OCR)
Plusgiro 489 01 03-7	
Bankgiro 6050-1055	

(Ruta 53 = 55 + 59 + 61 + 65 + 69)

Underlag för arbetsgivaravgifter

Full arbetsgivaravgift för födda fr.o.m. 1942-	55	
Ålderspensionsavgift för födda 1938-1941	59	
Särskild löneskatt för födda l.o.m. 1937 m.m.	61	
Ambassader och förelag utan fast driftställe i Sverige	65	
67 USA, Kanada, Québec Kod	69	

Arbetsgivaravgifter *Ange endast kronor, ej ören*

33,0 % av rad 55	56	+	
10,21 % av rad 59	60	+	
24,26 % av rad 61	62	+	
28,02 % av rad 65	66	+	
Kod och procent se bifogad information	70	+	

Underlag för avdrag från arbetsgivaravgifter

Företagsstöd (= 55 + 65 + 69)	73	
Utvidgat företagsstöd (= 55)	75	
Summa underlag (Uppgiften registreras ej)	77	

Avdrag

Avdrag 2,5 % dock högst 1545 kr	74	-	
Avdrag 10 % dock högst 7100 kr	76	-	
Summa arbetsgivaravgift	78	=	

Avdragen skatt att deklarerera för maj 2012

Underlag för skatteavdrag

Lön och förmåner inkl. SINK	81	
Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK	83	
Ränta och utdelning	85	
Summa underlag för skatteavdrag	87	

Avdragen skatt

Från lön och förmåner	82	+	
Från pension m.m.	84	+	
Från ränta och utdelning	86	+	
Summa avdragen skatt	88	=	
Summa avgift och skatt att betala (Uppgiften registreras ej)		=	

Underskrift

Underskrift (behörig firmatecknare)
Namnförtydligande
Kontaktperson
Telefonnummer

Upplýsingar (Upplýsingar kan bara lámnas i rutan)

03 Administrativ kod

Sområd enligt SFS 1982:688 har skatt med Näringslivets Regelråd. Statistiska centralbyrån (SCB) använder uppgifterna i skattedeklarationen för framställning av statistik.

L 07-03

SKV 4700 05 02

d) Bokför överföringen av preliminärskatt och arbetsgivaravgifter till skattekontot.

Konto			
Nr	Namn	Debet	Kredit
kont:		bokf:	att:

e) Bokför betalningen till Skatteverket.

Konto			
Nr	Namn	Debet	Kredit
kont:		bokf:	att:

Bokslut för Ekobagaren AB

Ekobagaren AB bakar och säljer ekologiskt bröd från en egen butik. Företaget har ett år följande ingående balanser och sammandrag av bokföringen (se T-konton nedan) fram till den 30 november.

Affärshändelserna för december ser i sammandrag ut på följande sätt:

1. Kontant varuförsäljningen uppgår till 242 300 kronor exklusive moms 60 575 kronor.
2. Kontanta betalningar för diverse kostnader uppgår till 4 500 kronor exklusive moms 1 125 kronor.
3. Lokalhyra för december betalas via plusgiro med 50 110 kronor.
4. Skulden för personalens källskatt 35 388 kronor, sociala avgifter 87 123 kronor och moms 21 500 kronor betalas via skattekontot och checkräkning.
5. Varuinköp på kredit uppgår till 41 200 kronor exklusive moms 4 944 kronor.
6. Lönerna uppgår till 87 500 kronor. Skatteavdrag: 27 125 kronor. Nettolönen betalas via plusgiro.
7. I samband med löneutbetalningen bokförs också sociala avgifter på 33 procent.
8. Betalning för kundfordringar till plusgiro inkommer med 32 500 kronor.
9. Företaget betalar leverantörsskulder via plusgiro. Belopp 20 900 kronor.

a) Bokför december månads affärshändelser på rätt konton.

- Om du arbetar manuellt i boken använder du de T-konton som finns på denna och nästa sida.
- Om du arbetar i bokföringsprogram börjar du med att registrera IB och verifikationer för januari–november. Därefter registrerar du december månads affärshändelser.

1510 Kundfordringar

IB	184 000	jan–nov	273 335
jan–nov	232 200		

1630 Skattekonto

jan–nov	607 750	jan–nov	607 750
---------	---------	---------	---------

1910 Kassa

IB	39 650	jan–nov	2 240 210
jan–nov	2 210 300		

1920 Plusgiro

IB	211 496	jan–nov	1 300 725
jan–nov	1 381 620		

1930 Checkräkning

IB	102 500	jan–nov	49 600
jan–nov	98 630		

2081 Aktiekapital

IB	120 000
----	---------

2099 Årets resultat

--	--	--	--

2440 Leverantörsskulder

jan-nov	438 287	IB	236 500
		jan-nov	389 900

2610 Utgående moms

jan-nov	612 500	jan-nov	612 500
---------	---------	---------	---------

2640 Ingående moms

jan-nov	125 200	jan-nov	125 200
---------	---------	---------	---------

2650 Momsredovisning

jan-nov	746 600	IB	30 400
		jan-nov	737 700

2710 Personalens källskatt

jan-nov	334 500	IB	70 496
		jan-nov	299 392

2730 Skuld för sociala avgifter

jan-nov	301 875	IB	80 250
		jan-nov	308 748

3010 Varuförsäljning

jan-nov	2 275 825
---------	-----------

4010 Varuinköp

jan-nov	425 350
---------	---------

5010 Lokalhyra

jan-nov	251 200
---------	---------

6990 Diverse kostnader

jan-nov	210 525
---------	---------

7010 Löner

jan-nov	935 600
---------	---------

7510 Lagstadgade sociala avgifter

jan-nov	308 748
---------	---------

8999 Årets resultat

- b) Avsluta in- och utgående moms mot konto 2650 Momsredovisning. Bokför vinsten på rätt konton och upprätta resultat- och balansräkning för Ekobagaren. Inga periodiseringsringar behöver göras eftersom utgifterna i exemplet är lika stora som kostnaderna.

