

Inlämningsuppgift 2: Bokföring

Adam Temmel (adte1700)

2020/12/14

1 Genomför redovisningen. Använd gärna penna och papper, bokföringsprogram är inte tillåtet. Automatiskt genererade rapporter godtas inte.

1.1 Skapa verifikationer för varje affärshändelse.

Banken belastar bankkontot med 600kr för sina tjänster (momsfri), e-faktura finns

Debet	Kredit
Bankkostnader (6750), 600kr	Bank (1930), 600kr
Summa: 600kr	Summa: 600kr

Agneta betalar resultat av momsredovisning för tidigare år in till skatteverket (momsfri)

Debet	Kredit
Momsredovisning (2650), 4 600kr	Skattekonto (1630), 4 600kr
Summa: 4 600kr	Summa: 4 600kr

Agneta får en faktura från hennes hemsidелеverantör, slutsumma 1 000kr

Debet	Kredit
IT-Tjänst (6540), 750kr	Leverantörsskulder (2440), 1 000kr
Ingående moms (2640), 250kr	
Summa: 1 000kr	Summa: 1 000kr

Agneta skickar faktura för utförda tjänster till kund A, slutsumma 28 125kr.

Debet	Kredit
Kundfordringar (1510), 28 125kr	Försäljning av tjänster (3040), 21 093.75kr
	Utgående moms (2610), 7 031.25kr
Summa: 28 125kr	Summa: 28 125kr

Hyresvärden skickar fakturan över årets hyra på 15 000kr.

Debet	Kredit
Lokalhyra (5010), 11 250kr	Leverantörsskulder (2440), 15 000kr
Ingående moms (2640), 3 750kr	
Summa: 15 000kr	Summa: 15 000kr

Agneta skickar faktura till kund B, slutsumma 199000kr.

Debet	Kredit
Kundfordringar (1510), 199 000kr	Försäljning av tjänster (3040), 149 250kr
	Utgående moms (2610), 49 750kr
Summa: 199 000kr	Summa: 199 000kr

Agneta betalar hemsidелеverantörens faktura.

Debet	Kredit
Leverantörsskulder (2440), 1 000kr	Bank (1930), 1 000kr
Summa: 1 000kr	Summa: 1 000kr

Kund A betalar fakturan.

Debet	Kredit
Bank (1930), 28 125kr	Kundfordringar (1510), 28 125kr
Summa: 28 125kr	Summa: 28 125kr

Agnes betalar hyran.

Debet	Kredit
Leverantörsskulder (2440), 15 000kr	Bank (1930), 15 000kr
Summa: 15 000kr	Summa: 15 000kr

Agneta köper en bärbar dator i en elektronikbutik och betalar 20 000kr med bankkort.

Debet	Kredit
Förbrukningsinventarier (5410) 15 000kr	Bank (1930), 20 000kr
Ingående moms (2640) 5 000kr	
Summa: 15 000kr	Summa: 15 000kr

Agneta skickar en faktura till kund C på 772 875kr.

Debet	Kredit
Kundfordringar (1510), 772 875kr	Försäljning av tjänster (3040), 579 656.25kr
	Utgående moms (2610) 193 218.75kr
Summa: 772 875kr	Summa: 772 875kr

Kund B betalar fakturan.

Debet	Kredit
Bank (1930), 199 000kr	Kundfordringar (1510), 199 000kr
Summa: 199 000kr	Summa: 199 000kr

Agneta skickar faktura till kund D på 85 930kr.

Debet	Kredit
Kundfordringar (1510), 85 930kr	Försäljning av tjänster (3040), 64 447.5kr
	Utgående moms (2610) 21 482.5kr
Summa: 85 930kr	Summa: 85 930kr

Kund C betalar fakturan.

Debet	Kredit
Bank (1930), 772 875kr	Kundfordringar (1510), 772 875kr
Summa: 772 875kr	Summa: 772 875kr

Agneta skickar en faktura till kund E på 343 750kr.

Debet	Kredit
Kundfordringar (1510), 343 750kr	Försäljning av tjänster (3040), 257 812.5kr
	Utgående moms (2610) 85 937.5kr
Summa: 343 750kr	Summa: 343 750kr

Kund D och E betalar sina fakturor samma dag.

Debet	Kredit
Bank (1930), 85 930kr	Kundfordringar (1510), 85 930kr
Summa: 85 930kr	Summa: 85 930kr

Debet	Kredit
Bank (1930), 343 750kr	Kundfordringar (1510), 343 750kr
Summa: 343 750kr	Summa: 343 750kr

Agneta skickar en till faktura till kund A på 93 750kr.

