

Introduktion til virksomhedens bogføring og regnskab

Kapitel 2
Virksomhedens bilag og dataregistrering

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

Virksomhedens bilag og dataregistrering

Hvad er et bilag:

- Enhver nødvendig dokumentation for transaktioner, der registreres i bogføringen

Et bilag kan have form af:

- Papir (fx en bon eller faktura)
- Elektronisk medie (fx digitale kvitteringer)
- Andet som dokumenterer transaktionen

Hvorfor er det nødvendigt at have bilag og indsamle data:

- Lovgivning (Bogføringsloven)
- Til internt regnskab og analysebrug (inspirative formål)

Eksempler på typiske bilag

- Kontrakter
- Indkøbsordrer
- Ordrebekræftelser
- Følgesedler
- Fakturaer
- Kreditnotaer
- Kvitteringer
- Arbejdsordre
- Arbejdssedler
- Materialerekvisitioner
- Tidsregistreringskort

Opbevaring og behandling af data

- **Data** (fx bilag) kan sorteres i **kartoteker/registre**, som igen kan samles i **databaser**
- Et kartotek/register er et lager af data, som opbevares i systematisk og tilgængelig form
- Bilag kan sorteres efter forskellige kriterier:
 - Dato
 - Leverandør
 - Kunde
 - Varer
 - Osv.

Stamdata og stamkartotek

- Stamdata er data, som er fast over længere tid, og som der kan være behov for at trække på igen og igen. Stamdata lagres i et stamkartotek
- Ved en opdatering af stamdata i stamdatakartoteket forstås en ajourføring i takt med, at der sker ændringer i de forhold, som kartoteket beskriver

Eksempel på stamkartotek

- Kreditorkartotek
- Debitorkartotek
- Varekartotek
- Osv.

Eksempler på stamdata:

- Adresse
- Vareudvalg
- Prisliste
- Kontaktperson
- Kreditbetingelser
- Osv.

Debitor: 75503232 Kontor & Møbel

Oversigt Generelt Opsætning Ordre Log

Debitor

Konto	75503232
Søgenavn	KONTOR
Navn	Kontor & Møbel
Adresse	Skovvænget 34
Postnr/by	6000 Kolding
Land	Danmark
Gruppe	Indland
Fak.konto	

Saldi

Saldo	
1-30 dage	
31-60 dage	
61-90 dage	
91-120 dage	
> 120 dage	
Forfalden	
Beregnet	31/07-2001
Saldo DKK	

Kontakt

Attention	Lis Persen
Telefon	75 50 32 32
Telefax	75 50 31 13
Mobil	
E-mail	

Salg

Prisgruppe	Grossist
Rabatgruppe	Normal
Kasserabat	Deb3dgNet
Fast rabat	
Rente	0,5

Information

Hjemmeside	
Sælger	Søren

Notat

--	--

Transaktionsdata

- Et transaktionskartotek er et kartotek eller register for lagring af data, som beskriver de individuelle karakteristika ved de enkelte transaktioner.
Transaktionsdata lagres i et transaktionskartotek
- Transaktioner har form af at være handlinger, og derfor indeholder de fleste handlingskæder flere transaktioner

Eksempler på transaktionskartoteker og transaktionsdata

- Varekreditorkartotek
- Varedebitorkartotek
(se billede)
- Lagerkartotek
- Materialekartotek
- Osv.

Eksempler på transaktionsdata:

- Køb (leverandørfaktura)
- Salg (salgsfaktura)
- Intern afregning ved produktion
i flere niveauer (intern følgeseddel)
- Osv.

