# **Bokföring - korrigering**



## 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).



Leverantörsskulden är betald över plusgiro.



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

Ver nr <u>287</u>

	Debet		Kredit kronor		
Namn kronor		.			
Checkräkning			118 000	-	
Leverantörer	118 000				
				L	
	Checkräkning	Namn kronor Checkräkning	Namn kronor Checkräkning	NamnkronorkronorCheckräkning118 000	

Ver nr <u>318</u>

Konto	Konto		Debet			
Nr Namn		Namn kronor		kronor		
1510	Kundfordring	84000				
3010	Försäljning			84000	-	

C

Konteringen gäller inköp av en kontorsmaskin på kredit.

E

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

Ver nr <u>344</u>

Konto		Debet		Kredit	t
Nr	Namn	kronor		krono	r
1220	Inventarier	32800	-		
1510	Kundfordr.			41000	-
2640	Ing. moms	8 200	-		

Ver nr <u>378</u>

Konto	v.=	Debet		Kredit kronor		
Nr	Namn	kronor				
1920	Plusgiro	68 200				
1630	Avr. skatter o avg.			68 200	7	



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



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

Ver nr <u>397</u>

Konto		Debet	Kredit	
Nr Namn		kronor	kronor	
1930	Checkräkning		104700	
7010	Löner	104700		

Ver nr \_\_411 \_\_

Konto		Debet		Kredit	
Nr Namn		kronor		kronor	
1920	Plusgiro			67000	-
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. H

Live-Konserter har sänt en kreditfaktura på 18 000 kr inkl moms.

Ver nr <u>430</u>

Konto		Debet		Kredit	:
Nr	Namn	kronor		krono	r
1910	Каѕѕа	2400	-		
2610	Utg. moms			480	-
3010	Försäljning			1920	E

Ver nr <u>449</u>

Konto		Debet		Kredit	
Nr Namn kronor		kronor			
1510	Kundfordr.			18 000	-
2640	Ing. moms	3600	-		
3010	Försäljning	14 400	-		

1

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.

J

Live-Konserter betalar leasingavgift för en inventarie.

Ver nr <u>451</u>

Konto		Debet	:	Kredit	:
Nr <b>N</b> amn		krono		kronoi	r
2440	Leverantörer	18 650			
1920	Plusgiro			18650	-
					-

Ver nr <u>463</u>

Konto	to Debet			Kredit		
Nr Namn		kronoi	-	kronor	•	
1220	Inventarier	3 200				
1920	Plusgiro			4000	F	
2640	Ing. moms	800	_			



### Kopieringsunderlag: Konteringsrutor

Ver nr				Ver nr _		-1	
_	Konto	Debet	Kredit		Konto	Debet	Kredit
Nr	Namn	Kronor	Kronor	Nr	Namn	Kronor	Kronor
			L				
Ver nr				Ver nr _		Dahat	Kradit
	Konto	Debet	Kredit		Konto	Debet	Kredit
Nr	Namn	Kronor	Kronor	Nr	Namn	Kronor	Kronor
2							-
2				Ver nr			
rnr_		Dalas	Kredit		Konto	Debet	Kredit
	Konto	Debet	Kronor	Nr	Namn	Kronor	Kronor
Nr	Namn	Kronor	KIOHOI	1111	, varint		
383				-			
				J L			
Ver nr				Ver nr			
(C)	Konto	Debet	Kredit		Konto	Debet	Kredit
N I w	Namn	Kronor	Kronor	Nr	Namn	Kronor	Kronor
Nr	Nami						
		+			.1).		
_							
1_							
Ver nr				Ver nr			
	Konto	Debet	Kredit		Konto	Debet	Kredit
Nr	Namn	Kronor	Kronor	Nr	Namn	Kronor	Kronor
							-
				14			
Ver nr				vernr.			1/ no alit
	Konto	Debet	Kredit		Konto	Debet	Kredit
Nr	Namn	Kronor	Kronor	Nr	Namn	Kronor	Kronor



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.
- Manken 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.

