

Introduktion til virksomhedens bogføring og regnskab

Kapitel 11
Bogføringsvarianter og specielle
posterings typer

Hvor er vi?

Kap. 1 og 2:

Varetransaktioner beskrevet som handlingskæder og registreringer

Kap. 3 og 4:

Resultat- og likviditetsbeskrivelser for handels- og fremstillingsvirksomheder

Kap. 5, 6 og 7:

Det dobbelte bogholderi (debet og kredit)

Kap. 8:

Virksomhedens lønsomhedsmønster (resultatopgørelse)

Kap. 9:

Virksomhedens lønsomhedsmønster (balance)

Kap. 10 og 11:

Gennemgang af fuldstændig bogførings- og afslutningsproces

Kap. 12:

Perspektivering af bogholderi og regnskab

Brutto/netto-salg

- Bruttonalg: Salg før kunderabat er fratrullet
- Nettosalg: Salg efter kunderabat er fratrullet
- Derfor følgende ligning: $\text{Bruttonalg} - \text{Rabat} = \text{Nettosalg}$
- Ved at registrere rabatternes størrelse har man bedre viden til brug i en beslutningsproces
- Man kan oprette konti for rabatter og få endnu en styringsparameter.

Brutto/netto-salg

Konto 11 Varedebitorer	Konto 30 Brutto salgsindtægt	Konto 310 Forhandlerrabat	Konto 311 Kvantumsrabat
69.680	69.680		
119.510	125.800		6.290
103.578	109.030		5.452
39.577	43.975	4.398	
47.610	52.900	5.290	
etc.	etc.	etc.	etc.
3.265.968	3.446.135	82.921	97.246

Figur 11.1. ROMEO TRADING A/S. Eksempel på bruttoregistrering af salg baseret på salgstransaktionerne i figur 10.2.

© Forlaget Samfundslitteratur

ROMEO TRADING A/S. Resultatopgørelse for periode X			
		Beløb	%
Indtægt af varesalg, brutto		3.446.135	100
- Ydede rabatter:			
Forhandlerrabat	82.921		
Kvantumsrabat	97.246	-180.167	5
Indtægt af varesalg, netto		3.265.968	95
- Vareforbrug		1.736.537	50
Bruttoavance = Dækningsbidrag		1.529.431	45

Figur 11.2. ROMEO TRADING A/S. Eksempel på dækningsbidragsregnskab baseret på bruttoregistrering af salg.

© Forlaget Samfundslitteratur

Registrering af salg til forskellige kundegrupper

- Kontoplanen kan indrettes med henblik på at vurdere lønsomheden på forskellige kundegrupper.
- Segmenteringen kan også være på produktgrupper eller på både kunde- og produktsnittet

Registrering af salg til forskellige kundegrupper

Konto 111 Varedebitorer i kundegruppe 1	Konto 301 Bruttosalg kundegruppe 1	Konto 310 Forhandlerrabat
39.577	43.975	4.398
47.610	52.900	5.290
etc.	etc.	etc.
746.244	829.165	82.921
Konto 112 Varedebitorer i kundegruppe 2	Konto 302 Bruttosalg kundegruppe 2	Konto 312 Kvantumsrabat
119.510	125.800	6.290
103.578	109.030	5.452
etc.	etc.	etc.
1.847.619	1.944.865	97.246
Konto 113 Varedebitorer i kundegruppe 3	Konto 303 Bruttosalg kundegruppe 3	
69.680	69.680	
75.800	75.800	
etc.	etc.	
672.105	672.105	

Figur 11.3. ROMEO TRADING A/S. Eksempel på bruttoregistrering af salg pr. kundegruppe baseret på salgstransaktionerne i figur 10.2.

Registrering af salg til forskellige kundegrupper

ROMEO TRADING A/S. Resultatopgørelse for periode X					
	Kunde- gruppe 1	Kunde- gruppe 2	Kunde- gruppe 3	I alt	%
Varesalg, brutto	829.165	1.944.865	672.105	3.446.135	100
- Ydede rabatter	– 82.921	– 97.246	0	180.167	5
Varesalg, netto	746.244	1.847.619	672.105	3.265.968	95
- Vareforbrug				1.736.537	50
Bruttoavance = Dækningsbidrag				1.529.431	45

Figur 11.4. ROMEO TRADING A/S. Eksempel på dækningsbidragsregnskab med bruttoregistrering af salget opdelt på kundegrupper.

Postering pga. uregelmæssig gennemførelse af handlingskæde:

Tab på debitor som ikke kan betale

Fremgangsmåde 1							
Konto for varedebitorer		Konto for tab på debitorer		Resultat-konto		Balance-konto	
2.495.373							
	23.520	23.520					
2.495.373	23.520	23.520	0				
	2.471.853		23.520	23.520		2.471.853	
2.495.373	2.495.373	23.520	23.520				
Fremgangsmåde 2							
Konto for varedebitorer		Konto for hensættelse på debitorer					
2.495.373							
2.495.373	0	0	0				
	2.495.373		75.000	75.000		2.495.373	
		75.000					75.000
2.495.373	2.495.373	75.000	75.000				
Når tabet siden konstateres:							
2.495.373			75.000				
	23.520	23.520					
2.495.373	23.520	23.520	75.000				
	2.471.853		51.480			2.471.853	51.480
2.495.373	2.495.373	75.000	75.000				

Figur 11.5. To metoder for bogføring af tab på debitorer.

Postering pga. uregelmæssig gennemførelse af handlingskæde:

Ukurante varer, lagersvind etc.

1. Enten fremstår beløbene blot som en skjult omkostninger ved, at de ikke tælles med i lagerregnskabet
2. Alternativt kan man oprette en konto, således at man kan måle antallet af ukurante varer, lagersvind osv.

Kursdifferencer ved udenlandske køb og salg:

- Pga. forskellen på valutakursen ved fakturatidspunktet (det mest benyttede indregningstidspunkt) og betalingstidspunktet, kan der opstå kursdifferencer. Kursdifferencerne kan både være en gevinst og et tab og bør konteres på en konto for kursdifferencer og senere som enten en omkostning eller en indtægt

Skat

- Virksomheden skal kunne dokumentere beregningsgrundlaget for skatteregnskabet. Bemærk dog at skatten *ikke* udregnes ud fra årsregnskabet men ud fra et selvstændigt skatteregnskab
- Virksomheden pålægger moms på fakturaer til sine kunder. Denne såkaldte udgående moms skal betales videre til SKAT
- Den moms, som virksomheden har betalt til sine leverandører, indgående moms, skal fratrækkes den udgående moms inden indbetaling til SKAT
- Momspligtige og ikke-momspligtige poster skal være adskilt
- Ved udbetaling af løn indbetaler virksomheden lønmodtageres skatteandel til SKAT, således at lønmodtageren kun får efter-skatbeløbet udbetalt. Imidlertid bogføres beløbet samlet

Krav til kontoplan og bogføring grundet juridisk dokumentation

- Konsignation:
 - Den ene virksomhed "parkerer" et varelager hos en anden virksomhed, inden de er blevet solgt. Dette kaldes, at varerne er i konsignation. Et sådan konsignationslager skal kunne identificeres. Dog er bogføringskravet lidt forskelligt for den sælgende og købende virksomhed
- Garantier stillet af en bank:
 - Da der ikke i sig selv følger penge med i en garanti, skal beløbet debiteres og krediteres på to helt identiske garantikonti

Værdireguleringer af aktiver og passiver

- Kursreguleringer ifm. handler på børsen
- Lån baseret på obligationer
- Lån i udenlandsk valuta