

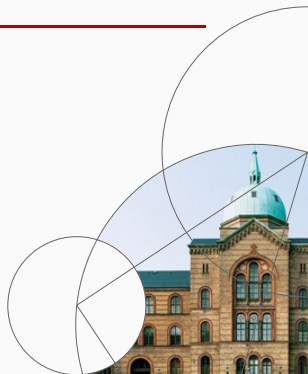


Bogføring

Holdundervisning 6 - EØ F25

Levi van Boekel

3. marts 2025, kl. 8.15 - 10.00



1. Spørgsmål fra sidst
2. Bogføring
3. Regnskabets afslutning
4. Opsamling

Spørgsmål fra sidst

Spørgsmål?

- -
- Øvrige spørgsmål kan altid kan stilles i timen eller **her**
- Jeg beklager, at I fik en rodet intro til bogføring sidst! Det var for optimistisk, at arbejde med antagelser og bogføring på en undervisningsgang
- Husk: Hjemmeopgave 1 er due til på fredag. Har I spørgsmål?

Bogføring

Omkostninger og indtægter

Der er mange, der bliver udfordret af at bogføre omkostninger og indtægter. Jeg formoder, at det er fordi både Morten og jeg ikke har været tydelige nok omkring den bagvedliggende intuition

- Tænk på det sådan:
 - Henlagt overskud er en **passivkonto**
 - \Rightarrow en passivkonto krediteres ved stigning og debiteres ved fald
 - \Rightarrow omsætning øger det henlagte overskud og udgifter (inkl. afskrivninger) mindsker det
 - \Rightarrow omsætning krediteres, mens omkostninger debiteres
 - **Lav en konto med henlagt overskud, hvis det hjælper!**
- Jeg gennemgår R28. Hvis det er redundant for nogle, fortsætter i blot med R29 - R33

- Moms er en afgift på 25 pct. som virksomheder betaler ved salg, og trækker fra ved køb. Det kan uden videre integreres i bogføring
 - NB: Nogle varer er momsfrataget ved salg og køb.
- Hvis I skal bestemme momsen ved salg og køb (dvs. både indgående- og udgående moms) skal I bruge formlen:

$$\text{Moms} = \text{Brutto pris} \times \frac{\text{Momsprocent}}{1 + \text{Momsprocent}} \quad (1)$$

- Købsmoms er et **aktiv** mens salgsmoms er et **passiv**

- Fremgangsmåden til bogføring er:
 1. Bogføring momsbetalingerne særskilt på en købsmoms og salgsmomskonto, hvor i husker, at det ene er en passivkonto
 2. Nulstil kontoen når momsafregning finder sted, og overfør beløbene til den nye konto (momsafregningskontoen, afstemningskonto: krediteres ved salgsmoms og debiteres med købsmoms)
 3. Bestem nettobeløbet på momsafregningskontoen:
 - 3.1 Hvis positivt: Momsafregning bliver en debitkonto (aktiv)
 - 3.2 Hvis negativ: Momsafregning bliver en kreditkonto (passiv)

Prøv selv: **R29** (momssatsen er 25 pct). Bemærk, I skal IKKE udføre 3.1/3.2 i R29.

- Herefter skal I afstemte transaktioner og opstille resultatopgørelse og balance på baggrund heraf i **R30**.
- R30 er *meget* eksamensrelevant og på niveau med sværhedsgraden til en 'rigtig' eksamen

NB: Balancen i R30!

ERHVERVSØKONOMISK ENERGI

Resultatopgørelse

As of December

2023

Omsætning

Vareforbrug

Dækningsbidrag

Diverse omkostninger honorarer mv.

