

CASE-Bogføring og regnskab

Tom Jensen vil starte virksomheden Konsulent og salg A/S. Virksomheden skal sælge IT-programmer og konsulentbistand i forbindelse hermed. Tom vil selv føre sit bogholderi i samarbejde med dig. Han ønsker kvartalsregnskaber, så han kan følge, hvordan det går i virksomheden.

A. Nedenstående bilag skal konteres enten i et balanceskema eller på kontokort for hvert kvartal. Benyt så vidt muligt bogføringslovens bestemmelser. Virksomheden arbejder med direkte lagerstyring.

Bemærk: Alle beløb fra og med bilag 18 er ekskl. moms og tillægges moms, hvor der er tale om momspligtige salg og køb.

B. Opstil kvartalsregnskaber for alle fire kvartaler.

C. Opstil et årsregnskab med noter, hvor du finder det hensigtsmæssigt.

Bilag 1 03.01.20xx

Indskudt startkapital i virksomheden Konsulent og Salg A/S: 500.000 kr.
Indsat på bankkonto.

Bilag 2 10.01.20xx

Køb af inventar, brugt uden moms: 50.000 kr.
Købt kontant.

Bilag 3 12.01.20xx

Køb af PC og printer, ekskl. moms: 51.000 kr.
Købt på kredit hos IT-support ApS.

Bilag 4 01.02.20xx

Salg af konsulentytelser til virksomheden Jumbo A/S, ekskl. moms: 100.000 kr.
Solgt på kredit. Der er tilbudt en kredittid på en måned.

Bilag 5 15.02.20xx

Indkøb af 4 stk. IT-program BRONZE fra IT-support ApS til videresalg.
Købt på kredit, ekskl. moms: 40.000 kr.

Bilag 6 28.02.20xx

Jumbo A/S afregner over banken.

Bilag 7 01.03.20xx

Salg af 2 stk. BRONZE til virksomheden Kiwi ApS, ekskl. moms: 40.000 kr.
Der tilbydes en måneds kredit.

Bilag 8 01.03.20xx

Betaling af skyldigt beløb til IT-Support ApS.

Bilag 9 03.03.20xx

Køb af annonce i Avisen, ekskl. moms: 12.000 kr.
Købes på en uges kredit.

Bilag 10 03.03.20xx

Kiwi tilbageleverer 1 stk. BRONZE på grund af defekt. De ønsker ikke et nyt.
Der laves en kreditnota, og programmet anses som værdiløst

Bilag 11 06.03.20xx

Salg af 1 stk. BRONZE til Lime ApS, ekskl. moms: 25.000 kr.
Salget er på kredit.

Bilag 12 06.03.20xx

Indkøbt 10 stk. IT-program SØLV hos IT-support ApS, ekskl. moms: 90.000 kr.

Bilag 13 15.03.20xx

Rykkerbrev med renter modtages fra Avisen, renter: 500 kr.
Gæld og renter betales over banken.

Bilag 14 20.03.20xx

Kiwi A/S betaler deres skyldige beløb.

Bilag 15 31.03.20xx

Modtaget brev fra advokat om, at virksomheden Lime ApS er gået konkurs.
Der forventes ingen betaling fra kunden.

Bilag 16 31.03.20xx

Ultimoposteringer:
Inventar afskrives over fem år. PC mv. afskrives over tre år.

Bilag 17 01.04.20xx

Tom Jensen hæver 20.000 kr. til privatforbrug.

Bilag 18 06.04.20xx

Der indkøbes kontorartikler mv., kontant fra banken: 2.400 kr.

Bilag 19 10.04.20xx

Salg af 5 stk. SØLV til Hans Hansen, kontant: 60.000 kr.

Bilag 20 20.04.20xx

Indkøber 15 stk. SØLV fra IT-support ApS: 75.000 kr.
Der handles på kredit.

Bilag 21 25.04.20xx

Sælger 10 stk. SØLV til Morten Olsen: 100.000 kr. Der handles på en måneds kredit.
Virksomheden anvender FIFO-princippet ved opgørelse af varelager og vareforbrug.

Bilag 22 30.04.20xx

Betaling af skyldig saldo pr. 31.03. til IT-Support ApS.

Bilag 23 03.05.20xx

Tilbagelevering af 2 stk. SØLV fra Morten Olsen. Der laves en kreditnota til kunden.
Programmerne er værdiløse.