BOKFÖRING	SORDER	Ver n	r.,,,,,,,,				E - E	
			J	20	Marana de la compositione			
TEXT		DEBET			KRED			
		Konto	Belopp	Konto		Belopp		
		1						
				T			1	
		-	-	+			1	
							1	
							t	
		+			-		1	
		1						
	S.A.						1	
				-			Ļ	
							II.	
11		Summa			Summa			
Upprättad	Utfärdad av	Attestera	d av					
/ 20	***************************************	21019000000000						

46

31 dec	Dagskassan på 48 780 som lamnades 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	
Justera	t saldo	90 720	kr
Saldo e	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 V		/er nr			
		2	0	3×	
TEXT	DEBET	- 111-	KREDI		
	Konto	Belopp	Konto	Belopp	
	Summa		Summa		
Upprättad Utfärdad av	Attestera	ad av			
/ 20	000000000000000000000000000000000000000	000000000000000000000000000000000000000			

#### 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

TEVT	DEBE	T	KRED	KREDIT	
TEXT	Konto		Konto	Belopp	
		+			۲
					-
		_	+-		
				-	+
	Sumi		Summ	a	
		terad av	Julian		
Upprättad Utfärdad					
/ 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.

STÄMMA AV CHECKRÄKNING 46:6-7

#### Unnaift 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 Fel belopp bokfört, dagskassa från

2 dec



försäljningen på 32 890 kr inkl moms + 90 ska vara 32 980 kr (ver 1 234) Dagskassa insatt plusgiro, felaktigt 16 dec bokförd på checkräkningen -35430(ver 1288)

Betalning till Stickans Fönsterputs 23 dec med en check på 420 kr som ännu +420inte är inlöst (ver 1 320)



Bolmens Skid- och Sportshop ska göra bokslut på dator. Det sista man gör är att registrera omföringarna som man beräknar med hjälp av följande uppgifter:

Varulagret vid årets slut värderas till 275 000 kr. I början av året var varulagret värderat till 218 000 kr. Årets avskrivningar beräknas till 10 % av inventariernas sammanlagda anskaffningsvärde, som är 290 000 kr.

Kontera bokslutsjusteringarna på bokföringsordern nedan (ver 1456).

BOKFÖRINGS	-		······································		
TEXT		DEBET		KREDIT	
IEAI	·	Konto	Belopp	Konto	Belopp
				_	
		==			
			-		
		Summa		Summa	
Upprättad	Utfärdad av	Atteste	rad av		
/ 20		***********			A1177422

1	Bokföra	осн	GÖRA	BOKSLUT	ΡÅ	DATOR	46:2-4
---	---------	-----	------	---------	----	-------	--------

Uppgift 46:2

#### Viktoria bokför på dator

PRAKTIKFALL



Viktoria Sandberg har en kiosk. Företaget heter Viktorias Kiosk och har adress Stenvägen 14, 137 37 Haninge. Organisationsnumret är 611123-1478. Inköpen görs på kredit, medan försäljningen sker både mot kontant betalning och på kredit.

A. Registrera företagsuppgifter och nedanstående kontoplan. Räkenskapsåret är nuvarande år och första bokföringsmånad är januari.

7:11 - 1 - 2 - 2 - 2 - 2 - 2 - 2 - 2 - 2 -	2013 Egna uttag	Utgifter/Kostnader
Tillgångar  1220 Maskiner och inventarier 1229 Ackumulerad avskrivning 1460 Varulager 1910 Kassa 1920 Plusgiro	2019 Årets resultat 2350 Banklån 2440 Leverantörsskuld 2610 Utgående moms 2640 Ingående moms 2650 Redovisad moms	5090 Övriga lokalkostnader 5900 Reklam S 6990 Diverse kostnader
1930 Checkräkning/Bankgiro  Eget kapital och skulder  2010 Eget kapital  2012 Avräkn för skatter och avg	Inkomster/Intäkter 3010 Varuförsäljning	7830 Avskrivningar 8410 Räntekostnader 8999 Årets resultat



3

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

EGET KAPITAL & S	SKULDER
Eget kapital	32 000
Banklån	24 000
Leverantörsskulder	14 000
Momsskuld	3 000
	73 000
	Eget kapital Banklån Leverantörsskulder

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.

Reklammaterialinköp på kredit för 2 000 kr, varav moms 400

- 4 Överföring av 70 000 kr från kassan till plusgiro.
- 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 konte Avräkning för skatter och avgifter.
- 9 Lokalhyra betalas med 6 000 kr via plusgiro.
- 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:

- Narulagret har ökat med 8 000 kr.
- Avskrivningarna beräknas till 6 000 kr.
- **D.** Låt datorn skriva ut verifikationslista (dagbok), huvudbok, resultat rapport och balansrapport för januari månad. Rättelse av eventuelli fel måste göras med en ny verifikation.
- E. Registrera redovisat resultat på konto 8999 (debet) och konto 2019 (kredit) som en ny verifikation.