

Bokslut

Att sammanföra alla aktiva konton till en resultat- och en balansräkning.

Simulering

En bokslutstablå är smart och överskådligt verktyg som du ska använda för att ta fram ett preliminärt bokslut. Du kan göra det snabbt med papper och penna eller ännu bättre i ett kalkylblad [Numbers eller Excel].

Bokslutstablåns styrka ligger i möjligheten att simulera. Du kan snabbt se se hur t ex olika periodiseringar påverkar företagets resultat.

Pedagogik

Bokslutstablåen visar väldigt tydligt var alla värden kommer från. Den visar även hur en korrigerig på ett intäkts- eller kostnadskonto påverkar resultatet som i sin tur påverkar företagets balansräkning

Hjälp

Observera att en bokslutstablå bara är en hjälp i ditt bokslutsarbete. Alla de omföringar som du gör i tablåen ska även göras på riktigt - i företagets bokföringsprogram.

Olika steg

En bokslutstablå har en strukturerad arbetsgång.

Du arbetar dig genom sju steg,

1. Skriv in de konton som varit aktiva under året.
2. För in balanskontonas ingående saldo.
3. För in samtliga kontos debet- och kreditsaldo.
4. Summera resultatkontona [intäkter & kostnader] till RR.
5. Räkna ut årets resultat och för över det till årets resultat i BR.
6. Summera balanskontona [tillgångar, eget kapital & skulder] till BR.
7. Summera balansräkningen som ska balansera, d v s summa tillgångar = summa eget kapital + skulder.

Ingående saldo

Utgående saldo för samtliga tillgångar, skulder och eget kapital från föregående års balansräkning, BR.

Dagbok

Du för in samtliga kontons debet och kreditvärden.

Antingen använder du ingående saldo och dagbok eller så har du slagit samman dessa två till en kolumn som då heter - Saldobalans.

Saldobalans

För varje konto beräknas skillnaden mellan debet och kredit. Det saldo som du får fram överförs till kolumnen saldobalans i din bokslutstablå. Om 1910 Kassa t ex har 50 000 [D] och 30 000 [K] förs 20 000 in i debetkolumnen.

Omföring

Din arbetskolumn. Det är här du kompletterar och justerar företagets bokföring. Bokför relevanta bokslutstransaktioner så du får fram ett korrekt bokslut med ett rättvisande resultat. Omföringar och årets resultat bokförs som en verifikation på en bokföringsorder.

Vanliga omföringar

- ▶ Felaktigheter som upptäckts vid bokslutsarbetet.
- ▶ Momsredovisning.
- ▶ Varukostnad [varulager].
- ▶ Periodiseringar [interimsfordringar och interimsskulder].
- ▶ Avskrivningar.
- ▶ Tillägg av verifikationer som ej blivit bokförda t ex ränteuppgift från banken.
- ▶ Årets resultat.

Resultatrapport, RR

Sammanställning av samtliga intäkter och kostnader för beräkning av årets resultat. Byter namn till resultaträkning när arbetet är klart.

Balansrapport, BR

Sammanställning av utgående balans [UB] för samtliga tillgångar, skulder och eget kapital. Byter namn till balansräkning när arbetet är klart.