Bogfør følgende bilag på kontoskitserne.

Bogføringsdato: 20. januar 2004.

Bilag	*Bilagets indhold*		
281	Faktura fra A/S Bacho, København (konto nr 153148):		
	25 stk boremaskiner	kr	11.040
	10 stk rørtænger	kr	2.800
			13.840
	25% moms	kr	3.460
		kr	17.300
	Betaling 30 dage netto.		
282	Faktura til 8 K Byggemarked, Roskilde (konto nr 122166):		
	Diverse værktøj	kr	3.800
	25% moms	kr	950
		kr	4.750
	Frit leveret, betaling 8 dage.		
283	Dagens kontantsalg ifølge kassestrimler	kr	24.600
	25% moms	kr	6.150
		kr	30.750
284	Telefonregning for januar kvartal	kr	2.200
	25% moms	kr	550
	Overført pr giro	kr	2.750
285	Udtaget fra varelageret til privatforbrug	kr	1.840
	25% moms	kr	460
		kr	2.300
286	Brev fra advokat A Splid:		
	Vedr boet efter Deres arvetante fru von Agens Snuppenhagen		
	Vedlagt følger check til dækning af Deres arveandel	kr	85.000
	Beløbet indskydes i virksomheden.		
287	Indehaverens B-skat for januar er pr giro overført med	kr	13.400
288	Kreditnota fra Værktøjsfabrikken HAMI, Greve (konto nr 153126):		
	Dekort på leverede varer	kr	1.000
	Returvarer	kr	260
		kr	1.260
	25% moms	kr	315
		kr	1.575
289	Modtaget check fra 8 K Byggemarked (konto nr 122166)	kr	12.350
	Beløbet dækker faktura af 20/12 2003.		

Bilag *Bilagets indhold*

290 Faktura fra Autohjørnet (konto nr 153246):

Service på varebil	kr	1.600
Benzin	kr	300
		1.900
25% moms	kr	475
	kr	2.375

Betaling 8 dage.

291 Kreditnota til murermester M Ørtel (konto nr 122147):

Dekort ifølge aftale	kr	300
25% moms	kr	75
	kr	375

292 Hævet i kassen til privatforbrug kr 600

293 Rengøring af forretningslokaler for januar kr 1.400

25% moms	kr	350
	kr	1.750

Beløbet er overført pr giro.

OPGAVE 2.2 *Værktøjsmagasinet BONI v/Harald Tang, Hammersted*

1100 Varesalg	

3200 Lokaleomk	

3500 Bilers drift	

3900 Øvrige omk	

12110 Varelager	

122166 8K Byggemarked	

122147 M Ørtel	

12410 Kasse	

12430 Girokonto	

13110 Egenkapital	

13120 Privatforbrug	

153126 HAMI	

153148 A/S Bacho	

153246 Autohjørnet	

15610 Købsmoms	

15620 Salgsmoms	

Den 1. januar 2003 er virksomhedens aktiver og gæld opgjort til følgende (alle beløb i 1000 kr):

Varelager	kr	806
Varedebitorer	kr	560
Kassebeholdning	kr	10
Bankbeholdning	kr	275
	kr	1.651

Den samlede gæld er opgjort til følgende:

Varekreditorer	kr	478
Momsgæld	kr	86
	kr	564

A. Udregn egenkapitalen og opstil primobalance 2003 på løsningsarket.

B. Indfør primosaldiene på kontoskitserne (mrk sa).

I løbet af året forekommer følgende transaktioner:

1)	Varekøb på kredit ifølge købsfakturaer	kr	2.600
	25% moms	kr	650
		kr	3.250
2)	Varesalg på kredit ifølge salgsfakturaer	kr	3.400
	25% moms	kr	850
		kr	4.250
3)	Indbetalinger fra varedebitorer ifølge kvitteringer	kr	4.130
4)	Indsat i banken fra kassen	kr	4.000
5)	Husleje betalt med check	kr	460
6)	Kontant varesalg ifølge kassestrimler	kr	820
	25% moms	kr	205
		kr	1.025
7)	Salgsannoncer	kr	280
	25% moms	kr	70
	Udbetalt ved check	kr	350
8)	Varekøb ifølge købsfakturaer	kr	600
	25% moms	kr	150
	Betalt kontant fra kassen	kr	750
9)	Skyldig moms er betalt med check	kr	86
10)	Hævet kontant til privatforbrug	kr	388
11)	Udbetalinger ved check til varekreditorer ifølge kvitteringer	kr	2.900

