

VALUE

Företagsekonomi 1

Del 5

Bokföring och bokslut

EXTRA ÖVNINGAR

Detta är ett extramaterial till

Value Företagsekonomi 1 Övningsbok

ISBN 978-91-523-5648-7

© 2020 Mikael Ottosson, Anders Parment, Torbjörn Tagesson
& Sanoma Utbildning AB, Stockholm

Första upplagan

Första tryckningen

Sanoma Utbildning

Postadress: Box 38013, 100 64 Stockholm

Besöksadress: Rosenlundsgatan 54, Stockholm

Hemsida: www.sanomautbildning.se

E-post: info@sanomautbildning.se

Projektledare: Helén Park

Sättning: Gyllene Snittet bokformgivning AB

Detta extramaterial ”Extra övningar i Kalkylering, budgetering och finansiering” och
”Extra övningar i Bokföring och bokslut” är fritt att kopiera i undervisning med läromedlet
Value Företagsekonomi 1.

Innehåll

Övning 1	Bokföring med moms	4
Övning 2	Preliminärt bokslut – utan periodiseringar	8
Övning 3	Bokslut med periodisering samt grundläggande räkenskapsanalys	9
Övning 4	Bokföring och bokslut i Enskilda Firman	11
Facit	15	

Övning 1 Bokföring med moms E C

Ola driver en konsultfirma genom ett helägt aktiebolag. Även om Ola arbetar projektorienterat med ett fåtal kunder, så blir det varje månad ett antal affärshändelser som måste bokföras. Använd de konton som finns i nedanstående kontoplan och registrera beloppen i debet och kredit.

Tillgångskonto	Skuldkonto	Inkomster	Utgifter
1385 Kapitalförsäkring	2393 Lån från aktieägaren	3041 Försäljning tjänst	5410 Förbrukningsinv.
1510 Kundfordringar	2440 Leverantörsskulder	3740 Öresutjämning	5800 Resekostnader
1920 PlusGiro	2610 Utgående moms		5990 Övrig reklam
	2640 Ingående moms		6212 Mobiltelefon
	2393 Lån från aktieägaren		6230 Datakommunikation
			6250 Porto
			6570 Bankkostnader

- a Ola erhåller en faktura från golfklubben, där han gör reklam för sin firma. Fakturan är på 27 500,00 kr (varav moms 5 500,00 kr).

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- b Ola placerar 100 000,00 kr i en kapitalförsäkring. Pengarna dras från PlusGirokontot kr (varav moms 5 500,00 kr).

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- c Banken drar en avgift från PlusGirokontot på 5,10 kr.

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- d Ola fakturerar en av sina kunder med 100 816,00 kr, varav 20 163,16 kr utgör moms och 0,21 kr utgör öresutjämning.

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- e När Ola är och handlar kommer han på att han på att bolaget behöver frimärken för att kunna skicka fakturor och andra brev till kunderna. Ola har inte med sig företagskortet, utan lägger privat ut för frimärksinköpet. Frimärkena kostar 260,00 kr (ingen moms betalas för frimärken).

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- f Ola betalar en leverantörsskuld på 625,00 kr. Pengarna dras från PlusGiro.

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- g Ola erhåller en faktura från sin mobiloperatör. Fakturan är specificerad enligt följande:

Totalt exkl. moms	547,00
Moms 25 %	136,75
Öresavrundning (+/-)	0,25
Totalt	684,00 SEK

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- h** Ola betalar en hotellövernattning (inkl. frukost) med företagskortets. Pengarna dras från PlusGirokontot. Utbetalningen är på 1 256,00 kr (varav moms 134,57).

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- i** Kunden som Ola tidigare fakturerade (verifikation 4 i övning d) betalar. Pengarna kommer in på PlusGirokontot.

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- j** Ola fakturerar en kund. Fakturan specificeras enligt följande:

Netto 8 907,90 kr
Moms 2 226,98 kr
Öresutj 0,12 kr
Att betala 11 135 kr

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- k** Ola köper en ny mobiltelefon på Elgiganten för 3 990 kr inkl. moms. Momsen uppgår till 798 kr. Telefonen betalas med företagskortet och beloppet dras ifrån PlusGirokontot.

