

Appendix B • Niveau C

Konteringsvejledning for personligt ejede handels- og servicevirksomheder

1100 Nettoomsætning	
Debet	Kredit
Kreditnotaer til kunder: ■ Returvarer og returemballage ■ Dekorter Ultimosaldo til resultatopgørelse	(Saldo) Kontantsalg Faktura til kunder: ■ Varesalg på kredit (Kreditsalg) (varer + evt. emballage)

2100 Vareforbrug	
Debet	Kredit
(Saldo) Vareforbrug overført fra varelager: ■ Den direkte metode ■ Den indirekte metode (via optælling af varelager)	Ultimosaldo til resultatopgørelse

3100 Salgsfremmende omkostninger	
Debet	Kredit
(Saldo) Salgsannoncer Salgsbrochurer og salgskataloger Reklamer Sponsoraftaler TV-reklame Reklamefilm Udstillinger og messer Dekoration og dekorationsmaterialer o.l. omkostninger der afholdes for at forøge salget	Kreditnotaer fra Andre kreditorer: ■ Returvarer til kreditorer ■ Dekorter fra kreditorer Beholdning af salgsbrochurer ved årets udgang Ultimosaldo til resultatopgørelse

3200 Lokaleomkostninger	
Debet	Kredit
(Saldo) Husleje Opvarmning Vand Elektricitet og belysning Rengøring Vinduespolering Reparation og vedligeholdelse af lokaler	Kreditnotaer fra Andre kreditorer: ■ Returvarer til kreditorer ■ Dekorter fra kreditorer Forudbetalt husleje ved årets udgang Ultimosaldo til resultatopgørelse

3300
Kassedifferencer

Debet

Kredit

For få penge i den optalte kassebeholdning

For mange penge i den optalte kassebeholdning

3400
Bilers driftsomkostninger

Debet

Kredit

(Saldo)

Ejerafgift

Bilforsikring

Benzin, dieselolie o.l.

Reparation og vedligeholdelse

Kreditnotaer fra Andre kreditorer:

■ Dekorter fra kreditorer

Ultimosaldo til resultatopgørelse

3900
Øvrige omkostninger

Debet

Kredit

(Saldo)

Alle omkostninger, der ikke kan henføres til de ovennævnte konti, f.eks.:

■ Telefon og internet

■ Forsikringer (undtagen for biler)

■ Revisorhonorar

■ Indpakkingsmaterialer

■ Kontorartikler

■ Frimærker

■ Kontingenter

■ Gebyrer

■ Gaver til forretningsforbindelser

■ Reparation af inventar

■ o.l.

Kreditnotaer fra Andre kreditorer:

■ Returnerede omkostningsvarer til kreditorer

■ Dekorter fra kreditorer

Beholdning af omkostningsvarer ved årets udgang

Ultimosaldo til resultatopgørelse

4100
Lønafregning

Debet

Kredit

(Saldo)

Bidragsgrundlag

(AM-indkomst

= Bruttoindkomst – ATP-bidrag)

Ultimosaldo til resultatopgørelse

4200
ATP-bidrag

Debet

Kredit

(Saldo)

Medarbejdernes ATP-bidrag
Virksomhedens ATP-bidrag

Ultimosaldo til resultatopgørelse

4300
Øvrige personaleomkostninger

Debet

Kredit

(Saldo)

Andre personaleomkostninger end løn,
f.eks. kursusomkostninger, jubilæer,
personalefester o.l.

Ultimosaldo til resultatopgørelse

5100
Afskrivning på biler

Debet

Kredit

(Saldo)

Årets afskrivning på biler

Ultimosaldo til resultatopgørelse

5200
Afskrivning på inventar

Debet

Kredit

(Saldo)

Årets afskrivning på inventar

Ultimosaldo til resultatopgørelse

6100
Renteindtægter

Debet

Kredit

Ultimosaldo til resultatopgørelse

(Saldo)

Renter af bankindestående

7100
Renteomkostninger

Debet

Kredit

(Saldo)

Renter af langfristede lån
Renter og provision af kassekredit

Ultimosaldo til resultatopgørelse

11120
Biler

Debet

Kredit

(Saldo)

Købsprisen på købte biler
Leveringsomkostninger ved køb af biler
Påmaling af logo

Kreditnotaer fra Andre kreditorer:
■ Dekort på købte biler
Ultimosaldo til balance

11121
Akkumulerede afskrivninger på biler

Debet

Kredit

Ultimosaldo til balance

(Saldo)
Afskrivning på biler

11130
Inventar

Debet

Kredit

(Saldo)

Købsprisen på købt inventar
Omkostninger i forbindelse med købet og opstilling, f.eks. fragt og installation.

