

Rettelsesblad til
Introduktion til virksomhedens bogføring og regnskab
 5. udgave, 1. oplag

Figur 3.10.

En periodens likviditetsopgørelse for varetransaktioner for en handelsvirksomhed med udgangspunkt i dækningsbidraget, korrigeret for forskydninger i beholdninger af uafsluttede transaktioner fra primo til ultimo perioden i henhold til tallene i figur 3.4.

Periodens resultat med salgsmetoden som indregningsmetode					
+ Omsætning		Handlingskæderne nr. 4-10		+310	
- Vareforbrug		Handlingskæderne nr. 4-10		-220	
= Dækningsbidrag		Handlingskæderne nr. 4-10		+90	
Beholdningsforskydninger fra primo til ultimo perioden					
	Beholdninger primo		Beholdninger ultimo		
	Handlingskæderne	Beløb	Handlingskæderne	Beløb	
Varedebitorer	nr. 1, 2 og 3	-160	nr. 9 og 10	-100	+60
Varelager	nr. 4 og 5	-50	nr. 11	-30	+20
Varekreditorer	nr. 2 og 5	+70	nr. 10	+50	-20
I alt		-140		-80	+60
Periodens likviditetsvirkning af varetransaktioner					+150

Figur 4.5.

Primobalance, periodens registrerede bevægelser som typeposterings samt ultimobalance for en handelsvirksomhed i henhold til det dobbelte bogholderi.

Virksomhedens balancekonto som samleregister for beholdninger										
	Konto for aktiver (Debetkonti)						Konto for passiver (Kreditkonti)			
	Konto for likvide beholdninger		Konto for varedebitorer		Konto for varelager		Konto for varekreditorer		Konto for egenkapital	
	Øges	Mind-skes	Øges	Mind-skes	Øges	Mind-skes	Mind-skes	Øges	Mind-skes	Øges
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Beholdninger primo	210		160		50			70		350
										Resultatkonto
Varekøb på kredit					200			200		
Udbetaling til varekreditorer		220					220			
Omsætning på kredit			310							310
Vareforbrug						220			220	
Indbetaling fra varedebitor	370			370						
Periodens bevægelser i alt	370	220	310	370	200	220	220	200	220	310
Periodens beholdningsforskydninger	150			60		20	20			90
Beholdninger ultimo	360		100		30			50		440
I alt aktiver og passiver	490						490			

Figur 5.4.

Primobalance, bogføring af periodens varetransaktioner, opgørelse af resultat og beholdningsforskydninger for perioden samt opgørelse af beholdninger i form af ultimobalance. Tal med en “)” henviser til handlingskædenummer.

Virksomhedens balancekonto som samleregister for beholdninger											
Konti for aktiver (Debetkonti)								Konti for passiver (Kreditkonti)			
Konto for likvide beholdninger		Konto for varedebitorer		Konto for lager af materialer		Konto for lager af færdige varer		Konto for varekreditorer		Konto for egenkapital	
Øges	Mindskes	Øges	Mindskes	Øges	Mindskes	Øges	Mindskes	Mindskes	Øges	Mindskes	Øges
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Beholdninger primo											
310		50		55		180			80		515
						Produktionskonto				Resultatkonto	
1) 50			1) 50							2) 50	2) 70
		2) 70					2) 50				
2) 70			2) 70							3) 80	3) 100
		3) 100					3) 80				
3) 100			3) 100							4) 25	4) 80
	4) 25						4) 50	4) 25			
4) 80		4) 80								5) 30	5) 70
	5) 30				5) 30	5) 20	5) 30	5) 30			
5) 70		5) 70	5) 70			5) 50					5) 50
	6) 25				6) 25	6) 25	6) 25	6) 25			
6) 80		6) 80	6) 80			6) 50					6) 80
	7) 20			7) 30		7) 20	7) 30		7) 30		
		7) 70			7) 30	7) 50				7) 50	7) 70
	8) 15			8) 20		8) 15	8) 20		8) 20		
		8) 50			8) 20	8) 35				8) 35	8) 50
	9) 50			9) 50				9) 50	9) 50		
	9) 30				9) 50	9) 30	9) 50				
	10) 15			10) 20		10) 15	10) 20		10) 20		
				11) 30						11) 30	
				12) 50						12) 50	
	12) 50							12) 50			
Periodens bevægelser i alt											
450	305	520	450	200	175	300	365	180	200	365	520
Periodens beholdningsforskydninger											
145		70		25			65		20		155
Beholdninger ultimo perioden											
455		120		80		115			100		670
I alt aktiver hhv. passiver								770		770	