RESULTATBUDGET	
Intäkter	
Kostnader	
Resultat	

BALANSRÄKNING	
Tillgångar	Eget kapital och skulder
Summa	Summa

Varukostnad för Stenlagret

AB Stenkross håller sin försäljning av granitkross öppen från den 1 maj till den 28 augusti varje år, dvs den tid som sommargästerna finns på plats. När företaget öppnar den 1 maj är lagret tomt. Butiken får leverans av kross två gånger i månaden hela sommaren enligt följande:

1 maj	600 kg á 24 kr per kg
16 maj	1 000 kg á 20 kr per kg
3 juni	1 000 kg á 20 kr per kg
15 juni	900 kg á 24 kr per kg
2 juli	1 300 kg á 20 kr per kg
18 juli	800 kg á 24 kr per kg
3 augusti	900 kg á 24 kr per kg
16 augusti	400 kg á 24 kr per kg

När butiken stänger i augusti finns det 600 kilo granitkross kvar i lagret.

- a) Hur mycket ska varulagret värderas till om företaget använder sig av FIFO?

- b) Hur stor är kostnaden för kross den här säsongen?

Periodisering av varulager för Söderhallen

Söderhallen AB har ett varulager vid årets början som är värderat till 440 500 kronor. Årets sammanlagda varuinköp uppgår till 1 345 600 kronor. Vid årets slut värderas varulagret till 310 400 kronor.

a) Hur stor blir årets varukostnad?

b) Bokför periodiseringen på nedanstående konton. Börja med att notera det utgående varulagret på balansräkningens debetsida. För sedan över varulagerförändringen till kontot Varulagerförändring genom att använda omföringskolumnen. För slutligen ut saldona på kontona Varuinköp och Varulagerförändring till resultaträkningens debetsida.

Nr	Konton Namn	Saldobalans		Omföring		Balansräkning		Resultaträkning	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1400	Varulager	440 500							
4010	Varuinköp	1 345 600							
4900	Varulagerförändring								

c) Hur stor blir årets varukostnad om varulagret vid årets slut i stället värderas till 200 000 kronor?

Periodisering av varulager för Europadäck AB

Europadäck har vid årets början ett varulager värderat till 245 000 kronor. Varuinköpen har under året uppgått till 850 600 kronor. Vid årets slut värderas varulagret till 390 000 kronor.

a) Bokför periodiseringen på nedanstående konton och avsluta saldona mot balansräkningen och resultaträkningen:

Nr	Konton Namn	Saldobalans		Omföring		Balansräkning		Resultaträkning	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1400	Varulager	245 000							
4010	Varuinköp	850 600							
4900	Varulagerförändring								

b) Hur stor blir årets varukostnad?

Bokslut för Datavaruhuset AB

Gör bokslut för Datavaruhuset och ta hänsyn till följande upplysningar:

- ▶ Bokför avskrivningar med 25 000 kronor på inventarierna och 45 000 kronor på bilarna.
- ▶ Varulagret värderas i bokslutet till 100 000 kronor.
- ▶ Kontoutdraget visar att företaget har erhållit 1 100 kronor i bankränta som ännu inte bokförts.
- ▶ På konto 5010 Lokalhyra finns felaktigt ett belopp på 4 500 kronor bokfört. Boka om detta belopp till konto 6310 Försäkringar.
- ▶ För ut saldon på företagets resultatkonton till resultaträkningen.
- ▶ Beräkna saldot på konto 8999 Årets resultat och bokför detta i omföringskolumnen. För sedan ut resultatet till konto 2099 Årets resultat i balansräkningen.
- ▶ För ut saldon på samtliga balanskonton till balansräkningen.

Nr	Konton Namn	Saldobalans		Omföring		Balansräkning		Resultaträkning	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1220	Inventarier	150 000							
1229	Ack. avskr. inventarier		125 000						
1240	Bilar	225 000							
1249	Ack. avskr. bilar		135 000						
1400	Varulager	130 000							
1510	Kundfordringar	752 390							
1910	Kassa	3 650							
1920	Plusgiro	23 600							
1940	Bank	49 050							
2081	Aktiekapital		100 000						
2099	Årets resultat								
2350	Banklån		500 000						
2440	Leverantörsskulder		229 715						
2650	Momsredovisning		44 265						
2710	Personalens skatter		22 500						
2730	Skuld för soc. avgifter		23 520						
3010	Varuförsäljning		4 574 850						
4010	Varuinköp	2 450 250							
4900	Varulagerförändring								
5010	Lokalhyra	60 150							
5610	Driftskostnader, bilar	74 200							
5900	Reklam	471 094							
6100	Kontorsmaterial	71 750							
6200	Telefon och post	18 225							
6310	Försäkringar	13 420							
6990	Övriga kostnader	9 456							
7010	Löner	899 800							
7510	Sociala avgifter	282 240							
7832	Avskriv. inventarier								
7834	Avskrivning, bilar								
8310	Ränteintäkter								
8410	Räntekostnader	70 575							
8999	Årets resultat								
Summa		5 754 850	5 754 850						