12) Rengøring af forretningslokaler	kr	40
25% moms	kr	10
Betalt ved check	kr	50

C. Registrer bilagene på kontoskitserne.

Varelageret er den 31/12 2003 om aftenen optalt og vurderet til ..... kr 960

D. Afslut kontiene til konto 21000 Resultatopgørelse eller konto 22000 Balance.

E. Opstil resultatopgørelse for 2003 på løsningsarket.

F. Opstil Balance ultimo 2003 på løsningsarket.

OPGAVE 3.1 *Handelsvirksomheden Moderne Kontorteknik, Farum*

Balance pr 1/1 2003 i 1000 kr			
AKTIVER		PASSIVER	
Varelager		Egenkapital	
Varedebitorer		Varekreditorer	
Kassebeholdning		Skyldig moms	
Bankbeholdning			
Aktiver i alt		*Passiver i alt*	

Resultatopgørelse for 2003 i 1000 kr	
Nettoomsætning	
Vareforbrug	
Bruttofortjeneste	
Andre eksterne omkostninger	
Årets resultat	

Balance pr 31/12 2003 i 1000 kr			
AKTIVER		PASSIVER	
Varelager		Egenkapital	
Varedebitorer		Varekreditorer	
Kassebeholdning		Skyldig moms	
Bankbeholdning			
Aktiver i alt		*Passiver i alt*	

OPGAVE 3.1 *Handelsvirksomheden Moderne Kontorteknik, Farum*

1100 Varesalg	

2100 Vareforbrug	

3100 Salgsfr omk	

3200 Lokaleomk	

12110 Varelager	

12210 Varedebitorer	

12410 Kasse	

12420 Bank	

13110 Egenkapital	

13120 Privatforbrug	

15310 Varekreditorer	

15610 Købsmoms	

15620 Salgsmoms	

15630 Momsafregning	

21000 Resultatopgørelse	

22000 Balance	

Bogfør følgende bilag på kontoskitserne.

Bogføringsdato: 28. august 2004.

Bilag *Bilagets indhold*

241 Faktura fra Roskilde Kontorinventar:

1 stk Latex reolsystem	kr	18.000
Ekstra hylder	kr	3.000
	kr	21.000
Brugt reolsystem i bytte	kr	2.500
		18.500
25% moms	kr	4.625
Ab lager	kr	23.125

Beløbet er betalt ved check.

Oplysninger vedr brugt kontorinventar:

Anskaffelsesværdi	kr	10.000
Afskrivninger på salgstidspunktet	kr	7.000

De respektive konti reguleres.

242 Kvitteret regning fra Hurtig-John:

Fragt af reolsystem fra Roskilde	kr	1.200
25% moms	kr	300
	kr	1.500

Beløbet er betalt ved check.

243 Faktura nr 8214 fra Klintholm Gods (konto nr 153164):

200 Omorika Gran à kr 80	kr	16.000
25% moms	kr	4.000
	kr	20.000

Betaling 8 dage - 2% eller 30 dage netto.
Forsendelse for købers regning.

244 Regning fra Vestsjællands Fragtmænd:

Kørsel af træer fra Klintholm	kr	900
25% moms	kr	225
Betalt ved check	kr	1.125

245 Faktura til Holbæk kommune (konto nr 122138)

Diverse træer og buske til rådhushaven	kr	18.000
25% moms	kr	4.500
		22.500

Frit leveret. Betaling 30 dage.

246 Faktura fra Holbæk Vognmandsforretning:

Kørsel af træer og buske til rådhushaven	kr	1.000
25% moms	kr	250
Betalt ved check	kr	1.250

247 Faktura fra Ibs Bogtrykkeri, Sorø (konto nr 153278):

1.000 stk salgskataloger ifølge tilbud	kr	4.800
25% moms	kr	1.200
	kr	6.000

Ab lager. Betaling 14 dage.

248 Regning fra Sorø Budcentral:

Kørsel af tryksager fra Sorø	kr	400
25% moms	kr	100
	kr	500

Beløbet er betalt kontant.

249 Nota fra banken:

Renter og provision af kassekredit	kr	1.460

Beløbet er debiteret Deres kassekreditkonto.

