

Efterposteringer i produktionsvirksomheden ProGolf

Bilag 1: Internt bilag	
Afskrivning på maskiner	1.280
Bilag 2: Internt bilag	
Afskrivning på inventar.	350
Bilag 3: Internt bilag	
Anslået skyldig reparation af maskiner	150
Bilag 4: Internt bilag	
Overført råvarer til produktion ifølge råvarerekvitation	500
Bilag 5: Internt bilag	
Forbrug af arbejdsløn ifølge arbejdssedler	200
Bilag 6: Internt bilag	
Overført til færdigvarelager ifølge produktionsrapport	600
Bilag 7: Internt bilag	
Udleverede færdigvarer ifølge færdigvarerekvitation	500
Bilag 8: Internt bilag	
Beholdning af salgsbrochurer	100
Bilag 9: Internt bilag	
Saldoen på privatforbrug overføres til egenkapital	
Bilag 10: Internt bilag	
Købsmoms og salgsmoms overføres til momsafregning	



Fig. 26.1 Efterposteringer i produktionsvirksomheden ProGolf.

Bogføringen er mærket ①. Konto 2310 Afskrivning på maskiner skal debiteres kr. 1.280 og konto 1111 Akkumulerede afskrivninger på maskiner skal krediteres kr. 1.280.

Bogføringen er mærket ②. Konto 4310 Afskrivning på inventar skal debiteres med kr. 350 og konto 11131 Akkumulerede afskrivninger på inventar skal krediteres med kr. 350.

Bogføringen er mærket ③. Konto 2230 Reparation og vedligeholdelse skal debiteres med kr. 150 og konto 14290 Andre kreditorer skal krediteres med kr. 150.

Bogføringen er mærket ④. Konto 12110 Råvarer skal krediteres med kr. 500, og konto 12120 Varer under fremstilling skal debiteres med kr. 500.

Bogføringen er mærket ⑤. Konto 12120 Varer under fremstilling skal debiteres med kr. 200 og konto 14270 Skyldig arbejds løn skal krediteres med kr. 200.

Bogføringen er mærket ⑥. Konto 12120 Varer under fremstilling skal krediteres med kr. 600 og konto 12130 Færdigvarer skal debiteres med kr. 600.

Bogføringen er mærket ⑦. Konto 12130 Færdigvarer skal krediteres med kr. 500 og konto 2110 Variable produktionsomkostninger skal debiteres med kr. 500.

Bogføringen er mærket ⑧. Konto 3230 Salgsfremmende omkostninger skal krediteres med kr. 100 og konto 1220 Periodeafgrænsningsposter skal debiteres med kr. 100.

Bogføringen er mærket ⑨. Konto 13111 Privatforbrug skal krediteres med kr. 900 og konto 13110 Egenkapital skal debiteres med kr. 900.

Bogføringen er mærket ⑩. Konto 14261 Købsmoms skal krediteres med kr. 2.800, og konto 14260 Momsafregning skal debiteres med kr. 2.800. Konto 14262 Salgsmoms skal debiteres med kr. 4.200 og konto 14260 Momsafregning skal krediteres med kr. 4.200.

		Saldobalance pr. 31.12. år 5		
Kontonr.	Kontonavn	Debet	Kredit	
1100	Nettoomsætning		54.400	
2110	Variable produktionsomkostninger	27.935		
2210	Lokaleomkostninger	3.600		
2220	Personaleomkostninger	1.230		
2230	Reparationer og vedligeholdelse	224		
2310	Afskrivning på maskiner			
3110	Salgsprovision	1.212		
3210	Lokaleomkostninger	1.967		
3220	Personaleomkostninger	2.400		
3230	Salgsfremmende omkostninger	2.500		
4210	Lokaleomkostninger	2.620		
4220	Personaleomkostninger	4.400		
4290	Øvrige omkostninger	800		
4310	Afskrivning på inventar			
5100	Lønafregning	20.330		
5200	ATP-bidrag	24		
5900	Lønfordeling		20.354	
7100	Renteomkostninger	360		
11110	Maskiner	12.800		
11111	Akkumulerede afskrivninger på maskiner		3.840	
11130	Inventar	3.500		
11131	Akkumulerede afskrivninger på inventar		1.050	
12110	Råvarer	2.100		
12120	Varer under fremstilling	220		
12130	Færdigvarer	4.600		
12210	Varedebitorer	3.800		
12220	Periodeafgrænsningsposter			
12310	Kasse	130		
13110	Egenkapital		6.164	
13111	Privatforbrug	900		
14110	Langfristet lån		2.100	
14210	Kassekredit		2.902	
14220	Varekreditorer		3.900	
14230	Skyldigt ATP-bidrag		8	
14240	Skyldigt arbejdsmarkedsbidrag		140	
14250	Skyldig A-skat		520	
14260	Momsafregning			
14261	Købsmoms	2.800		
14262	Salgsmoms		4.200	
14270	Skyldig arbejdsløn		220	
14290	Andre kreditorer		654	
		100.452	100.452	

Fig. 26.2 Afslutningsskema i produktionsvirksomheden ProGolf.

Efterposteringer

Resultatopgørelse

Balance

Debet

Kredit

Omkostninger

Indtægter

Aktiver

Passiver

54.400

⑦ 500

28.435

3.600

1.230

③ 150

374

① 1.280

1.280

1.212

1.967

2.400

⑧ 100

2.400

2.620

4.400

800

② 350

350

20.330

24

20.354

360

12.800

① 1.280

5.120

3.500

② 350

1.400

④ 500

1.600

⑤ ④ 700

⑥ 600

320

⑥ 600

⑦ 500

4.700

⑧ 100

3.800

100

⑨ 900

130

⑨ 900

5.264

2.100

2.902

3.900

8

140

520

⑩ 2.800

⑩ 4.200

1.400

⑩ 2.800

⑩ 4.200

⑤ 200

420

③ 150

804

11.580

11.580

71.782

74.754

26.950

23.978

Resultat

2.972

2.972

74.754

74.754

26.950

26.950