

Mireille har drivit IT-konsulten "CryFish" som enskild firma under tre år. Företaget säljer även datortillbehör via deras webbplats. Hjälp henne med att bokföra nedan affärshändelser och göra bokslut per den 31 december 20x3.

Balansräkning per den 31 dec 20x2

Anläggningstillgångar, AT

1250	Datorer	500 000
1258	Ackumulerade avskrivningar	- 200 000
	<i>S:a AT</i>	<i>300 000</i>

Omsättningstillgångar, OT

1510	Kundfordringar	230 000
1519	Nedskrivning av kundfordringar	- 80 000
1930	Checkräkningskonto	200 000
	<i>S:a OT</i>	<i>350 000</i>

S:a Tillgångar **650 000**

Eget kapital

2012	Skattekonto	100 000
2018	Egen insättning	50 000
	<i>S:a Eget kapital</i>	<i>150 000</i>

Skulder

2350	Banklån	300 000
2440	Leverantörsskulder	200 000
	<i>S:a skulder</i>	<i>500 000</i>

S:a Eget kapital & skulder **650 000**

1. För in ingående saldon, IB, på respektive balanskonton.
2. Bokför alla transaktioner.
3. Gör nödvändiga periodiseringar.
4. Gör bokslut.
 - ▶ Avsluta samtliga resultatkonton mot RR.
 - ▶ Räkna fram årets resultat.
 - ▶ Avsluta samtliga balanskonton mot BR.
 - ▶ För över årets resultat från RR till BR som ska balansera.

Verifikation 1

CryFish säljer in ett uppdrag till Amarant AB, 60 000 kr inkl. moms 12 000 kr. Kreditvillkor 30 dagar eller 10 dagar med 5% kassarabatt.

Verifikation 2

Den 10:e februari utbetalas förra årets momsskuld, 100 000 kr, till staten via företagets bank.

Verifikation 3

Inbetalning från en av företagets kunder för ett uppdrag som bokförts i slutet av förra året. Jinxx AB i Ängelholm betalar in pengarna, 70 000 kr, via BG.

Verifikation 4

CryFish amorterar, 50 000 och betalar ränta 6%. Pengarna utbetalas från företagets bank.

Verifikation 5

CryFish säljer in projektledning till Qudra AB, 96 000 kr inkl. moms 24 000 kr.

Verifikation 6

Företaget har köpt in nya datortillbehör från CumputerLOVE GmbH, Lübeck, Tyskland. Faktura anländer, € 12 000. Valutakurs: 8,50 kr/€.

Verifikation 7

Eftersom Amarant har valt att reglera sin skuld före 10 dagar lämnar CryFish kassarabatt. Pengarna har förts över till CryFish bankkonto. *Se ver 1.*

Verifikation 8

CryFish säljer utbildning till ASEA i Västerås, 140 000 kr inkl. moms 28 000 kr. Kreditvillkor 30 dagar annars 12% dröjsmålsränta.

Verifikation 9

En av företagets kunder Citty AB från Kungsholmen i Stockholm reglerar vår fordran från september förra året, 80 000 kr exkl. moms 20 000 kr. Eftersom CryFish skickat två påminnelser skrevs fordran ned med 100%, som en befarad kundförlust, i förra årets bokslut.

Verifikation 10

CryFish skickar ut en dröjsmålsfaktura till Citty vars inbetalning är 108 dagar sen. Kreditvillkoren är 30 dagar annars utgår dröjsmålsränta med 12%.

Verifikation 11

Kreditfaktura anländer från CumputerLOVE. När leveransen anländer upptäcks att en del av partiet har annan färg än avtalat. Parterna kommer överens om en nedsättning på 20%. *Se ver 6.*

Verifikation 12

Utbetalning till NixxTech AB för skuld som bokfördes i december förra året, 100 000 kr inkl. moms 20 000 kr. Pengarna gireras från företagets BG.

Verifikation 13

Företaget köper in nya datortillbehör i aluminium från TECHdesign AB, 50 000 kr inkl. moms 10 000 kr. Kreditvillkor 30 dagar eller 10 dagar, 4% kassarabatt.