Kreditnotaer fra Andre kreditorer:
■ Dekorter
■ Returneret inventar
Ultimosaldo til balance

11131
Akkumulerede afskrivninger på inventar

Debet

Kredit

Ultimosaldo til balance

(Saldo)
Afskrivning på inventar

12110
Varelager

Debet

Kredit

(Saldo)

Kontant varekøb
Faktura fra varekreditorer (leverandører):
■ Varekøb på kredit (kreditkøb)

Kreditnotaer fra varekreditorer:
■ Returvarer og -emballage til varekreditorer
■ Dekorter
Varer til privatforbrug
Overførsel af vareforbrug efter den direkte eller indirekte metode
Ultimosaldo til balance

12210
Varedebitorer

Debet

Kredit

(Saldo)

Faktura til varedebitorer (kunder):
■ Varesalg på kredit (kreditsalg)

Kreditnotaer til varedebitorer:
■ Returvarer og -emballage fra kunder
■ Dekorter til kunder
Indbetalinger fra varedebitorer
Ultimosaldo til balance

12220
Periodeafgrænsningsposter

Debet

Kredit

(Saldo)

Beholdninger af omkostningsvarer
Forudbetalte omkostninger

Ultimosaldo til balance

12310
Kasse

Debet

Kredit

(Saldo)

Indbetalinger (kontanter og checks)
Kassedifferencer (for meget i kassen)

Udbetalinger
Kassedifferencer (for lidt i kassen)
Ultimosaldo til balance

12320
Bankindestående

Debet

Kredit

(Saldo)

Indsatte beløb
Rentetilskrivning

Hævede beløb
Gebyrer
Ultimosaldo til balance

13110
Egenkapital

Debet

Kredit

Overførsel af privatforbrug
Overførsel af underskud fra
resultatopgørelse
Ultimosaldo til balance

(Saldo)
Indskud af ny kapital fra ejer
Overførsel af overskud fra resultatopgørelse

13111
Privatforbrug

Debet

Kredit

(Saldo)

Udbetalinger til ejerens privatforbrug
Varer udleveret til ejerens privatforbrug
Betalte private regninger for ejeren

Overførsel til egenkapital

14110
Langfristet lån

Debet

Kredit

Afdrag på lån
Ultimosaldo til balance

(Saldo)
Optaget lån

14210
Kassekredit

Debet

Kredit

Indsatte beløb
Ultimosaldo til balance

(Saldo)
Hævede beløb
Tilskrevne renter og provision
Gebyrer

14220
Varekreditorer

Debet

Kredit

Betalinger til varekreditorer
Kreditnotaer fra varekreditorer:
■ Returvarer og -emballage til
varekreditorer
■ Dekorter fra varekreditorer
Ultimosaldo til balance

(Saldo)
Fakturaer fra varekreditorer (leverandører):
■ Varekøb på kredit (kreditkøb)

14230
Skyldigt ATP-bidrag

Debet

Kredit

Indbetalt ATP til Arbejdsmarkedets
Tillægspension
Ultimosaldo til balance

(Saldo)
Medarbejdernes ATP-bidrag
Virksomhedens ATP-bidrag

14240
Skyldigt AM-bidrag

Debet	Kredit
Indbetalt AM-bidrag til SKAT Ultimosaldo til balance	(Saldo) Medarbejdernes AM-bidrag

14250
Skyldig A-skat

Debet	Kredit
Indbetalt A-skat til SKAT Ultimosaldo til balance	(Saldo) Medarbejdernes A-skat

14260
Momsafregning

Debet	Kredit
Købsmoms overført periodevis Indbetaling af moms til SKAT Ultimosaldo til balance	(Saldo) Salgsmoms overført periodevis Modtaget moms fra SKAT (Ultimosaldo til balance)

14261
Købsmoms

Debet	Kredit
(Saldo) Moms af købte varer og serviceydelser Moms af andre eksterne omkostninger Moms af købte vare- og lastbiler Moms af købt inventar	Moms af returvarer og -emballage til leverandører Moms af dekorter fra leverandører Periodevis overførsel til momsafregning

14262
Salgsmoms

Debet	Kredit
Moms af returvarer og -emballage fra kunder Moms af dekorter til kunder Periodevis overførsel til momsafregning	(Saldo) Moms af solgte varer Moms af varer udleveret til privatforbrug

14290
Andre kreditorer

Debet

Kreditnotaer fra andre kreditorer:

- Returvarer
- Dekorter

Betalinger til andre kreditorer

Ultimosaldo til balance

Kredit

(Saldo)

Fakturaer fra Andre kreditorer:

- Kreditkøb af omkostningsvarer og serviceydelser
 - Kreditkøb af biler og inventar
- Skyldige omkostninger ved årets udgang