Figur 9.8.

ROMEO TRADING A/S. Bogføring og regnskabsafslutning for en periode. Del 2.

12 Varelagerkonto		30 Omsætning		40 Konto for variable omk. for solgte varer	
1.759.793			3.265.968		
2.155.300				0	0
3.915.093	0	0	3.265.968	1.736.537	1.736.537
	2.178.556	3.265.968			
	1.736.537			1.736.537	1.736.537
3.915.093	3.915.093	3.265.968	3.265.968		
41 Salgsfremmende omk.		43 Lokaleomkostninger		45 Administrationsomk.	
57.712		17.792		1.560	
87.626		23.180		19.100	
23.772		45.000		3.250	
2.537		41.370		8.228	
5.180				12.916	
2.750		127.342	0	5.500	
			127.342	7.320	
179.577	0	127.342	127.342	12.618	
	179.577			800	
179.577	179.577	127.342	127.342	635	
				600	
42 Personaleomkostninger		44 Konto for bildrift			
13.100		36.230		917	
15.240		85.117		900	
15.000		12.720		650	
22.860		7.916		21.740	
22.860		141.983	0	96.734	0
522.700			24.150		12.730
4.866			117.833		84.004
977		141.983	141.983	96.734	96.734
617.603	0				
	617.603				
617.603	617.603				
470 Afskrivninger på inventar		471 Afskrivninger på biler		48 Renteomkostninger	
7.877		52.200			20.000
		52.200	0	0	20.000
7.877			52.200	36.351	16.351
		52.200	52.200	36.351	36.351
7.877	0				
	7.877				
7.877	7.877				
290 Aktiekapitalkonto		51 Resultatkonto		52 Balancekonto	
		7.877	3.265.968	10.000	375.365
		52.000		14.040	982.000
		1.736.537		2.495.373	1.287.100
	2.000.000	179.577		2.178.556	63.110
		617.603		945.280	26.560
0	2.000.000	127.342		2.480.000	1.702.528
2.000.000		117.833		24.150	2.000.000
		84.004		12.730	1.396.622
2.000.000	2.000.000	16.351			
		2.939.124	3.265.968	8.160.129	7.833.285
		326.844			326.844
		3.265.968	3.265.968	8.160.129	8.160.129
291 Konto for reserver					
	1.396.622				
0	1.396.622				
1.396.622					
1.396.622	1.396.622				

Figur 10.5.

To metoder for bogføring af tab på debitorer.

Fremgangsmåde 1					
Konto for varedebitorer		Konto for tab på debitorer		Resultatkonto	Balancekonto
2.495.373					
	23.520	23.520			
2.495.373	23.520	23.520	0		
	2.471.853		23.520	23.520	2.471.853
2.495.373	2.495.373	23.520	23.520		

Fremgangsmåde 2					
Konto for varedebitorer		Konto for hensættelse på debitorer		Resultatkonto	Balancekonto
2.495.373					
	0	0	0		
	2.495.373		75.000	75.000	2.495.373
		75.000			75.000
2.495.373	2.495.373	75.000	75.000		

Når tabet siden konstateres					
Konto for varedebitorer		Konto for hensættelse på debitorer		Resultatkonto	Balancekonto
2.495.373			75.000		
	23.520	23.520			
2.495.373	23.520	23.520	75.000		
	2.471.853		51.480		2.471.853
2.495.373	2.495.373	75.000	75.000		51.480