

Appendix B • Niveau E+D

Konteringsvejledning for personligt ejede handels- og servicevirksomheder

1100 Nettoomsætning	
Debet	Kredit
Kreditnotaer til kunder: ■ Returvarer og returemballage fra kunder ■ Dekorter til kunder	(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)	

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

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

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

3900 Øvrige omkostninger

Debet	Kredit
(Saldo) Alle omkostninger, der ikke kan henføres til de ovennævnte konti, fx: ■ 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

4100 Personaleomkostninger

Debet	Kredit
(Saldo) Løn til medarbejdere	

5100 Afskrivning på biler	
Debet	Kredit
(Saldo)	
Årets afskrivning på biler	

5200 Afskrivning på inventar	
Debet	Kredit
(Saldo)	
Årets afskrivning på inventar	

6100 Renteindtægter	
Debet	Kredit
	(Saldo)
	Renter af bankindestående

7100 Renteomkostninger	
Debet	Kredit
(Saldo)	
Renter af langfristede lån	
Renter og provision af kassekredit	

11120 Biler	
Debet	Kredit
(Saldo)	
Købsprisen på købte biler	Kreditnotaer fra Andre kreditorer:
Leveringsomkostninger ved køb af biler	■ Dekort på købte biler
Påmaling af logo	

11121 Akkumulerede afskrivninger på biler	
Debet	Kredit
	(Saldo)
	Afskrivning på biler

11130 Inventar	
Debet	Kredit
(Saldo) Købsprisen på købt inventar Omkostninger i forbindelse med købet og opstilling, fx fragt og installation	Kreditnotaer fra Andre kreditorer: ■ Dekorter fra kreditorer ■ Returneret inventar til kreditorer

11131 Akkumulerede afskrivninger på inventar	
Debet	Kredit
	(Saldo) Afskrivning på inventar

12110 Varelager	
Debet	Kredit
(Saldo) Kontant varekøb Faktura fra varekreditorer (leverandører): ■ Varekøb på kredit (kreditkøb) (varer + evt. emballage)	Kreditnotaer fra varekreditorer: ■ Returvarer og -emballage til varekreditorer ■ Dekorter fra varekreditorer Varer til privatforbrug Overførsel af vareforbrug efter den direkte eller indirekte metode

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

12310 Kasse	
Debet	Kredit
(Saldo) Indbetalinger (kontanter og checks) Kassedifferencer (for meget i kassen)	Udbetalinger Kassedifferencer (for lidt i kassen)

12320 Bankindestående	
Debet	Kredit
(Saldo) Indsatte beløb Renter af bankindestående (rentetilskrivning)	Hævede beløb Gebyrer

13110 Egenkapital	
Debet	Kredit
Overførsel af privatforbrug Overførsel af underskud fra resultatopgørelse	(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	(Saldo) Optaget lån

14210 Kassekredit	
Debet	Kredit
Indsatte beløb	(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	(Saldo) Fakturaer fra varekreditorer (leverandører): ■ Varekøb på kredit (kreditkøb)

14260 Momsafregning	
Debet	Kredit
Købsmoms overført periodevis Indbetaling af moms til SKAT	(Saldo) Salgsmoms overført periodevis Modtaget moms fra SKAT

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	Kredit
Kreditnotaer fra andre kreditorer: ■ Returvarer ■ Dekorter Betalinger til andre kreditorer	(Saldo) Fakturaer fra Andre kreditorer: ■ Kreditkøb af omkostningsvarer og serviceydelser ■ Kreditkøb af biler og inventar