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- l** Ola betalar leverantörsskulderna (se verifikationerna 1, 6 och 7 i övning a, f och g).
Betalingen sker från PlusGirokontot.

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- m** Ola betalar en tågbiljett med en reseapp i sin telefon. Pengarna 107,00 kr (varav moms 6,06 kr) dras från PlusGirokontot.

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- n** Ola erhåller en faktura från internetleverantören. Fakturan är på 364,00 kr (varav 72,80 kr är moms).

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

- o** Kunden som Ola tidigare fakturerade (verifikation 10 i övning j) betalar. Pengarna kommer in på PlusGirokontot.

Kontonummer	Kontonamn	Debet	Kredit

Övning 2 Preliminärt bokslut – utan periodiseringar

a Utgå ifrån uppgifterna nedan och gör bokslut för företaget.

Konto Namn	Saldobalans		Tillägskolumn		BALANSRÄKNING
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
					Tillgångar
1510 Kundfordringar	15 000				
1910 Kassa	750				
1920 PlusGiro	40 000				
					Summa tillgångar
					Eget kapital
2010 Eget kapital		31 820			
					Skulder
2440 Leverantörsskulder		1 500			
2610 Utgående moms		9 000			
2640 Ingående moms	4 514				
					Summa skulder och eget kapital
					RESULTATRÄKNING
					Nettoomsättning
3000 Försäljning/utfört arbete		36 000			
					Rörelsens kostnader
5400 Förbrukningsinventarier	9 000				
5800 Resekostnader	750				
5900 Reklam och PR	7 600				
6212 Mobiltelefon	306				
6230 Datakommunikation	400				
8990 Årets resultat					Årets resultat
	78 320	78 320			

Övning 3 Bokslut med periodisering samt grundläggande räkenskapsanalys

- a Nedan finner du saldobalansen för en enskild firma, så som den ser ut vid årets slut. Din uppgift är att göra bokslut för den enskilda firman. Maskinerna och inventarierna är inköpta under året och ska skrivas av med 20 %. Resultatet bokförs direkt mot eget kapital.

Konto Namn	Saldobalans		Tilläggs-kolumn		BALANSRÄKNING
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
					Anläggningstillgångar
1220 Maskiner och inventarier	58 000				
1229 Ack. avskrivningar					
					Omsättningstillgångar
1500 Kundfordringar	110 000				
1920 PlusGiro	264 100				
					Summa tillgångar
					Eget kapital
2010 Eget kapital		60 000			
					Kortfristiga skulder
2240 Leverantörsskulder		15 000			
2610 Utgående moms		76 000			
2640 Ingående moms	10 040				
					Summa skulder och eget kapital
					RESULTATRÄKNING
					Nettoomsättning
3000 Försäljning/utfört arbete		304 000			
					Rörelsens kostnader
5410 Förbrukningsinventarier	160				
5460 Förbrukningsmaterial	12 000				
					Resultat före avskrivning
7830 Avskrivningar					
					Resultat efter avskrivning
					Finansiella poster
8410 Räntekostnader	700				
8990 Årets resultat					Årets resultat
	455 000	455 000			

b Utgå från siffrorna i bokslutet och räkna ut följande nyckeltal:

Räntabilitet på totalt kapital:	
Soliditet:	
Kassalikviditet:	

Övning 4 Bokföring och bokslut i Enskilda Firman.

- a** Din uppgift är att hjälpa Enskilda Firman med bokföring och bokslut. Bokföringen kan göras på nedanstående T-konton eller i ett bokföringsprogram, eller både och. När den löpande bokföringen är klar ska bokslut göras i nedanstående bokslutstabla.

Ingående balanser från föregående år, framgår på respektive tillgångs- och skuldkontona. Om du gör övningen i ett bokföringsprogram, glöm då inte att föra in ingående balanser innan du börjar bokföra.