Lokaleomkostninger

Indtjeningsbidrag

Afskrivninger

Resultat før renter

Renteomkostninger

Årets resultat

ERHVERVSØKONOMISK ENERGI

Balance

As of December

2023

Omsætningsaktiver

Råvarer

Likvidier

Omsætningsaktiver i alt

Anlægsaktiver

Anlæg

Tilgodehavender

Forudbetalt leje

Anlægsaktiver i alt

Aktiver i alt

PASSIVER

Gæld

Langfristet gæld:

Banklån

Gæld i alt

Egenkapital

Indskudt kapital

Henlagt overskud

Egenkapital i alt

Aktiver i alt

Udledning af (1) for de interesserede (ikke pensum)

Lad nettoprisen være N , bruttorisen P og momsen M

$$\begin{aligned}P &= N + N \cdot r \quad (\text{hvor } r \text{ er momsprocenten i decimaltal}) \\&= N(1 + r)\end{aligned}$$

$$\Rightarrow N = \frac{P}{1 + r}$$

$$\text{Da } M = P - N$$

$$\begin{aligned}\Rightarrow M &= P - \frac{P}{1 + r} \\&= P \left(1 - \frac{1}{1 + r} \right) \\&= P \left(\frac{r}{1 + r} \right)\end{aligned} \tag{2}$$

R29 - svar

Antagelser		
Moms	25,00%	
MOHSBEREGNING		
Transaktion	Moms	
1	2.500,00	
2	2.000,00	
3	0,00	
4	2.000,00	
5	1.200,00	
6	0,00	
7	0,00	

OPGAVE 2											
Omsætning			Salgsmoms			Købsmoms					
debet	kredit	Transaktion	debet	kredit	Transaktion	debet	kredit	Transaktion			
	10.000,00			2.500,00		2.000,00					
	8.000,00			2.000,00		1.200,00					
			2.500,00				2.000,00				
			2.000,00				1.200,00				
Vareforbrug			Varelager			Momsafregning					
debet	kredit	Transaktion	debet	kredit	Transaktion	debet	kredit	Transaktion			
8.000,00			8.000,00				2.500,00				
				8.000,00		2.000,00					
						1.200,00					
						3.200,00	4.500,00				
						Skyldig moms	1.350,00				
Driftsomkostninger			Frimærker								
debet	kredit	Transaktion	debet	kredit	Transaktion						
4.800,00			200,00								
Likvider			Renteindtægter								
debet	kredit	Transaktion	debet	kredit	Transaktion						
12.500,00				1.000,00							
	10.000,00										
	200,00										
16.000,00											
	8.000,00										
1.000,00											

R30 - svar 1

OPGAVE 1

Omsætning		
debet	kredit	Transaktion
	1,100,000.00	5.00

Vareforbrug		
debet	kredit	Transaktion
200,000.00		9.00

Diverse omk. Honorarer mv.		
debet	kredit	Transaktion
70,000.00		6.00

Lokaleomkostninger		
debet	kredit	Transaktion
260,000.00		8.00

Banklån		
debet	kredit	Transaktion
	700,000.00	2.00
50,000.00		10.00

Afskrivninger		
debet	kredit	Transaktion
200,000.00		11.00
Renteomkostninger		
debet	kredit	Transaktion
70,000.00		10.00
Anlæg		
debet	kredit	Transaktion
800,000.00		3.00
	200,000.00	11.00
Råvarer		
debet	kredit	Transaktion
300,000.00		4.00
	200,000.00	9.00

Forudbetalt leje		
debet	kredit	Transaksion
65,000.00		8.00

Tilgodehavender		
debet	kredit	Transaksion
1,100,000.00		5.00
	600,000.00	7.00

Primo egenkapital		
debet	kredit	Transaksion
	500,000.00	1.00

Likvider		
debet	kredit	Transaksion
500,000.00		1.00
700,000.00		2.00
	800,000.00	3.00
	300,000.00	4.00
	70,000.00	6.00
600,000.00		7.00
	325,000.00	8.00
	120,000.00	10.00

x

OPGAVE 2

ERHVERVSØKONOMISK ENERGI

Resultatopgørelse

	As of December
	2023
Omsætning	1,100,000.00
Vareforbrug	200,000.00
Dækningsbidrag	900,000.00
Diverse omkostninger honorarer mv.	70,000.00
Lokaleomkostninger	260,000.00
Indtjeningsbidrag	570,000.00
Afskrivninger	200,000.00
Resultat før renter	370,000.00
Renteomkostninger	70,000.00
Årets resultat	300,000.00

