

KONTERINGSVEJLEDNING FOR HANDELS- OG SERVICEVIRKSOMHEDER



A P P E N D I X

1100 Varesalg

Debet	Kredit
Kreditnotaer til kunder: • Returvarer og returemballage • Dekorter	(Saldo) Kontantsalg Faktura til kunder: • Varesalg på kredit (Kreditsalg)

2100 Vareforbrug

Debet	Kredit
(Saldo) Vareforbrug overført fra varelager: • Den direkte metode • Den indirekte metode (via optælling af varelager)	

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 kreditorer under anden gæld: • Returvarer • Dekorter

3200 Lokaleomkostninger

Debet	Kredit
(Saldo)	
Husleje	Kreditnotaer fra kreditorer
Opvarmning	under anden gæld
Vand	• Returvarer
Elektricitet og belysning	• Dekorter
Rengøring	
Vinduespolering	
Reparation og vedligeholdelse af lokaler	

3400 Bilers driftsomkostninger

Debet	Kredit
(Saldo)	
Ejerafgift	Kreditnotaer fra kreditorer
Bilforsikring	under anden gæld:
Benzin, dieselolie o.l.	• Dekorter
Reparation og vedligeholdelse	

3900 Øvrige omkostninger

Debet	Kredit
(Saldo)	
Alle omkostninger, der ikke kan henføres til de ovennævnte konti, f.eks.:	Kreditnotaer fra Andre kreditorer:
• Telefon og internet	• Returnerede omkostninger
• Forsikringer (undtagen for biler)	• Dekorter
• Revisorhonorarer	
• Indpakkingsmaterialer	
• Kontorartikler	
• Frimærker	
• Kontingenter	
• Gebyrer	
• Gaver til forretningsforbindelser	
• o.l.	

4110 Lønafregning

Debet	Kredit
(Saldo) Bidragsgrundlag (AM-indkomst) (AM-indkomst = Bruttoindkomst – ATP-bidrag)	

4120 ATP-bidrag

Debet	Kredit
(Saldo) Medarbejdernes ATP-bidrag Virksomhedens ATP-bidrag	

5100 Afskrivning på biler

Debet	Kredit
(Saldo) Periodens afskrivning på biler	

5200 Afskrivning på driftsmateriel og inventar

Debet	Kredit
(Saldo) Periodens afskrivninger på inventar	

6100 Renteindtægter

Debet	Kredit
	(Saldo) Renter af indestående på bankkonto Renter ved forlænget kredit til debitorer

7100 Renteomkostninger

Debet	Kredit
(Saldo) Renter af langfristede lån Renter og provision af kassekredit Renter for forlængelse af kredit hos varekreditorer	

8100 Skat af årets resultat

Debet	Kredit
(Saldo) A-contoskat (Skat af årets resultat)	

11120 Biler

Debet	Kredit
(Saldo) Købsmoms på købte biler Leveringsomkostninger ved køb af biler Påmaling af logo	Kreditnotaer fra kreditorer under anden gæld: • Dekort på købte biler

11121 Akkumulerede afskrivninger på biler

Debet	Kredit
	(Saldo) Periodens afskrivning på biler

11130 Driftsmateriel og inventar

Debet	Kredit
(Saldo) Købsprisen på købt inventar Omkostninger i forbindelse med købet og opstilling, f.eks. fragt og installation	Kreditnotaer fra kreditorer under anden gæld: • Dekorter • Returneret inventar

11131 Akkumulerede afskrivninger på driftsmateriel og inventar

Debet	Kredit
	(Saldo) Periodens 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

12210 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser (varedebitorer)

Debet	Kredit
(Saldo) Faktura til varedebitorer (kunder): • Varesalg på kredit (kreditsalg)	Kreditnotaer til varedebitorer: • Returvarer og -emballage • Dekorter Indbetaling fra varedebitorer

12220 Periodeafgrænsningsposter

Debet	Kredit
(Saldo) Beholdninger af omkostningsvarer Forudbetalte omkostninger	

12310 Kasse

Debet	Kredit
(Saldo) Indbetalinger (kontanter og checks)	Udbetalinger

12320 Bankindestående

Debet	Kredit
(Saldo)	
Indsatte beløb	Hævede beløb
Rentetilskrivning	Gebyrer

13110 Kapitalkonto

Debet	Kredit
Overførsel af privatforbrug	(Saldo)
Overførsel af underskud fra resultatopgørelse	Indskud af ny kapital fra ejer
	Overførsel af overskud fra resultatopgørelse

13110 Aktiekapital (Anpartskapital)

(Kun i selskaber)

Debet	Kredit
	(Saldo)
	Kapitalindskud

13111 Privatforbrug

Debet	Kredit
(Saldo)	
Udbetalinger til ejerens privatforbrug	Overførsler til kapitalkonto
Varer udleveret til ejerens privatforbrug	
Betalte private regninger for ejeren	

13210 Reserver

(Kun i selskaber)

Debet	Kredit
	(Saldo)
	Overført til konto
	13310 overført overskud

13310 Overført overskud eller underskud*(Kun i selskaber)*

Debet	Kredit
Overført underskud fra resultatopgørelse Godkendt resultatfordeling: • Udbetalt udbytte • Overført til reserver	(Saldo) Overført overskud fra resultatopgørelse

14110 Udskudt skat

Debet	Kredit
	(Saldo) Udskudt skat

15110 Langfristet lån

Debet	Kredit
Afdrag på lån	(Saldo) Optaget lån

15210 Kassekredit

Debet	Kredit
Indsatte beløb	(Saldo) Hævede beløb Tilskrevne renter og provision Gebyrer

15220 Leverandører af varer og tjenesteydelser (varekreditører)

Debet	Kredit
Betaling til varekreditører Kreditnotaer fra varekreditører: • Returvarer og -emballage • Dekorter	(Saldo) Fakturaer fra varekreditører (leverandører): • Varekøb på kredit (kreditkøb)

15230 Selskabsskat

Debet	Kredit
Udskudt skat	(Saldo) Skat af årets resultat

15240 Anden gæld

Debet	Kredit
Kreditnotaer fra kreditorer under anden gæld: • Returvarer • Dekorter Betalinger til kreditorer under anden gæld	(Saldo) Fakturaer fra kreditorer under anden gæld: • Kreditkøb af omkostningsvarer og serviceydelser • Kreditkøb af biler og inventar Skyldige omkostninger

152410 Skyldigt ATP-bidrag

Debet	Kredit
Indbetalt ATP til Arbejdsmarkedets Tillægspension	(Saldo) Medarbejdernes ATP-bidrag Virksomhedens ATP-bidrag

152420 Skyldigt AM-bidrag

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

15230 Skyldig A-skat

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

152440 Momsafregning

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

152441 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

152442 Salgsmoms

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