Under året sker följande affärshändelser (i sammandrag) i Enskilda Firman:

1. Ingående och utgående moms avslutas mot momsredovisningskontot. Därefter sker betalning av momsskulden från föregående år genom betalning från PlusGirokontot.
2. Kundfordringar på 206 250 kr betalas in till PlusGirokontot.
3. Enskilda Firman får en faktura avseende köp av kontorsinventarier för 42 000 kr + moms 10 500 kr.
4. Ägaren gör ett eget uttag på 150 000 kr. Pengarna tas från Plusgirokontot.
5. Enskilda Firman fakturerar kunder med 240 000 kr + moms 60 000 kr för utfört arbete under första halvåret.
6. Enskilda Firman får en faktura på 22 500 kr (varav moms 4 500 kr) inköp av förbrukningsmaterial.
7. Enskilda Firman får en inbetalning för utestående kundfordringar på 300 000 kr. Pengarna betalas in på PlusGirokontot.
8. Enskilda firman köper en ny miniräknare för 300 kr (varav moms 60 kr). Betalning sker via Swish, pengarna dras direkt ifrån PlusGirokontot.
9. Lånet på 75 000 kr amorteras, samtidigt betalas den ränta på 1 050 kr som upplupit sedan förra räntebetalningen. Pengarna tas från PlusGirokontot.
10. Leverantörsskulden för inköpet av kontorsinventarier (ver. 3) betalas. Pengarna tas från PlusGirokontot.
11. Enskilda Firman fakturerar kunder för arbete som utförts under andra halvåret. Totalt faktureras 270 000 kr (varav 54 000 kr är moms).
12. Enskilda Firman får en inbetalning för en kundfordran på motsvarande 105 000 kr. Pengarna betalas in på PlusGirokontot.
13. Avsluta den löpande bokföringen med att räkna ut saldot för respektive konto.

Tillgångskonton	
1220 Maskiner och inventarier	
IB	45 000

1229 Ack. avskrivningar	
	IB 9 000

1510 Kundfordringar	
IB	206 250

1920 PlusGiro	
IB	109 500

Inkomstkonton	
3010 Försäljning och utfört arbete	

Skuldkonton	
2010 Eget kapital	
	IB 231 000

2350 Skulder till kreditinstitut	
	IB 75 000

2240 Leverantörsskulder	

2610 Utgående moms	
	IB 78 750

2640 Ingående moms	
IB	33 000

2650 Momsredovisningskonto	

Utgiftskonton	
5410 Förbrukningsinventarier	

5460 Förbrukningsmaterial	

8410 Räntekostnader för skulder	

- b För in respektive kontos saldo i saldobalansen nedan. Gör sedan bokslut för Enskilda Firman. Maskiner och inventarier skrivs årligen av med 20 % på anskaffningsvärdet.

Konto Namn	Saldobalans		Tilläggs-kolumn		BALANSRÄKNING
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
					Anläggningstillgångar
1220 Maskiner och inventarier	87 000				
1229 Ack. avskrivningar		9 000			
					Omsättningstillgångar
1500 Kundfordringar	165 000				
1920 PlusGiro	396 150				
					Summa tillgångar
					Eget kapital
2010 Eget kapital		81 000			
					Kortfristiga skulder
2240 Leverantörsskulder		22 500			
2610 Utgående moms		114 000			
2640 Ingående moms	15 060				
					Summa skulder och eget kapital
					RESULTATRÄKNING
					Nettoomsättning
3000 Försäljning/utfört arbete		456 000			
					Rörelsens kostnader
5410 Förbrukningsinventarier	240				
5460 Förbrukningsmaterial	18 000				
					Resultat före avskrivning
7830 Avskrivningar					
					Resultat efter avskrivning
					Finansiella poster
8410 Räntekostnader	1 050				
8990 Årets resultat					Årets resultat
	682 500	682 500			

c Utgå från ditt svar ovan och räkna ut nyckeltalen nedan.

Periodens resultat:	
Räntabilitet på eget kapital:	
Räntabilitet på totalt kapital:	
Soliditet:	
Kassalikviditet:	