250 Dagens kontante varesalg incl moms ifølge kassestrimler ..... kr 30.000

251 Checkbrev til Klintholm Gods (konto nr 153164):

Vedlagt fremsendes check	kr	12.300
der tillige med 2% kontantrabet	kr	200
dækker Deres faktura nr 8280 af 20/8 2004	kr	12.500

OPGAVE 4.2 *Holbæk Planteskole v/Lise Busk*

1100 Varesalg	

3100 Salgsfr omk	

3600 Salgsfragt	

5600 Afskr på inventar	

7200 Kontantrab fra lev	

8110 Renteomkostninger	

11240 Inventar	

11241 Akk afskr på inv	

12110 Varelager	

122138 Holbæk kommune	

12410 Kasse	

15210 Kassekredit	

153164 Klintholm Gods	

153278 Ibs Bogtrykkeri	

15610 Købsmoms	

15620 Salgsmoms	

Bogfør følgende bilag på kontoskitserne.

Bogføringsdato: 31. juli 2004.

Bilag *Bilagets indhold*

151 Faktura fra Autohjørnet:

1 stk varebil mrk VW 800	kr	98.000
1 stk brugt varebil mrk Ford i bytte	kr	16.000
		82.000
25% moms	kr	20.500
	kr	102.500

Beløbet er betalt kontant.

Oplysninger vedr solgt varebil:

Anskaffelsesværdi	kr	110.000
Afskrivninger på salgstidspunktet	kr	90.000

De respektive konti reguleres.

152 Lønafregning for juli:

Bruttoløn	kr	24.500
ATP-bidrag	kr	180
Bidragsgrundlag	kr	24.320
AM-bidrag	kr	2.100
A-indkomst	kr	22.220
A-skat	kr	9.800
Udbetalt kontant	kr	12.420

153 Internt bilag:

Virksomhedens bidrag til ATP registreres med	kr	360

154 Faktura fra Brdr Justesen, kolonial en gros (konto nr 153124):

Diverse varer	kr	22.000
25% moms	kr	5.500
	kr	27.500

Ab lager. Betaling 30 dage.

155 Faktura fra Glostrup Vognmandsforretning:

Kørsel af varer fra Brdr Justesen	kr	600
25% moms	kr	150
Betalt kontant	kr	750

156 Kreditnota fra Brdr Justesen (konto nr 153124):

Dekort ifølge aftale	kr	1.200
25% moms	kr	300
	kr	1.500

157 Inkassoafregnig fra advokat Erik Smart:

Vedr Deres Tilgodehavende hos A/S FUP	kr	30.000
Indkasseret mod saldokvittering	kr	12.000
Mit salær	kr	2.400
Moms af salær	kr	600
Vedlagt i check	kr	9.000

Kundens konto opgøres, idet det oplyses, at moms af tab udgør kr 3.600.

3300 Tab på tilgodeh		4100 Lønafregning		4200 ATP-bidrag		4300 AM-bidrag	

5500 Afskr på biler		11230 Biler		11231 Akk afskr på biler		12110 Varelager	

122148 FUP A/S		12410 Kasse		153124 Brdr Justesen		15510 Skyldigt ATP-bidr	
(30.000)							

15520 Skyldigt AM-bidr		15530 Skyldig A-skat		15610 Købsmoms		15620 Salgsmoms	

Primo 2003 er virksomhedens aktiver og gæld opgjort til følgende (alle beløb i 1000 kr):

Råvarelager	kr	540
Varer under fremstilling	kr	676
Færdigvarelager	kr	522
Varedebitorer	kr	680
Kasse	kr	100
Kassekredit (max 1.600)	kr	610
Varekreditorer	kr	435
Anden gæld:		
Skyldigt ATP-bidrag	kr	22
Skyldigt AM-bidrag	kr	34
Skyldig A-skat	kr	90
Skyldig moms	kr	324
Skyldig arbejdsløn	kr	52

A. Udregn egenkapitalen og opstil primobalance 2003 på løsningsarket.

B. Indfør primotallene på kontoskitserne (mrk sa).

C. Registrer nedenstående bilag på kontoskitserne.

D. Afslut kontiene pr 31/12 2003 og overfør saldiene til konto 21000 og konto 22000.

E. Opstil resultatopgørelse for 2003 og balance pr 31/12 2003 på løsningsarket.

F. Opstil likviditetsbeskrivelse for 2003 på løsningsarket, idet det oplyses, at kassekredittens maksimum pr 31/12 2003 er kr 400 lavere end pr 1/1 2003.