ERHVERVSØKONOMISK ENERGI

Balance

	As of December
	2023
Omsætningsaktiver	
Råvarer	100,000.00
Likvider	185,000.00
Omsætningsaktiver i alt	285,000.00
Anlægsaktiver	
Anlæg	600,000.00
Tilgodehavender	500,000.00
Forudbetalt leje	65,000.00
Anlægsaktiver i alt	1,165,000.00
Aktiver i alt	1,450,000.00

PASSIVER

Gæld

Langfristet gæld:

Banklån	650,000.00
Gæld i alt	650,000.00

Egenkapital

Indskudt kapital	500,000.00
Henlagt overskud	300,000.00
Egenkapital i alt	800,000.00
Aktiver i alt	1,450,000.00

Regnskabets afslutning

Efterposteringer

- Når et regnskab afsluttes vil der som regel være såkaldte *efterposteringer*. Her vil man rette det sidste til, inden regnskabet afsluttes
- De endelige konti findes ved: Saldobalance + efterposteringer
- Husk hvilke konti, der er aktive- og passive, samt hvad der indgår i resultatopgørelsen.
- Hint: Omsætning, Vareforbrug, Lokaleomkostninger, Salgsfremmende omkostninger, Øvrige omkostninger, Personaleomkostninger, Afskrivning på inventar, Renteomkostninger
- **R31-R33**
- **EN BALANCE SKAL ALTID BALANCERE!!**

R31 - svar

OPGAVE 1

	Saldobalance 31/12		Efterposteringer		Resultatopgørelse		Balance	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Omsætning		2.000.000,00				2.000.000,00		
Vareforbrug	1.000.000,00		400.000,00		2.000.000,00			
Lokalomsættninger	80.000,00			25.000,00	80.000,00			
Salgsfremmende omkostninger	35.000,00				35.000,00			
Øvrige omkostninger	145.000,00		20.000,00		145.000,00			
Personaleomkostninger	400.000,00				400.000,00			
Afslutning på inventar			25.000,00		25.000,00			
Rentekomkostninger	35.000,00				35.000,00			
Investar	200.000,00						200.000,00	
Akk. afskrivninger inventar		100.000,00		25.000,00				125.000,00
Varelagre	570.000,00			400.000,00			110.000,00	
Varedebitorer	200.000,00						200.000,00	
Periodiseringenposter			20.000,00				20.000,00	
Livsider	100.000,00						100.000,00	
Egenkapital primo		250.000,00	75.000,00					175.000,00
Udbytte	75.000,00			75.000,00				
Kassekredit		50.000,00						50.000,00
Leverandørgæld		80.000,00						80.000,00
Kapitaloms	100.000,00			100.000,00				
Salgsoms		150.000,00	150.000,00					
Momsafregning			100.000,00	100.000,00				50.000,00
Andre kreditorer		10.000,00		20.000,00				30.000,00
Sum	3.540.000,00	3.540.000,00	2.760.000,00	2.895.000,00	630.000,00	510.000,00	630.000,00	510.000,00
Resultat			120.000,00			120.000,00		120.000,00
			2.860.000,00	2.915.000,00	630.000,00	630.000,00	630.000,00	630.000,00