Debitorposteringer (Konto: 75503232)

Dato	Bilag	Tekst	Val	Beløb i valuta	Beløb i DKK	Å
10/12-2001	70243	Faktura	DKK	33.000,31	33.000	
11/12-2001	20222	Betaling fakt: 70236 70236	DKK	-35.123,82	-35.124	
11/12-2001	20222	Udnyttet kasserabat	DKK	-716,81	-717	
23/12-2001	20223	Betaling fakt: 70243 70243	DKK	-32.340,28	-32.340	
23/12-2001	20223	Udnyttet kasserabat	DKK	-660,03	-660	
10/01-2002	70253	Faktura	DKK	30.300,63	30.301	
21/01-2002	20224	Betaling fakt: 70253 70253	DKK	-29.694,57	-29.695	
21/01-2002	20224	Udnyttet kasserabat	DKK	-606,06	-606	
07/02-2002	70263	Faktura	DKK	61.841,63	61.842	
18/02-2002	20225	Betaling fakt: 70263 70263	DKK	-60.604,80	-60.605	
18/02-2002	20225	Udnyttet kasserabat	DKK	-1.236,83	-1.237	
19/03-2002	70276	Faktura	DKK	11.015,63	11.016	
31/03-2002	20226	Betaling fakt: 70276 70276	DKK	-10.795,32	-10.795	
31/03-2002	20226	Udnyttet kasserabat	DKK	-220,31	-220	
05/04-2002	70281	Faktura	DKK	67.013,29	67.013	
16/04-2002	20227	Betaling fakt: 70281 70281	DKK	-65.673,00	-65.673	
16/04-2002	20227	Udnyttet kasserabat	DKK	-1.340,29	-1.340	
20/05-2002	70300	Faktura	DKK	146.594,25	146.594	
02/06-2002	20228	Betaling fakt: 70300 70300	DKK	-143.662,35	-143.662	
02/06-2002	20228	Udnyttet kasserabat	DKK	-2.931,90	-2.932	
12/06-2002	70305	Faktura	DKK	72.995,06	72.995	
23/06-2002	20229	Betaling fakt: 70305 70305	DKK	-71.535,16	-71.535	
06-2002	20229	Udnyttet kasserabat	DKK	-1.459,90	-1.460	

Kas. dato Kasserabat Diff. bogført Forfald Faktura Afdeling Godk

Godkender Posttype Transaktion Rykkerkode Rykket dato

23/06-2002 70305 811

Konto (i flertal: konti)

- Begrebet konto defineres som et sorteringsbegreb for transaktionsdata.
- Konti består af systematiseret/ sorteret transaktionsdata

Kontoplan					
Oversigt Opsætning Statistik					
Konto	Kontonavn	Kontotype	Sum fra	Moms	Saldo i DKK
▶ 1140	Varesalg - Lamper	Drift		Salg	-127.804
1150	Varesalg - Personale	Drift		Salg	
1190	Varesalg - Diverse	Drift		Salg	-359
1200	Varesalg - Egenproduktion	Drift		Salg	-279.373
1210	Eksport - Egenproduktion EU	Drift			-39.372
1220	Eksport - Egenproduktion 3. land	Drift			-48.502
1300	Salg - Ydelser	Drift			-16.748
1960	Faktura linierabat	Drift			
1970	Faktura slutrabat	Drift			
1980	Gebyrer før moms	Drift		Salg	
1990	Gebyrer efter moms	Drift			
1991	Omkostning	Drift			
1992	Afrunding	Drift			
1999	OMSÆTNING I ALT	Sumkonto	1000		-2.965.040
2000	VAREFORBRUG	Overskrift			
2110	Vareforbrug - Stole	Drift		Køb	313.320
2120	Vareforbrug - Borde	Drift		Køb	366.025
2130	Vareforbrug - Sofaer	Drift		Køb	922.425
2140	Vareforbrug - Lamper	Drift		Køb	94.815
2150	Vareforbrug - Personale	Drift		Køb	
2190	Vareforbrug - Diverse	Drift		Køb	250
2200	Vareforbrug - Egenproduktion	Drift			181.104
2210	Vareforbrug - Eksport	Drift			61.001
2460	Kreditor linierabat	Drift			
2470	Kreditor slutrabat	Drift			

Eksempel på sammenhæng mellem begreber

