

## Avstämning januari

Nu är det dags att stämma av månadens bokföring.

De utgående balansen på Balansrapporten ska bevisas med hjälp av beräkningar och kontroller att rätt värde är bokfört per 20XX-01-31.

Kontrollera att följande konton stämmer:

### **Konto 1240:** Bilar och andra transportmedel.

En bil anskaffades under januari månad för 180 000 kr, se köpekontrakt i verifikationen.

UB = 180 000 KR.

### **Konto 1249:** Ackumulerade avskrivningar på bilar

Anläggningstillgång: 180 000 kr

Avskrivningstid: 5 år

Avskrivning beräkning:  $180\,000\text{ kr} / 5\text{ år} = 36\,000\text{ kr avskrivning per år}$

Avskrivning per månad:  $36\,000\text{ kr} / 12\text{ månader} = 3\,000\text{ kr per månad}$

Avskrivning januari år 1 =  $-3000\text{ kr} \times 1\text{ mån} = -3\,000\text{ KR}$

UB = - 3 000 KR. (alltid minustecken på detta konto, eftersom värdet på tillgången har minskat)

### **Konto 1510.** Kundreskontra

Utgående balansen per 20XX-01-31 Ta ut en kundreskontralista och kontrollera att huvudboken och totalsumman i kundreskontran stämmer överens.

UB = 123 900 KR

Konto 1630 Skattekonto -

Enligt skattekontoutdrag. Inget har skett under Januari månad.

UB = 0 KR

**Konto 1710:** Förutbetalda hyresintäkter

Periodisering Lokalhyra januari – mars, 3 månader.  
Beräkning: 36 000 kr/ 3 mån = 12 000 kr per månad.

Periodiserad kostnad januari = 12 000 kr X 1 mån

Kvar att periodisera = 36 000 kr – 12 000 kr = 24 000 kr som avser februari och mars.

UB = 24 000 KR

**Konto 1730:** Förutbetalda försäkringspremier

- Periodisering Försäkring 1 januari – 1 juli, 6 månader.

5 400 kr/6 mån = 900 kr

Periodiserat t.om 20XX-01-31 = 900 kr X 1 mån

Kvar att periodisera = 5 400 – 900 kr = 4 500 kr som avser 5 månader

UB = 4 500 KR

**Konto 1930:** Bankkonto

Utgående balansen på kontot 1930 ska vara samma som saldo som på bankkontoutdraget per 20XX-01-31

**Konto 2081:** Aktiekapitalet

Utgående balansen ska stämma överens med registreringsbeviset.

Stina äger 100 % av aktierna och är Verklig Huvudman i bolaget.

UB = - 50 000 KR

**Konto 2350:** Långfristiga skulder till kreditinstitut

Utgående balansen är nuvarande skuld för företagslånet, saldot ska visa hur mycket företaget har kvar av lånet som ska betalas tillbaka till långivaren.

UB = - 300 000 KR

**Konto 2440:** Leverantörsreskontra

Utgående balans per 20XX-01-31 ska stämma överens med den totala summan på leverantörsreskontra listan. (Klicka på leverantörsreskontralista och jämför saldot med saldot i huvudboken på konto 2440)

UB = - 84 178 KR

**Konto 2610:** Utgående moms 25 %

Utgående balansen ska vara 25 % av periodens intäkter.  
Momskontroll formell: Intäkter för momspliktig försäljning för perioden X 25 %  
Utg. Moms.

konto 3010 = 99 120 kr (perioden 20XX-01-01 – 20XX-01-31)  
(99 120 kr \* 0,25 % utg. moms = 24 780 kr)

UB = - 24 780 KR

**Konto 2640:** Ingående moms

Den ingående momsen för de olika momssatserna summeras i momsrapporten, stäm av att den ingående momsen ser rimlig ut jämfört med periodens inköp.

UB = 18 762 KR

**Konto 2710:** Personalskatt

Utgående balansen på kontot ska vara samma som det står på den innevarande månadens lönespecifikation.

Preliminärskatt/källskatt för januari.

UB = Se lönespec för januari eller arbetsgivardeklARATIONEN.

**Konto 2730:** Lagstadgade sociala avgifter

Utgående balansen på kontot ska vara samma som det står på den innevarande månadens lönespecifikation.

Arbetsgivaravgifterna är 31,42% av den beskattningsbara inkomsten för månaden:

Beskattningsbar inkomst januari = 42 012 kr X 31,42 % = UB 13 200

**Konto 2893:** Skulder till närstående personer/ägare

Utgående balansen ska visa sammanlagd skuld till ägaren från bolaget.  
Det får ej visa ett *positivt* saldo på kontot, skuld till bolaget från ägaren.

(Kontroll om det finns förbjudet ån från bolaget till ägaren) UB = 0 KR