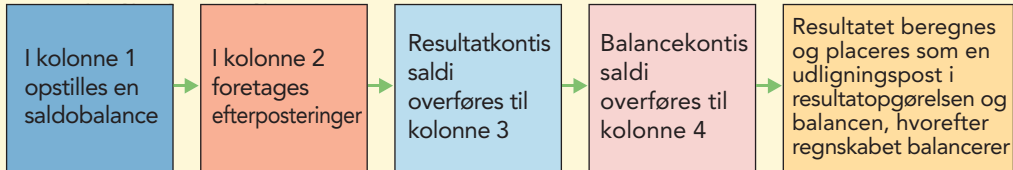


	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1			Kolonne 1		Kolonne 2		Kolonne 3		Kolonne 4	
2			Saldobalance pr. 31.12.2011		Efter- posterings		Resultat- opgørelse		Balance	
3	Kontonr.	Kontonavn	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Omkostn.	Indtægter	Aktiver	Passiver
4	1100	Netto- omsætning		29.280.000						
5	2100	Vare- forbrug	11.712.000							
6	3100	Salgsfrem- mende omkost- ninger	1.680.000							
7	3200	Lokale- omkost- ninger	1.824.000							

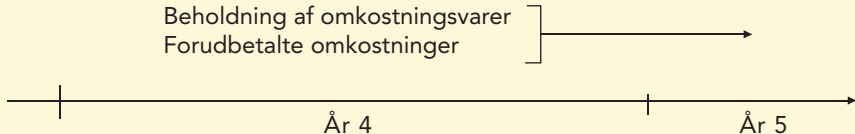
**Fig. 23.1** Uddrag af et afslutningskema.

## Arbejdsgangen ved regnskabsafslutning på et afslutningskema



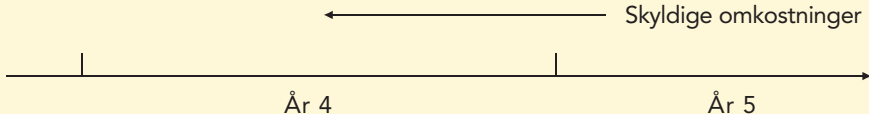
**Fig. 23.2** Arbejdsgangen ved regnskabsafslutningen på et afslutningskema.

## Periodisering af for meget bogført skal overføres til næste år



**Fig. 23.3** Periodisering af for meget bogført, der skal overføres til næste år.

## Periodisering af for lidt bogført skal indregnes i regnskabsåret



**Fig. 23.4** Periodisering af for lidt bogført, der skal indregnes i regnskabsåret.

## Efterposteringsbilag

### Bilag 1: Kontoudtog fra banken

Renter og provision vedr. kassekrediten for  
oktober kvartal . . . . . kr. 126.000

### Bilag 2: Internt bilag

På konto 3900 Øvrige omkostninger  
er der fejlagtigt bogført . . . . . kr. 30.000  
for køb af salgsbrochurer

### Bilag 3: Internt bilag

Varelagerkontoens saldo . . . . . kr. 15.120.000  
- Optalt varelager pr. 31.12 . . . . . kr. 6.480.000  
Vareforbrug i oktober kvartal . . . . . kr. 8.640.000

### Bilag 4: Internt bilag

Forudbetalt husleje for januar . . . . . kr. 108.000

### Bilag 5: Internt bilag

Skyldigt revisorhonorar eksklusiv moms . . . . . kr. 144.000

### Bilag 6: Internt bilag

Afskrivning på biler ifølge afskrivningsplan . . . . . kr. 750.000

### Bilag 7: Internt bilag

Afskrivning på inventar ifølge afskrivningsplan . . . . . kr. 1.100.000

### Bilag 8: Internt bilag

Købsmoms overføres til momsafregning . . . . . kr. 1.773.000

### Bilag 9: Internt bilag

Salgsmoms overføres til momsafregning . . . . . kr. 2.853.000

### Bilag 10: Internt bilag

Privatforbrug overføres til egenkapital

Fig. 23.5 Afslutningsposterings i engros-handelsvirksomheden DanSport.

## Bogføring i efterposteringskolonnen

Bogføringen er mærket ①: Konto 7100 Renteomkostninger skal debiteres med kr. 126.000 og konto 14210 Kassekredit skal krediteres med kr. 126.000.

Bogføringen er mærket ②: Konto 3900 Øvrige omkostninger skal krediteres med kr. 30.000 og konto 3100 Salgsfremmende omkostninger skal debiteres med kr. 30.000.

Bogføringen er mærket ③: Konto 12110 Varelager krediteres med kr. 8.640.000 og konto 2100 Vareforbrug debiteres med kr. 8.640.000.

