

# **Bokföring - korrigering**



## Rättelsekonteringar

### Rättelse via bokföringsorder av felaktiga registreringar

Nedanstående konteringar hos firma Live-Konserter AB är felaktiga. De har tyvärr redan blivit registrerade i databokföringen och kan därför inte ändras. Rättelser måste göras med en bokföringsorder som kommer att registreras som en egen verifikation. Rättelsen innebär både att felet måste återställas ("nollställas") och att konteringen måste göras rätt. Ska man t ex rätta ett belopp som placerats på fel sida måste rättelsekonteringen göras med dubbla beloppet.

► Rätta till följande konteringar med de bokföringsorder som finns på s 34 (eller använd kopieringsunderlag).

**A** Leverantörsskulden är betald över plusgiro.

Ver nr 287

Konto		Debet kronor		Kredit kronor	
Nr	Namn				
1930	Checkräkning			118 000	—
2440	Leverantörer	118 000	—		

**B** Fakturan gäller en försäljning på 84 000 kr inkl moms. Momsen ska tas med vid konteringen.

Ver nr 318

Konto		Debet kronor		Kredit kronor	
Nr	Namn				
1510	Kundfordring	84 000	—		
3010	Försäljning			84 000	—

**C** Konteringen gäller inköp av en kontorsmaskin på kredit.

Ver nr 344

Konto		Debet kronor		Kredit kronor	
Nr	Namn				
1220	Inventarier	32 800	—		
1510	Kundfordr.			41 000	—
2640	Ing. moms	8 200	—		

**D** Momsen har betalats in tillsammans med övriga skatter och avgifter till Skatteverket.

Ver nr 378

Konto		Debet kronor		Kredit kronor	
Nr	Namn				
1920	Plusgiro	68 200	—		
1630	Avr. skatter o avg.			68 200	—

**E** Bruttolönerna uppgår till 156 000 kr och 46 300 kr har dragits av i preliminär skatt.

Ver nr 397

Konto		Debet kronor		Kredit kronor	
Nr	Namn				
1930	Checkräkning			104 700	—
7010	Löner	104 700	—		

**F** Företaget har betalat en faktura på 67 000 kr inkl moms. Fakturan har tidigare registrerats som leverantörsskuld i bokföringen.

Ver nr 411

Konto		Debet kronor		Kredit kronor	
Nr	Namn				
1920	Plusgiro			67 000	—
2440	Leverantörer	53 600	—		
2640	Ing. moms	13 400	—		

**G** Ägaren har tagit ut varor ur företaget för privat bruk. Han har inte betalat varorna.

Ver nr 430

Konto		Debet		Kredit	
Nr	Namn	kronor		kronor	
1910	Kassa	2 400	—		
2610	Utg. moms			480	—
3010	Försäljning			1 920	—

**H** Live-Konserter har sändt en kreditfaktura på 18 000 kr inkl moms.

Ver nr 449

Konto		Debet		Kredit	
Nr	Namn	kronor		kronor	
1510	Kundfordr.			18 000	—
2640	Ing. moms	3 600	—		
3010	Försäljning	14 400	—		

**I** Live-Konserter betalar en faktura på 19 000 kr och drar av kassarabatt på 280 kr och moms med 70 kr i samband med betalningen.

Ver nr 451

Konto		Debet		Kredit	
Nr	Namn	kronor		kronor	
2440	Leverantörer	18 650	—		
1920	Plusgiro			18 650	—

**J** Live-Konserter betalar leasingavgift för en inventarie.

Ver nr 463

Konto		Debet		Kredit	
Nr	Namn	kronor		kronor	
1220	Inventarier	3 200	—		
1920	Plusgiro			4 000	—
2640	Ing. moms	800	—		



# **Kopieringsunderlag: Konteringsrutor**

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				

Ver nr \_\_\_\_\_

Konto		Debet Kronor		Kredit Kronor	
Nr	Namn				



Hos AB Current håller man på att stämma av saldona i bokföringen. Enligt kontoutdraget per 31 dec från banken finns 47 085 kr på checkräkningen. Enligt bokföringen är saldot på Checkräkningen 63 320 kr. Vid avprickning upptäcker man följande differenser:

- » En utbetalning med en check på 7 560 kr avseende hyra har av misstag inte bokförts hos Current.
- » En utbetalning från Current har gjorts med en check på 12 825 kr som mottagaren ännu inte har löst in hos banken.
- » Banken har tagit ut en ränta från checkräkningen på 1 500 kr som Current av misstag inte har bokfört.
- » En insättning på 20 000 kr som Current gjorde den 31 dec är bokförd av banken först i januari.

**A.** Gör en avstämningsrapport som visar varför saldot i bokföringen inte är detsamma som bankens saldo. Starta med saldot i bokföringen och justera sedan för de olika differenserna för att komma fram till bankens saldo.

**B.** Vilket är det rätta saldot som bokföringen ska visa den 31 december?

**C.** Rätta till felen med hjälp av nedanstående bokföringsorder.

## BOKFÖRINGSORDER

Ver nr .....  
...../..... 20.....