Debet	Kredit
Kundfordringar (1510), 93 750kr	Försäljning av tjänster (3040), 70 312.5kr
	Utgående moms (2610) 23 437.5kr
Summa: 93 750kr	Summa: 93 750kr

Agneta får och betalar fakturan från en förening, avgift 950kr (momsfri)

Debet	Kredit
Föreningsavgifter (6980), 950kr	Leverantörsskulder (2440), 950kr
Summa: 950kr	Summa: 950kr

Debet	Kredit
Leverantörsskulder (2440), 950kr	Bank (1930), 950kr
Summa: 950kr	Summa: 950kr

Agneta laddar mobilens kontantkort med 300kr och betalar med bankkort (bokförs momsfri).

Debet	Kredit
Mobiltelefoni (6212), 300kr	Bank (1930), 300kr
Summa: 300kr	Summa: 300kr

Kund A betalar fakturan.

Debet	Kredit
Bank (1930), 93 750kr	Kundfordringar (1510), 93 750kr
Summa: 93 750kr	Summa: 93 750kr

1.2 Bokför ingående verifikationer från föregående uppgift på respektive konto.

Bank (1930)

(2650) 4 600kr	(6750) 600kr
(2010) 18 900kr	(2440) 1 000kr
(1510) 28 125kr	(2440) 15 000kr
(1510) 199 000kr	(5410) 15 000kr
(1510) 772 875kr	(2640) 5 000kr
(1510) 85 930kr	(2440) 950kr
(1510) 343 750kr	(6212) 300kr
(1510) 93 750kr	
Summa: 1 546 930kr	Summa: 37 850kr

Totalt: 1 509 080kr.

Bankkostnader (6750)

(1930) 600kr	
Summa: 600kr	Summa: 0kr

Vinst: 600kr.

Momsredovisning (2650)

(1630) 4 600kr	(1930) 4 600kr
Summa: 4 600kr	Summa: 4 600kr

Vinst: 0kr.

Skattekonto (1630)

	(2650) 4 600kr
Summa: 0kr	Summa: 4600kr

Förlust: 4600kr.

Eget kapital (2010)

	(1930) 18 900kr
Summa: 0kr	Summa: 18 900kr

Förlust: 18 900kr.

IT-Tjänst (6540)

(2440) 750kr	
Summa: 750kr	Summa 0kr

Vinst: 750kr.

Leverantörsskulder (2440)

(1930) 1 000kr	(6540) 750kr
(1930) 950kr	(2640) 250kr
(1930) 15 000kr	(5010) 11 250kr
	(2640) 3 750kr
	(6980) 950kr
Summa: 16 950kr	16 950kr

Vinst: 0kr.

Ingående moms (2640)

(2440) 250kr	
(2440) 3 750kr	
(1930) 5 000kr	
Summa: 9 000kr	Summa: 0kr

Vinst: 9 000kr.

Kundfordringar (1510)

(3040) 21 093.75kr	(1930) 28 125kr
(3040) 149 250kr	(1930) 199 000kr
(3040) 579 656.25kr	(1930) 772 875kr
(2610) 193 218.75kr	(2610) 85 930kr
(3040) 64 447.5kr	(1930) 343 750kr
(2610) 21 482.5kr	(1930) 93 750kr
(3040) 257 812.5kr	
(2610) 85 937.5kr	
(3040) 70 312.5kr	
(2610) 23 437.5kr	
(2610) 7 031.25kr	
(2610) 49 750kr	
Summa: 1 523 430kr	1 523 430kr

Vinst: 0kr.

Försäljning av tjänster (3040)

	(1510) 21 093.75kr
	(1510) 149 250kr
	(1510) 579 656.25kr
	(1510) 64 447.5kr
	(1510) 257 812.5kr
	(1510) 70 312.5kr
Summa: 0kr	Summa: 1 142 572.5kr

Vinst: 1 142 572.5kr

Utgående moms (2610)

	(1510) 7 031.25kr
	(1510) 49 750kr
	(1510) 193 218.75kr
	(1510) 21 482.5kr
	(1510) 85 937.5kr
	(1510) 23 437.5kr
Summa: 0kr	Summa: 380 857.5kr

Förlust: 357 857.5kr

Lokalhyra (5010)

(2440) 11 250	
Summa: 11 250kr	Summa: 0kr

Förlust: 11 250kr

Förbrukningsinventarier (5410)

(1930) 15 000kr	
Summa: 15 000kr	Summa: 0kr

Förlust: 15 000kr

Föreningsavgifter (6980)