Verifikation 14

CryFish reglerar sin skuld till CumputerLOVE GmbH, via BG. Valutakurs: 8,20 kr/€. Se ver 6 och ver 11.

Verifikation 15

CryFish säljer in ett uppdrag till Briniza AB, 40 000 kr inkl. moms 8 000 kr. Kreditvillkor 30 dagar eller 10 dagar med 5% kassarabatt.

Verifikation 16

Mireille som ändå satt vid sin dator och bokförde valde att betala TECHdesign AB, efter 5 dagar och då erhålla rabatt. Se ver 13.

Verifikation 17

Utbetalning till NixxTIC AB för skuld som bokfördes i december förra året, 100 000 kr inkl. moms 20 000 kr. Pengarna gireras från företagets BG.

Verifikation 18

Centurion Fastighet AB skickar faktura för hyra dec-feb, 30 000 kr inkl. moms 6 000 kr.

Verifikation 19

CryFish köper in ergonomiska pekdon från ergoPOINT Inc, Dallas, Texas. Fakturan är på \$30 000. Valutakurs: 6,00 kr/\$.

Verifikation 20

ASEA inbetalar vår fordran till företagets bankkonto. Se ver 8.

Verifikation 21

Mireille har köpt in hårddiskar i plexiglas från RazorDOLL AB, 125 000 kr inkl. moms 25 000 kr.

Verifikation 22

Faktura från DHL som fraktat hem din beställning från USA, 10 000 kr inkl. moms 2 000 kr. DHL har även skickat in en tulldeklaration till Tullverket. Se ver 19.

Verifikation 23

Mireille har fått ett större uppdrag hos Business Partner i Kalmar. De vill lära sig mer om hur de ska optimera sin webbplats m h a Google's webbrelaterade verktyg. Uppdragets insatser fördelas jämnt över nov-apr. CryFish har fakturerat i förskott, 600 000 kr inkl. moms 120 000 kr.

Verifikation 24

CryFish reglerar sin skuld till ergoPOINT Inc, Dallas, Texas. Valutakurs: 6,30 kr/\$. Företaget girerar [för] över pengarna via BG. Se ver 19.

Verifikation 25

Fakturan från RazorDOLL hade ramlat bakom en byrå så tyvärr reglerade CryFish sin skuld 35 dagar efter förfallodatum. RazorDOLL skickar dröjsmålsfaktura, 12%. Se ver 21.

Verifikation 26

CryFish reglerar båda sina skulder till RazorDOLL. Se ver 21 och ver 25.

Verifikation 27

Faktura anländer från Tullverket. Tullsatsen är 9%. Se ver 19 och ver 22.

Verifikation 28

Mireille betalar ut lön till Oscar som arbetar extra med att packa upp och märka varor på hennes lager. För över skulderna till företagets skattekonto. Nettolönen utbetalas via företagets bankkonto.

Bruttolön	18 000
Preliminär skatt	6 000
Nettolön	12 000
Sociala avgifter	7 000

Verifikation 29

Gör momsredovisning och för över till företagets skattekonto.

Verifikation 30

Bokför förutbetald hyra. *Se ver 18.*

Verifikation 31

Bokför förutbetald intäkt. *Se ver 23.*

Verifikation 32

Gör avskrivning. Ekonomisk livslängd, 5 år.

Verifikation 33

Bokför upplupna räntekostnader, 6 000 kr.