TEXT	DEBET		KREDIT		
	Konto	Belopp	Konto	Belopp	
	Summa		Summa		
Upprättad	Utfärdad av		Attesterad av		
/ 20					

31 dec	Dagskassan på 48 780 som lämnades in i bankens servicebox på nyårsafton, men är bokförd av banken först den 2 januari (ver 1 397)	– 48 780
31 dec	Banken har tagit ut en avgift på 1 000 från checkkontot, vilket inte har blivit bokfört hos EuroMode	– 1 000
	Justerat saldo	90 720 kr
	Saldo enligt banken	90 720 kr

- A.** Vilka av ovanstående differenser beror på rena bokföringsfel?
- B.** Vilket saldo ska checkräkningskontot visa i bokslutet den 31 december?
- C.** Skriv en bokföringsorder där du rättar felen.

#### BOKFÖRINGSORDER

Ver nr .....  
..... / ..... 20.....

TEXT	DEBET			KREDIT		
	Konto	Belopp		Konto	Belopp	
	Summa			Summa		
Upprättad	Utfärdad av		Attesterad av			
/ 20						



### Uppgift 46:5

## Rätta fel i datorbokföring

Du har hittat följande felaktigt bokförda affärshändelser i en datoriserad bokföring. Du ska rätta till felet med en rättelsekontering på nedanstående bokföringsorder. Den ursprungliga konteringen står alltså kvar i bokföringen.

## BOKFÖRINGSORDER

Ver nr .....

...../.....20.....

TEXT	DEBET			KREDIT		
	Konto	Belopp		Konto	Belopp	
	Summa			Summa		
Upprättad	Utfärdad av		Attesterad av			
/ 20						

- A.** En leverantörsfaktura på 4 500 kr inklusive moms 900 kr har blivit bokförd i sin helhet som varuinköp i debet. Momsen är alltså inte bokförd för sig. Leverantörsskulden är rätt bokförd.
- B.** En betalning på 20 000 kr till checkräkningen från en kund har blivit debiterad på plusgirokontot.
- C.** Löner på 12 000 kr efter skatteavdrag (nettolöner) har bokförts i debet på lönekontot. Personalskatten har alltså inte blivit bokförd. Bruttolönerna var 17 200 kr.
- D.** En leverantörsfaktura avseende inköp av en dator för 10 000 kr inklusive moms 2 000 kr har blivit bokförd som kontorsmaterial i debet. Momsen och leverantörsskulden är rätt bokförda.

**Uppgift 46:6**

## Avstämning av checkräkning 1

EuroMode har gjort följande avstämning av sitt checkkonto inför bokslutet:



Avstämning av konto 1930 checkräkning/bankgiro

Saldo enligt huvudboken 31 december	175 420
2 dec Fel belopp bokfört, dagskassa från försäljningen på 32 890 kr inkl moms ska vara 32 980 kr (ver 1 234)	+ 90
16 dec Dagskassa insatt plusgiro, felaktigt bokförd på checkräkningen (ver 1288)	- 35 430
23 dec Betalning till Stickans Fönsterputs med en check på 420 kr som ännu inte är inlöst (ver 1 320)	+ 420









**B.** I början av året hade företaget följande balansräkning (i kr). Registrera den som ingående balans.

TILLGÅNGAR		EGET KAPITAL & SKULDER	
Inventarier	32 000	Eget kapital	32 000
Värden inventarier	-14 000	Banklån	24 000
Varulager	40 000	Leverantörsskulder	14 000
Kassa	3 000	Momsskuld	<u>3 000</u>
Plusgiro	<u>12 000</u>		73 000
	73 000		

**C.** Registrera följande sammandrag av affärshändelser samt bokslutsjusteringar för januari månad med bokföringsdatum 31 januari.

**Ver Affärshändelser**

- 1 Varor köps på kredit för 68 000 kr, varav moms 13 600 kr.
- 2 Varor säljs kontant för 80 000 kr, varav moms 16 000 kr.
- 3 Reklammaterialinköp på kredit för 2 000 kr, varav moms 400 kr.
- 4 Överföring av 70 000 kr från kassan till plusgiro.
- 5 Inköp av kassaapparat för 16 000 kr på kredit, varav moms 3 200 kr. Inköpet är en del av ett tidigare inköp av nytt kassasystem för 40 000 kr inkl moms.
- 6 Leverantörsskulder betalas med 12 000 kr via plusgiro.
- 7 Ägaren tar själv ut 3 000 kr i kontanter ur kassan.
- 8 Momsskuld för november 1 600 kr överförs till konto Avräkning för skatter och avgifter.
- 9 Lokalhyra betalas med 6 000 kr via plusgiro.
- 10 Ränta, 1 000 kr, och amortering, 3 000 kr, betalas (plusgiro).
- 11 Momsen enligt 8 betalas över plusgiro.
- 12 El-räkning på 2 000 kr varav moms 400 kr kommer. Fakturan ska betalas inom 30 dagar.

Registrera följande bokslutsjusteringar som verifikation 13:

- ⌘ Varulagret har ökat med 8 000 kr.
- ⌘ Avskrivningarna beräknas till 6 000 kr.

**D.** Låt datorn skriva ut verifikationslista (dagbok), huvudbok, resultatrapport och balansrapport för januari månad. Rättelse av eventuell fel måste göras med en ny verifikation.

**E.** Registrera redovisat resultat på konto 8999 (debet) och konto 2019 (kredit) som en ny verifikation.