Bilag 24 05.05.20xx

Tilbagelevering af 2 stk. SØLV til IT-support ApS.
Der modtages en kreditnota: 10.000 kr.

Bilag 25 31.05.20xx

Afregning af moms for I. kvartal over banken.

Bilag 26 31.05.20xx

Køb af ny varevogn kontant: 150.000 kr.
Bilen bliver taget i brug d. 30.06.

Bilag 27 03.06.20xx

Faktura fra Automester ApS på udsmykning og indretning af varevogn: 50.000 kr,
Kontant betaling.

Bilag 28 30.06.20xx

Morten Olsen betaler sin regning.

Bilag 29 30.06.20xx

Betaling til IT-support ApS på skyldigt beløb pr. 31.05.

Bilag 30 30.06.20xx

Varelageroptælling:

1 stk. BRONZE, værdi: 5.000 kr.
10 stk. SØLV, værdi: 50.000 kr.

Bilag 31 30.06.20xx

Der bogføres afskrivning på inventar og PC-udstyr.
Varevognen afskrives først efter ibrugtagning.

Bilag 32 30.06.20xx

Direktøren udbetaler løn til sig selv:

Bruttoløn	100.000 kr.
– AM og skat	50.000 kr.
Nettoløn	50.000 kr.

Der udbetales 30.000 kr. på grund af tidligere lån/mellemregning.

Se bort fra ATP.

Bilag 33 10.07.20xx

Betaling af skat og AM.

Bilag 34 03.08.20xx

Salg af restlager af BRONZE og SØLV, kontant: 60.000 kr.

Bilag 35 20.08.20xx

Afregning af moms for 2. kvartal over banken.

Bilag 36 25.08.20xx

Indkøb af 30 stk. IT-program GULD hos IT-Support ApS: 150.000 kr.
Der købes på kredit.

Bilag 37 31.08.20xx

Salg af 5 stk. GULD til Emmas Data ApS: 45.000 kr.
Der sælges på 14 dages kredit.

Bilag 38 31.08.20xx

Salg af 1 stk. GULD til bekendt til kostpris.
Der betales kontant.

Bilag 39 05.09.20xx

Indkøb af software til eget brug i virksomheden på amerikansk hjemmeside (ingen moms): 2.000 kr. Der betales kontant.

Bilag 40 12.09.20xx

Salg af 10 stk. GULD til PC-Central ApS: 80.000 kr.
Der ydes kunden kredit.

Bilag 41 20.09.20xx

Rykkerbrev sendt til Emmas Data med gebyr: 100 kr.

Bilag 42 24.09.20xx

Emmas Data betaler inkl. gebyr.

Bilag 43 30.09.20xx

Betaling til IT-support ApS af skyldig beløb pr. 31.08.

Bilag 44 30.09.20xx

Der bogføres afskrivning på inventar og PC-udstyr.
Varevognen afskrives over fem år uden scrapværdi.

Bilag 45 03.10.20xx

Indbetaling fra PC-Central ApS.

Bilag 46 10.11.20xx

Afregning af moms fra 3. kvartal over banken.

Bilag 47 10.11.20xx

Køb af 500 Vestas-aktier til kurs 100.

Bilag 48 15.11.20xx

Salg af 10 stk. GULD til PC-Huset AB i Sverige. Ingen moms. Salg på kredit.
Pris i SEK: 100.000. Kurs på salgsdagen = 80 (80 DKK = 100 SEK).

Bilag 49 30.11.20xx

Betaling fra PC-huset AB, SEK 100.000.
Kurs på dagen 90 (90 DKK = 100 SEK).

Bilag 50 30.12.20xx

Salg af 3 stk. GULD, salgspris: 15.000 kr. pr. stk.
Solgt på kredit til Computer-Experten ApS.

Bilag 51 31.12.20xx

Varelageroptælling:
1 stk GULD, værdi: 5.000 kr.

Bilag 52 31.12.20xx

Der bogføres afskrivning på inventar, PC-udstyr og varevogn.

Bilag 53 31.12.20xx

Vestas-aktier i kurs 150.

Bilag 54 31.12.20xx

Afsat revisorregning for udarbejdelse af regnskab: 10.000 kr.
Afsættes som skyldig omkostning.

Bilag 55 31.12.20xx

Skat af årets resultat beregnes som 22 % af resultat før skat.
Afsættes som skyldig skat.