

Bokføringsspesifikasjon for januar og bokføringsspesifikasjon for februar															
Dato	Bilagstekt	Bilag nr.	1230 Biler	1250 Inven-tar	1460 Varer	1500 Kunder	1570 Forsk. lønn	1770 Forsk. husleie	1950 Bank sk.tr.	1910 Bank	2000 Aksje-kapital	2050 Annen EK	2380 Kasse-kreditt	2400 Leveran-dørgjeld	2600 Skatte-trekk
01. jan.	Husleie for tre måneder	1						24 000					-36 000		
05. jan.	Varesalg	2				245 000									
08. jan.	Betalt skattetrekk	3							-73 500						73 500
08. jan.	Betalt skyldig arb.g.avg.	4													
12. jan.	Betalt varekjøp	5													
12. jan.	Mottatt fra kunde	6				-85 000								25 000	
15. jan.	Varekjøp	7													
21. jan.	Varesalg	8				335 000								-75 000	
29. jan.	Lønn januar	9					-7 000		67 500						-67 500
	Saldo januar		0	0	0	495 000	-7 000	24 000	-6000	0	0	0	-228 545	-50 000	6000
01. feb.	Husleie februar	10						-12 000							
10. feb.	Mottatt fra kunde	11				-140 000							140 000		
10. feb.	Betalt skyldige avgifter	12													
15. feb.	Forskudd lønn	13					5 000								
16. feb.	Betalt varekjøp	14												20 000	
19. feb.	Kontorrekvisita	15													
26. feb.	Lønn februar	16					-5 000		67 500						-67 500
26. feb.	Varelagertelling	17													
	Foreløpig saldo februar		0	0	-93 965	-140 000	0	-12 000	67 500	0	0	0	-456 650	20 000	-67 500
26. feb.	Overført mva til avg.bet.	18													
	Saldo februar		0	0	-93 965	-140 000	0	-12 000	67 500	0	0	0	-456 650	20 000	-67 500

Eksempel 6.12 Et avsluttende eksempel - fortsetter

Dato	Bilagstekst	Bilag nr.	2700 Utg. mva	2710 Inng. mva	2770 Sk. aga	2740 Oppgj. konto	2780 Påløpt aga	2940 Påløpt lønn	3010 Inntekter	4300 Varekjøp	5000 Lønn	5180 Ferielønn	5400 Aga	6300 Husleie	6800 Kontorrekv.	Kontroll
01. jan.	Husleie for tre måneder	1												12 000		0
05. jan.	Varesalg	2	-49 000						-196 000							0
08. jan.	Betalt skattetrekk	3														0
08. jan.	Betalt skyldig arb.g.avg.	4			34 545											0
12. jan.	Betalt varekjøp	5								60 000						0
12. jan.	Mottatt fra kunde	6		15 000												0
15. jan.	Varekjøp	7							-335 000							0
21. jan.	Varesalg	8			-31 725		-3 807	-27 000			225 000	27 000	35 532			0
29. jan.	Lønn januar	9					-3 807	-27 000	-531 000	60 000	225 000	27 000	35 532	12 000		0
	Saldo januar		-49 000	15 000	2 820	0										0
01. feb.	Husleie februar	10												12 000		0
10. feb.	Mottatt fra kunde	11														0
10. feb.	Betalt skyldige avgifter	12				350 400										0
15. feb.	Forskudd lønn	13														0
16. feb.	Betalt varekjøp	14														0
19. feb.	Kontorrekvisita	15		250											1 000	0
26. feb.	Lønn februar	16			-31 725		-3 807	-27 000			225 000	27 000	35 532			0
26. feb.	Varelagertelling	17								93 965						0
	Foreløpig saldo februar		0	250	-31 725	350 400	-3 807	-27 000	0	93 965	225 000	27 000	35 532	12 000	1 000	0
26. feb.	Overført mva til avg.bet.	18	49 000	-15 250		-33 750										0
	Saldo februar		49 000	-15 000	-31 725	316 650	-3 807	-27 000	0	93 965	225 000	27 000	35 532	12 000	1 000	0

Kommentarer:

Vi har ovenfor stilt opp kontospesifikasjonen etter tradisjonelt mønster, med samtlige kontoer vannrett bortover mot høyre. Dette fører til at vi mister noe av oversikten, fordi vi ikke får samtlige kontoer inn på en linje på sidens bredde. Vi må splitte kontospesifikasjonen i to. For å beholde oversikten, stiller vi derfor opp kontospesifikasjonen på tabellarisk form, med samtlige konti under hverandre. Kontospesifikasjonen for AS MOKON på tabellarisk form, vil følgelig se slik ut som på neste side.

