

Bokföring I

Bokföring i bokföringsbok exempel

Lektion 1

Bokföring i bokföringsbok

BOKFÖRINGSEXEMPEL.

Nu följer ett bokföringsexempel. Samma verifikat är grundbokförda enligt de tre metoderna:

- Enkel manuell bokföring.
- Dubbel manuell bokföring.
- Bokföring med dator.

I detta exempel används momssatserna 25%, 20% och 12% på belopp exklusive moms. Detta motsvarar 20%, 17,36% respektive 10,71% på belopp inklusive moms. (Se rubriken "Moms" i avsnitt *Skatter och avgifter*.)

Läs igenom verifikaten och tänk igenom hur de ska noteras i grundboken. Kontrollera mot den föregående texten i "Regler för bokföring".

VERIFIKAT.

1. Exempelföretaget startar den 1/1 som enskild firma och ägaren sätter in 25.000:- på företagets nyöppnade bankkonto. Banken beviljar samtidigt en checkkredit på 50.000:-, vilket ger företaget 75.000:- att disponera.
2. Den 2/1 betalar ägaren 15.000:- med en check (från banken) till förre lokal-innehavaren (Erikssons Måleri) för övertagandet av hyreslokalen. (Övertagande av hyreskontrakt sker momsfritt.)
3. Värden (Enskedehem AB) får den 2/1 betalt för hyra av lokalen 3.000:-. (I detta exempel är lokalhyran momsfri.) Hyran betalas kvartalsvis och betalas från bankgirot.
4. Den 5/1 överförs 4.000:- från banken till kassan.
5. Den 6/1 betalar ägaren kontant 2.150:- till en kontorsfackhandel för inköp av brevkorgar, plastmappar, pärmar etc. Den ingående momsen är 430:-, vilket betyder att kontorsmaterialkostnaden blir 1.720:-.
6. Den 10/1 inhandlas diverse begagnade kontorsmaskiner (t ex dator och kopieringsapparat) för 10.000:-. Fakturan visar att den ingående momsen är 2.000:- och inventarierna kostar alltså 8.000:-. Betalningen sker med en check (ut från banken).
7. En kund (Söderhöjdens bostadsrättsförening) betalar den 17/1 in 20.000:- till bankgirot. Detta är företagets första försäljningsintäkt. Av fakturabeloppet är 4.000:- utgående moms och 16.000:- är försäljningsintäkt.
8. Den 20/1 betalas 7.650:- från bankgirot för en leverantörsfaktura (Södergrossisten AB) som avser köpta varor. Den ingående momsen är 1.530:- och varukostnaden blir då 6.120:-.
9. Inköp av ritmaterial, kopiepapper m m sker den 22/1 kontant för 640:-. Den ingående momsen är 128:- och kontorsmaterialkostnaden är 512:-.
10. Den 23/1 överförs 8.000:- från banken till postgirot.
11. Företaget betalar från postgirot 5.500:- den 25/1 till lokaltidningen (Södernytt) för en annons. 1.100:- är ingående moms och 4.400:- är reklamkostnad.
12. Företaget har en anställd, Per Jansson, som får sin lön utbetald från bankgirot den 25:e varje månad. Den 25/1 bokförs löneutbetalningen. Bruttolönen är 10.000:- per månad och när lönen betalas ut innehåller företaget 3.000:- i källskatt. Nettoutbetalningen är alltså 7.000:-.
13. Den 26/1 tar ägaren privat ut (dvs till sig själv) 9.000:- från bankkontot.
14. Företagsförsäkringen 1.500:- betalas den 30/1 från postgirot. (Försäkringspremier är momsfria.)

15. En inbetalning på 11.370:- från en kund (Nils Larsson) kommer in på postgirot den 3/2. Den utgående momsen är 2.274:- och företagets försäljningsintäkt blir då 9.096:-.
16. Kunden (Nils Larsson) klagar på fakturan. Man kommer överens om att företaget krediterar denna kund 1.200:- och detta betalar företaget den 8/2 ut från bankgirot. I detta belopp är 240:- moms. Denna moms dras av från tidigare bokförd utgående moms. Resten, dvs 960:-, dras av från försäljningsintäkterna.
17. Den 12/2 köper ägaren frimärken för 200:- kontant. Den ingående momsen är 21:42 (momsen på porto är 12%) och frimärkskostnaden blir då 178:58.
18. Den 18/2 betalar företaget från postgirot arbetsgivaravgiften 3.200:- samt innehållen källskatt 3.000:-, dvs totalt 6.200:- betalas ut.
19. Lön betalas till Per Jansson den 25/2. Nettolöneutbetalning från bankgirot är 7.000:-. I källskatt innehålls 3.000:-. Bruttolönen är 10.000:-.
20. Företaget bokför per den sista februari företagets momsskuld 825:- för månaderna januari-februari.
21. Ägaren köper den 7/3 kaffe och kaffebröd till personalen för 100:- som betalas kontant. Den ingående momsen är 17:36 (momsen på livsmedel är 21%) och personalkostnaden blir 82:64.
22. Den 13/3 betalar en kund (Nynäs Lackerings HB) in 6.750:- på bankgirot. 1.350:- är ingående moms och 5.400:- är försäljningsintäkt.
23. För att inte få brist på postgirot och för att klara inbetalningar av F-skatt och personalens källskatt överförs 6.000:- den 15/3 till postgirot från bankgirot.
24. Ägaren betalar den 18/3 in 5.000:- i F-skatt från postgirot.
25. Den 18/3 sker även inbetalning från postgirot av innehållen källskatt samt arbetsgivaravgiften för Per Jansson. Beloppet är 6.200:-, varav arbetsgivaravgift 3.200:- och källskatt 3.000:-.
26. Ägaren bjuder den 24/3 en blivande kund på middag (mat och vin). Ägaren betalar kontant 890:-. Skattemässigt avdragsgill representationskostnad är 580:-. Den avdragsgilla ingående momsen är 69:60 (momsen på restauranger är 12%). Icke avdragsgill representation är vinet som kostade 140:- samt beloppet 100:40 som överstiger maximalt skattemässigt avdragsgill representationskostnad.
27. Den 25/3 sker löneutbetalning till Per Jansson. 7.000:- betalas ut från bankgirot. 3.000:- innehålls i källskatt.
28. Den 5/4 sker inbetalning från postgirot av moms till skattemyndigheten. 825:- betalas för perioden januari-februari.