R32 - svar

OPGAVE 1								
	Saldbalance 31/12		Øterposteringer		Resultatopgørelse		Balance	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Nettomsættning						6,543,000.00		
Vareforbrug	5,432,000.00	6,543,000.00			5,509,000.00			
Salgskommis og omkostninger	43,000.00		77,000.00		40,000.00			
Lokaleomkostninger	150,000.00			16,000.00	130,000.00			
Personaleomkostninger	359,000.00				359,000.00			
Afskrivninger inventar			56,000.00		56,000.00			
Rentekomkostninger	43,000.00				43,000.00			
Rentelindtagter		10,000.00				10,000.00		
Patentrettigheder	100,000.00						100,000.00	
Inventar kostpris	362,000.00						362,000.00	
Akk. afskrivninger inventar		68,000.00		56,000.00				134,000.00
Langfristede værdipapirer	230,000.00						230,000.00	
Varekøber	830,000.00			77,000.00			753,000.00	
Varedebitorer	340,000.00						340,000.00	
Periodeafgrænsningsposter (aktiver)			18,000.00				18,000.00	
Likvider	6,000.00						6,000.00	
Egenkapital		594,000.00	150,000.00					444,000
Udbytte	150,000.00			150,000.00			0.00	
Realindtækte		150,000.00						150,000
Kassekredit		160,000.00						160,000
Leverandørgæld		320,000.00						320,000
Kapitalomsætning	258,000.00			258,000.00			0.00	
Salgsskema		320,000.00	320,000.00					0
Momsafregning				67,000.00				67,000
Andre kreditorer		56,000.00						56,000
Sum	8,299,000.00	8,299,000.00	606,000.00	606,000.00	8,136,000.00	8,553,000	1,799,000.00	1,386,000
Resultat					414,000.00			414,000
					8,553,000.00	8,553,000.00	1,799,000.00	1,799,000.00

R33 - svar

OPGAVE 1

	Saldbalance 31/12		Efterposteringer		Resultatopgørelse		Balance	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Nettoomsætning		15.000.000,00				15.000.000,00		
Vareforbrug	12.000.000,00		250.000,00		12.250.000,00			
Lokalomsætnings	100.000,00				100.000,00			
Administrationsomk.	1.000.000,00		25.000,00	15.000,00	1.010.000,00			
Salgsafremtende omk.	50.000,00				50.000,00			
Personaleomsætnings	365.000,00				365.000,00			
Abskrivninger inventar			100.000,00		100.000,00			
Abskrivninger biler			50.000,00		50.000,00			
Renteindtægter		25.000,00				25.000,00		
Renteomsætnings	45.000,00				45.000,00			
Software	400.000,00						400.000,00	
Inventar kostpris	1.900.000,00						1.900.000,00	
Abskrivninger inventar		600.000,00		100.000,00				700.000,00
Biler kostpris	750.000,00			50.000,00			700.000,00	250.000,00
Abskrivninger biler		300.000,00						
Kapitalandel i datterselskab	175.000,00						175.000,00	
Vareudl.	850.000,00			250.000,00			600.000,00	
Varedebitorer	300.000,00						300.000,00	
Periodisierungsopposter			15.000,00				15.000,00	
Kontrollerede værdipapirer	100.000,00						100.000,00	
Likvider	120.000,00						120.000,00	
Egenkapital		950.000,00						950.000,00
Overført overakud		75.000,00						75.000,00
Realkreditlån		750.000,00						750.000,00
Kassekredit		80.000,00						80.000,00
Leverandørgæld		200.000,00						200.000,00
Købsumma	150.000,00			150.000,00				
Salgsumma		225.000,00	225.000,00					
Momsafregning				75.000,00				75.000,00
Anden gæld		50.000,00		25.000,00				
Sum	18.255.000,00	18.255.000,00	665.000,00	665.000,00	13.870.000,00	15.025.000,00	4.310.000,00	3.255.000,00
Resultat					1.885.000,00			1.885.000,00
					15.025.000,00	15.025.000,00	4.310.000,00	4.310.000,00

Opsamling

Hvad har vi lært?

Færdigheder fra dagens time:

1. Selvstændigt at kunne bogføre transaktioner inkl. moms
2. At opstille en balance på baggrund af enkelte transaktioner (dvs. ikke-afstemte konti)
3. At kunne opstille et årsregnskab på baggrund af relevante efterposteringer

Vigtige begreber fra dagens time

- Passiv- og aktivkonto
- Det dobbelte bogholderi
- Efterposteringer
- NB: Fra næste gang og frem bliver det regnskabsanalyse (og de øvrige emner fra kurset). Den 'kedelige' del af EØ er (allerede) overstået!