(2440) 950kr	
Summa: 950kr	Summa: 0kr

Förlust: 950kr

Mobiltelefoni (6212)

(1930) 300kr	
Summa: 300kr	Summa: 0kr

Förlust: 300kr

1.3 Gör ett bokslut. Hur stor blir årets vinst eller förlust?

Resultaträkning:

Försäljning av tjänster (3040), 1 142 572.5kr	IT-tjänster (6540), 750kr
	Lokalhyra (5010), 11 250kr
	Förbrukningsinventarier (5410), 15 000kr
	Föreningsavgifter (6980), 950kr
	Mobiltelefoni (6212), 300kr
	Bankkostnader (6750), 600kr
	Vinst: 1 113 722.5kr
Summa: 1 142 572.5kr	Summa: 1 142 572.5kr

1.4 Gör en balansräkning.

Balansräkning:

Tillgångar	Skulder och eget kapital
Bank (1930), 1 509 080kr	Eget kapital (2010), 18 900kr
Skattekonto (1630), -4 600kr	Momsredovisning (2650), 0kr
	Leverantörsskulder (2440), 0kr
	Ingående moms (2640), -9 000kr
	Utgående moms (2610), 380 857.5kr
	Vinst: 1 113 722.5kr
Summa: 1 504 480kr	Summa: 1 504 480kr

2 Vilka möjligheter finns bokföringsmässigt att behandla köpet av den bärbara datorn?

2.1 Omedelbart avdrag

Det är inte omöjligt att datorn går att dras av som korttidsinventarium, vilket då medför att den landar på "förbrukningsinventarier" inom bokföringen. Detta förutsätter att datorn kostar mindre än 23 650kr, vilket råkar vara halva prisbasbeloppet för år 2021[1]. Om detta skall ske så bör även hela datorn ägas av Agneta. Skatteverket menar att om datorn nyttjats av flera individer så bör var och en göra värdeminskningsskattavdrag av "sin" del. För att en produkt ska gillas som korttidsinventarium så skall Agneta dessutom kunna bevisa att hon inom 3 år behöver investera i en helt ny dator, annars är hon ej berättigad till denna avskrivningsmetod.

2.2 Räkenkapslig avskrivning

För att denna metod skall nyttjas så ska det skattemässiga avdraget motsvara den avdragning som dessutom sker i bokslutet. Balansräkningen skall dessutom tillgodose ett värde som leker väl med det skattemässiga värdet. Skatteverket menar på att det finns två huvudsakliga tillvägagångssätt för denna metod[1].

2.2.1 Huvudregel

Huvudregeln säger att man som högst får dra av 30% av datorns bokförda värde vid årets start.

2.2.2 Kompletteringsregeln

Kompletteringsregeln säger istället att datorn kan bli helt avskriven genom en kontinuerlig 20% avskrivning över fem år. För att få nyttja denna regel bör saker såsom anskaffningskostnader och anskaffningsår vara noterade.

2.3 Restvärdesavskrivning

Den här metoden liknar den föregående, men här måste inte det bokförda värdet för datorn vara densamma som det skattemässiga värdet. Den här metoden har dock ingen kompletteringsregel, och den högsta avskrivning som får ske är på 25% [1].

3 Vad är skillnad mellan kontantmetoden och fakturametoden? Vilka verifikationer skulle behöva ändras eller inte bokföras? Vad är för- och nackdelarna för Agnetas företag?

Om fakturametoden kan ses som den "traditionella" vägen att bokföra, så är kontantmetoden lite mindre komplex. I kontantmetoden så bokför du bara när pengar rullar in eller ut, så stegen då du exempelvis får in en faktura försummas. Kontantmetoden får enbart nyttjas för företag som omsätter över 3 miljoner kronor[2].

För det här företaget är givetvis båda metoderna möjliga. Att använda sig av fakturametoden medför mer slit med bokföringen, men den blir också som konsekvens mer tydlig. Om företaget skulle växa bortom gränsen på 3 miljoner så behöver bokföringsprocessen inte heller omjusteras. Kontantmetoden kan här istället strömlinjeforma bokföringsprocessen någor, men medför en aningen mindre detaljerad bokföring.

References

- [1] *Avdrag för värdeminskning*. 2020. URL: <https://www.skatteverket.se/foretagochorganisationer/drivaforetag/enskildnaringsverksamhet/avdragforvardeminskning.4.361dc8c15312eff6fd32110.html>.
- [2] *Skillnaden mellan faktureringsmetoden och kontantmetoden*. 2020. URL: <https://www.speedledger.se/om-bokforing/bokforingstips/skillnaden-mellan-kontantmetoden-och-faktureringsmetoden/>.