Bogføringen er mærket ④: Konto 3200 Lokaleomkostninger skal krediteres med kr. 108.000 og konto 12220 Periodeafgrænsningsposter skal debiteres med kr. 108.000.

Bogføringen er mærket ⑤: Konto 3900 Øvrige omkostninger skal debiteres med kr. 144.000 og konto 14290 Andre kreditorer skal krediteres med kr. 144.000.

Bogføringen er mærket ⑥: Konto 5100 Afskrivning på biler debiteres med kr. 750.000 og konto 11121 Akkumulerede afskrivninger på biler krediteres med kr. 750.000.

Bogføringen er mærket ⑦: Konto 5200 Afskrivning på inventar debiteres med kr. 1.100.000 og konto 11131 Akkumulerede afskrivninger på inventar krediteres med kr. 1.100.000.

Bogføringen er mærket ⑧: Konto 14261 Købsmoms krediteres med kr. 1.773.000 og konto 14260 Momsafregning debiteres med kr. 1.773.000.

Bogføringen er mærket ⑨: Konto 14262 Salgsmoms debiteres med kr. 2.853.000 og konto 14260 Momsafregning krediteres med kr. 2.853.000.

Registreringen er mærket ⑩: Konto 13111 Privatforbrug krediteres med kr. 800.000 og konto 13110 Egenkapital debiteres med kr. 800.000.

## Kolonne 1

		Saldobalance pr. 31.12 år 4		
Kontonr.	Kontonavn	Debet	Kredit	
1100	Nettoomsætning		43.920.000	
2100	Vareforbrug	17.568.000		
3100	Salgsfremmende omkostninger	2.520.000		
3200	Lokaleomkostninger	2.736.000		
3400	Bilers driftsomkostninger	345.000		
3900	Øvrige omkostninger	339.000		
4100	Lønafregning	5.700.000		
4200	ATP-bidrag	36.000		
4300	Øvrige personaleomk.	60.000		
5100	Afskrivning på biler			
5200	Afskrivning på inventar			
6100	Renteindtægter		27.000	
7100	Renteomkostninger	468.000		
11120	Biler	3.300.000		
11121	Akkumulerede afskrivninger på biler		750.000	
11130	Inventar	8.700.000		
11131	Akkumulerede afskrivninger på inventar		2.175.000	
12110	Varelager	15.120.000		
12210	Varedebitorer	6.539.000		
12220	Periodeafgrænsningsposter			
12310	Kasse	72.000		
12320	Bankindestående	432.000		
13110	Egenkapital		4.878.000	
13111	Privatforbrug	800.000		
14110	Langfristet lån		2.550.000	
14210	Kassekredit		5.046.000	
14220	Varekreditorer		3.696.000	
14230	Skyldigt ATP-bidrag		9.000	
14240	Skyldigt arbejdsmarkedsbidrag		43.000	
14250	Skyldig A-skat		155.000	
14260	Momsafregning			
14261	Købsmoms	1.773.000		
14262	Salgsmoms		2.853.000	
14290	Andre kreditorer		406.000	
		66.508.000	66.508.000	

Fig. 23.6 Afslutningsskema i engroshandelsvirksomheden DanSport.

Kolonne 2			Kolonne 3		Kolonne 4	
Efterposteringer			Resultatopgørelse		Balance	
	Debet	Kredit	Omkostninger	Indtægter	Aktiver	Passiver
				43.920.000		
	③ 8.640.000		26.208.000			
	② 30.000		2.550.000			
		④ 108.000	2.628.000			
			345.000			
	⑤ 144.000	② 30.000	453.000			
			5.700.000			
			36.000			
			60.000			
	⑥ 750.000		750.000			
	⑦ 1.100.000		1.100.000			
				27.000		
	① 126.000		594.000			
					3.300.000	
		⑥ 750.000				1.500.000
					8.700.000	
		⑦ 1.100.000				3.275.000
		③ 8.640.000			6.480.000	
					6.539.000	
	④ 108.000				108.000	
					72.000	
					432.000	
	⑩ 800.000					4.078.000
		⑩ 800.000				
						2.550.000
		① 126.000				5.172.000
						3.696.000
						9.000
						43.000
						155.000
	⑧ 1.773.000	⑨ 2.853.000				1.080.000
		⑧ 1.773.000				
	⑨ 2.853.000					
		⑤ 144.000				550.000
	16.324.000	16.324.000	40.424.000	43.947.000	25.631.000	22.108.000
		Resultat	3.523.000			3.523.000
			43.947.000	43.947.000	25.631.000	25.631.000