KONTERING.

När du bokför enligt den tredje metoden, dvs med kontonummer i dator, bör du skaffa en konteringsstämpel. Varje verifikat stämplas och förses med kontonummer och belopp i debet och kredit.

Nedan visas hur det kan se ut för verifikationerna nummer 5 och 7 i bokföringsexemplet.

⑤ KONTO	DEBET	KREDIT
1010		2.150 -
1470	430 -	
6510	1.720 -	

⑦ KONTO	DEBET	KREDIT
1050	20.000 -	
2410		4.000 -
3100		16.000 -

DUBBEL BOKFÖRING

Datum	Text	Verifikation	KASSA		POSTGIRO		BANK	
			Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1/1	Insatt kapital	1					25.000	
2/1	Lokalövertagande	2						15.000
	Lokalhyra	3						3.000
5/1	Bank till kassa	4	4.000					4.000
6/1	Kontorsmaterial	5		2.150				
10/1	Inventarie köp	6						10.000
17/1	Söderhöjdens brf	7					20.000	
20/1	Södergrossisten AB	8						7.650
22/1	Kontorsmaterial	9		640				
23/1	Bank till postgiro	10			8.000			8.000
25/1	Annonst SöderNytt	11				5.500		
	Lön Per Jansson	12						7.000
26/1	Eget uttag	13						9.000
30/1	Företagsförsäkring	14				1.500		
	Summa januari		4.000	2.790	8.000	7.000	45.000	63.650
	Utgående saldo jan		1.210		1.000			18.650
3/2	Nils Larsson	15			11.370			
8/2	Nils Larsson kredit	16						1.200
12/2	Frimärken	17		200				
18/2	Arbetsgivaravg + källskatt	18				6.200		
25/2	Lön Per Jansson	19						7.000
28/2	Momsredovisning	20						
	Summa februari		1.210	200	12.370	6.200	0	26.850
	Utgående saldo feb		1.010		6.170			26.850
7/3	Kaffe och bröd	21		100				
13/3	Nynäs Lackerings HB	22					6.750	
15/3	Bank till postgiro	23			6.000			6.000
18/3	F-skatt	24				5.000		
	Arbetsgivaravg + källskatt	25				6.200		
24/3	Representation	26		890				
25/3	Lön Per Jansson	27						7.000
	Summa mars		1.010	990	12.170	11.200	6.750	39.850
	Utgående saldo mars		20		970			33.100
5/4	Momsinbetalning	28				825		

MOMS		FÖR- SÄLJ- NING	VARU- INKÖPS- KOST- NADER	PERSO- NAL- KOST- NADER	ÖVRIGA KOST- NADER	PRIVAT		ÖVRIGA KONTON		
Ingående	Utgående							Text	Debet	Kredit
Debet	Kredit	Kredit	Debet	Debet	Debet	Debet	Kredit			
							25.000			
								Hyttsmätt	15.000	
					3.000					
430					1.720					
2.000								Inventarier	8.000	
	4.000	16.000								
1.530			6.120							
128					512					
1.100					4.400					
				10.000				Källskatt		3.000
						9.000				
					1.500					
5.188	4.000	16.000	6.120	10.000	11.132	9.000	25.000		23.000	3.000
1.188		16.000	6.120	10.000	11.132		16.000		20.000	
	2.274	9.096								
	-240	-960								
21:42					178:58					
				3.200				Källskatt	3.000	
				10.000				Källskatt		3.000
824:58								Moms skuld översutj.	0:42	825
2.034	2.034	24.136	6.120	23.200	11.310:58	0	16.000		23.000:42	3.825
0		24.136	6.120	23.200	11.310:58		16.000		19.175:42	
17:36					82:64					
	1.350	5.400								
						5.000				
				3.200				Källskatt	3.000	
69:60					580			Vin	140	
								överbetalad	100:40	
				10.000				Källskatt		3.000
86:96	1.350	29.536	6.120	36.400	11.973:22	5.000	16.000		22.415:82	3.000
	1.263:04	29.536	6.120	36.400	11.973:22		11.000		19.415:82	
								Moms skuld	825	