Verifikation 34

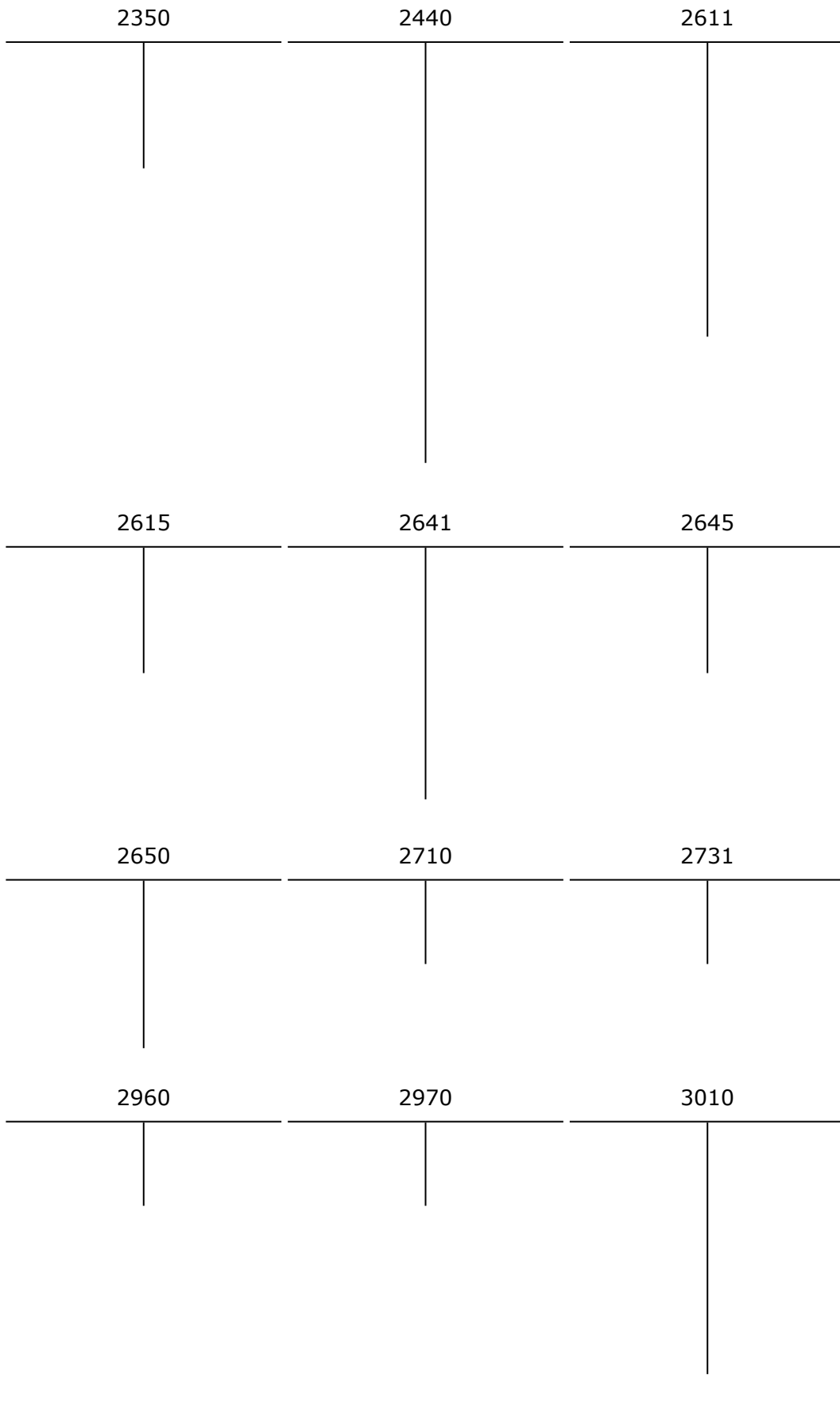
Gör bokslut och för över årets resultat till BR.

- ▶ Avsluta samtliga resultatkonton mot RR.
- ▶ Räkna fram årets resultat.
- ▶ Avsluta samtliga balanskonton mot BR.
- ▶ För över årets resultat från RR till BR som ska balansera.

1250	1258	1510

1519	1710	1930

2012	2018	2019



3731	3960	4010

4012	4515	4731

5010	6352	7010

7510	7835	7960

8313	8410	8422

8999

RR

--

BR

--

Resultaträkning 1 jan - 31 dec 20x3

Intäkter

Kostnader

Balansräkning 31 dec 20x3

Anläggningstillgångar [AT]

Omsättningstillgångar [OT]

Eget kapital [EK]

Skulder