Kontospesifikasjon for AS MOKON for året 20x5

	1230	1250	1460	1500	1570	1770	1910	1950	2000	2050	2380	2400	2400	
	Bitler	Inventar	Varer	Kunder	Forsk. lønn	Forsk. huseleie	Bank	Bank sk.tr.	Aksje- kapital	Annen EK	Kasse- kreditt	Leveran- dør gjeld	Skatte- trekk	
Inngående balanse - IB	564 540	32 000	309 290	225 000	7 000		23 900	73 500	-150 000	-25 000	-92 500	-45 000	-73 500	
Januar	0	0	0	4 95 000	-7 000	24 000	0	-6 000	0	0	-228 545	-50 000	6 000	
Februar	0	0	-93 965	-140 000	0	-12 000	0	67 500	0	0	-456 650	20 000	-67 500	
Sum konto- spesifikasjon per 28.02.20x5	564 540	32 000	215 325	580 000	0	12 000	23 900	135 000	-150 000	-25 000	-777 695	-75 000	-135 000	
	2700	2710	2770	2740	2780	2940	3010	4300	5000	5150	5400	6300	6800	
	Utg. mva	Inng. mva	Sk. aga	Oppgj. konto	Påløpt aga	Påløpt lønn	Inn- tekter	Vare- kjøp	Lønn	Ferie- lønn	Aga	Hus- leie	Kontor- rekv.	Kon- troll
Inngående balanse - IB			-34 545	-350 400	-49 745	-414 540								0
Januar	-49 000	15 000	2 820	0	-3 807	-27 000	-531 000	60 000	225 000	27 000	35 532	12 000	0	0
Februar	49 000	-15 000	-31 725	316 650	-3 807	-27 000	0	93 965	225 000	27 000	35 532	12 000	1 000	0
Sum konto- spesifikasjon per 28.02.20x5	0	0	-63 450	-33 750	-57 359	-468 540	-531 000	153 965	450 000	54 000	71 064	24 000	1 000	0

Eksempel 6.12 Et avsluttende eksempel - fortsetter

Tabellarisk periodeavslutning for AS MOKON for januar og februar								
Konto nr	Konto- betegnelse	Inngående balanse per 1. januar 20x5	Overført januar	Overført februar	Saldobalanse per 28.02.20x5	Overføring perioderesultat	Resultat	Balanse per 28.02.20x5
1230	Biler	564 540	0	0	564 540			564 540
1250	Inventar	32 000	0	0	32 000			32 000
1460	Varer	309 290	0	-93 965	215 325			215 325
1500	Kunder	225 000	495 000	-140 000	580 000			580 000
1570	Forsk.lønn	7 000	-7 000	0	0			0
1770	Forsk.husleie		24 000	-12 000	12 000			12 000
1910	Bank	23 900	0	0	23 900			23 900
1950	Bank sk.tr.	73 500	-6000	67 500	135 000			135 000
2000	Aksjekapital	-150 000	0	0	-150 000			-150 000
2050	AnnEN EK	-25 000	0	0	-25 000	223 029		198 029
2380	Kassekreditt	-92 500	-228 545	-456 650	-777 695			-777 695
2400	Leverandørgjeld	-45 000	-50 000	20 000	-75 000			-75 000
2600	Skattetrekk	-73 500	6000	-67 500	-135 000			-135 000
2700	Utg. mva		-49 000	49 000	0			0
2710	Inng. mva		15 000	-15 000	0			0
2770	Sk. aga	-34 545	2 820	-31 725	-63 450			-63 450
2740	Oppgj. konto	-350 400	0	316 650	-33 750			-33 750
2780	Påløpt aga	-49 745	-3 807	-3 807	-57 359			-57 359
2940	Påløpt lønn	-414 540	-27 000	-27 000	-468 540			-468 540
3010	Inntekter		-531 000	0	-531 000			-531 000
4300	Varekjøp		60 000	93 965	153 965			153 965
5000	Lønn		225 000	225 000	450 000			450 000
5150	Ferielønn		27 000	27 000	54 000			54 000
5400	Arb.g.avg.		35 532	35 532	71 064			71 064
6300	Husleie		12 000	12 000	24 000			24 000
6800	Kontorrekv.		0	1 000	1 000			1 000
8990	Perioderesultat		0	0		-223 029		-223 029
	Saldo	0	0	0	0			0

Kommentarer:

I kolonnen Overført januar, overføres saldoene fra bokførings-spesifikasjonen i januar. I kolonnen Overført februar, overføres saldoene fra bokførings-spesifikasjonen i februar. I kolonnen Saldobalanse per 28.02.20x5, vises saldoen på de enkelte kontoene i kontospesifikasjonen per 28. februar som summen av IB i 20x5 og saldoene fra kontospesifikasjonene fra januar og februar. I kolonnen Overføring perioderesultat, er perioderesultatet for driften hittil dette året overført til Annen egenkapital, slik at balansen per 28.februar stemmer.

Vi legger merke til at ved utarbeidelsen av den tabellariske periodeavslutning, foretar vi ingen verdivurderinger av balansepostene. Det er kun de periodiske resultat effektene fra januar og februar måned som vi behandler. Perioderesultatet viser derfor resultatet av driften frem til periodeavslutning, dvs i dette eksemplet frem til utgangen av februar måned