OPGAVE 5.2 *Produktionsvirksomheden ALFA*

Balance pr 1/1 2003 i 1000 kr			
AKTIVER		PASSIVER	
Råvarelager		Egenkapital	
Varer under fremstilling		Kassekredit max 1.600	
Færdigvarelager		Varekreditorer	
Varedebitorer		Anden gæld	
Kasse			
Aktiver i alt		*Passiver i alt*	

Resultatopgørelse for 2003 i 1000 kr	
Nettoomsætning	
Produktionsomkostninger	
Bruttoresultat	
Distributionsomkostninger	
Administrationsomkostninger	
Resultat før finansieringsomkostninger	
Finansieringsomkostninger	
Årets resultat	

Balance pr 31/12 2003 i 1000 kr			
AKTIVER		PASSIVER	
Råvarelager		Egenkapital	
Varer under fremstilling		Kassekredit max 1.200	
Færdigvarelager		Varekreditorer	
Varedebitorer		Anden gæld	
Kasse			
Aktiver i alt		*Passiver i alt*	

OPGAVE 5.2 *Produktionsvirksomheden ALFA*

Likviditetsbeskrivelse for 2003 i 1000 kr				
		Primo	Ultimo	
Δ Råvarelager				
Δ Varer under fremstilling				
Δ Færdigvarelager				
Δ Varedebitorer				
Δ Varekreditorer				
Δ Anden gæld				
Likviditetsændring fra drift				
Nedskrivning af kassekredit maksimum				
Finansieringsomkostninger				
Resultatudlodning (privatforbrug)				
Årets likviditetsændring i alt				
Likviditet primo	Kassebeholdning			
	Kassekredit disponibel			
Likviditet ultimo	Kassebeholdning			
	Kassekredit disponibel			

Bilag:

1)	Køb af råvarer	kr 1.584
	25% moms	kr 396
	Betaling 30 dage	kr 1.980
2)	Internt bilag:	
	Råvarerekvisitioner	kr 1.426
3)	Internt bilag:	
	Arbejdssedler	kr 990
4)	Internt bilag:	
	Færdiggørelsesattester	kr 2.666
5)	Varesalg	kr 4.000
	25% moms	kr 1.000
	Betaling 14 dage	kr 5.000
6)	Kontant varesalg	kr 1.400
	25% moms	kr 350
		kr 1.750
7)	Internt bilag:	
	Variable produktionsomkostninger for solgte varer ifølge bilag 5) og 6)	kr 2.400
8)	Indbetalinger fra varedebitorer	kr 4.200
9)	Udbetalinger ved check til varekreditorer	kr 1.982
10)	Salgsannoncer	kr 800
	25% moms	kr 200
	Betalt kontant	kr 1.000
11)	Lokaleomkostninger betalt kontant	kr 600
	Beløbet vedrører: Produktionslokaler	kr 300
	Salgslokaler	kr 60
	Administrationslokaler	kr 240
12)	Lønafregning:	
	Bruttoløn	kr 1.800
	ATP-bidrag	kr 18
	Bidragsgrundlag	kr 1.782
	AM-bidrag	kr 107
	A-indkomst	kr 1.675
	A-skat	kr 670
	Udbetalt ved overførsel fra kassekreditkonto	kr 1.005
13)	Internt bilag:	
	Arbejdsgiver ATP-bidrag	kr 36

14) Internt bilag:
Lønfordeling:

Gager, produktionsafdeling	kr	334
Gager, distributionsafdeling	kr	136
Gager, administrationsafdeling	kr	220
Arbejdsløn	kr	930
Salgsprovision	kr	216
I alt	kr	1.836

15) ATP-bidrag betalt fra kassen ..... kr 52

16) Betalte AM-bidrag ..... kr 96
Betalte A-skatter ..... kr 602
I alt betalt ved check ..... kr 698

17) Indsat i banken ..... kr 4.350

18) Momstilsvar betalt ved check ..... kr 324

19) Rentetilskrivning på kassekreditkonto ..... kr 190

20) Hævede checks til privatforbrug ..... kr 360

21) Momsregnskabet afsluttes over konto for momsafregning.

1100 Varesalg		2100 Variable prod omk		2310 Lokaleomkostninger		2320 Gager	

3110 Salgsprovision		3200 Salgsfr omk		3310 Lokaleomkostninger		3320 Gager	

4310 Lokaleomkostninger		4320 Gager		5100 Lønafregning		5200 ATP-bidrag	

5300 AM-bidrag		5900 Lønfordeling		8110 Renteomkostninger		12121 Råvarelager	

12122 Varer u fremst

12123 Færdigvarelager

12210 Varedebitorer

12410 Kasse

13110 Egenkapital

15210 Kassekredit

15310 Varekreditorer

15510 Skyldigt ATP-bidr

13120 Privatforbrug

15610 Købsmoms

15620 Salgsmoms

15520 Skyldigt AM-bidr

15530 Skyldig A-skat

21000 Resultatopgørelse

22000 Balance

15630 Momsafregning

15710 Skyld. arbejdsløn