

06.21 Erty AB

blandade uppgifter

Erty AB är ett tjänsteföretag som sysslar med personalrekrutering inom den kommunala sektorn. Av detta skäl tycker man det är speciellt intressant med transaktioner som rör skatter och personal. Nedan finns nio deluppgifter som du ska hantera kontomässigt. Betalning av skatter och avgifter sker för enkelhets skull direkt via bankgiro och utan deklARATION och mellankontering på konto 1630. ●●●

Observera att deluppgifterna behandlar enskilda affärshändelser under enskilda månader, med början i mars. I verkligheten betalas exempelvis företagsskatter även i januari och februari men detta visas inte på aktuella konton, som därför kommer att ha litet underliga totalbelopp. Saldering ska dock inte göras!

- A** Vid ingången av 20X4 har Erty AB en skatteskuld på 100 000. Av dessa avser 40 000 preliminärskatt samtidigt som man har 25 000 beräknad överskjutande skatt. Preliminärskatten för 20X4 är 600 000. Nu är det **mars** och företaget gör sin ordinarie inbetalning av preliminärskatt, samtidigt som man betalar sin debiterade kvarskatt.
- B** 25é **april** görs månadens lönetransaktioner. Bruttolönen är 500 000 och gällande procentsatser för personalskatten är 32%, för lagstadgade sociala avgifterna 33% och för semesterlönen 12%. Nettolönen betalas ut. Erty AB använder nettometoden för sin redovisning av semesterlön.
- C** I **maj** betalas momsskulden 90 000, preliminärskatt betalas, liksom förra månadens personalskatt och arbetsgivaravgifter.
- D** I **juni** är bruttolönen också 500 000 men 400 000 av detta belopp är semesterlön som avser uttagen semester i juni. Nettolönen betalas ut. Procentsatser och övrig information enligt uppgift B gäller.
- E** I **augusti** kommer man på att informationen enligt punkt **B** delvis var fel. Semesterlönerna redovisas inte med nettometoden utan med normalmetoden. Rätta din kontering du gjorde under punkt **B**.
- F** Eftersom du använde nettometoden även under punkt **D** ska du också rätta den konteringen. Det är normalmetoden som ska användas.
- G** I **december** får man besked om slutlig skatt för år 20X3 och slutskattsedeln visar att företaget har en debiterad kvarskatt på 55 000.
- H** I **december** är bruttolönen återigen 500 000 och nettolönen betalas. Använd normalmetoden med de angivna procentsatserna. Kontera sedan så att semesterlöneskulden blir korrekt, givet antagandet att du använt normalmetoden under hela året.

Deluppgifter

Vilka konton behövs?

-
- A Betalning av skatt
-
- B Löner i april, nettometoden
-
- C Betalning av skatter och avgifter
-
- D Löner, inkl semester, nettometoden
-
- E Löner med normalmetoden (B)
-
- F Löner med normalmetoden (D)
-
- G Slutskattsedel
-
- H Lön i december
-

06.21 Erty AB *fortsättning*
blandade uppgifter

()	

(27XX) Personalskatt	

(72XX) Löner (normala)	

()	

(29XX) Upplupna sociala avgifter	

(72XX) Semesterlöner	

()	

(29XX) Semesterlöneskuld	

(75XX) Sociala avgifter	

()	

(29XX) Upplupna sociala avgifter på intjänad semesterlön	

(75XX) Sociala avgifter på intj semester	

(19XX) Bankgiro	

(26XX) Redovisningskonto för moms	

()	

(25XX) Skatteskulder	
	100 000 <i>IB</i>

(89XX) Årets skatt	

06.21 Erty AB *fortsättning*
blandade uppgifter

LÖSNING

()

(27XX) Personalskatt

C	160 000	160 000	B1
		160 000	D1
		160 000	H1

(72XX) Löner (normala)

B1	500 000	
D1	100 000	
H1	500 000	

()

(29XX) Upplupna sociala avgifter

C	165 000	165 000	B2
		33 000	D2
		165 000	H2

(72XX) Semesterlöner

D1	400 000	400 000	F1
E1	60 000		
F2	60 000		
H3	60 000		

()

(29XX) Semesterlöneskuld

F1	400 000	60 000	E1
		60 000	F2
		60 000	H3

(75XX) Sociala avgifter

B2	165 000	
D2	33 000	
H2	165 000	

()

(29XX) Upplupna sociala avgifter på intjänad semesterlön

		19 800	E2
		19 800	F3
		19 800	H4

(75XX) Sociala avgifter på intj semester

E2	19 800	
F3	19 800	
H4	19 800	

(19XX) Bankgiro

	135 000	A
	340 000	B1
	465 000	C
	340 000	D1
	340 000	H1

(26XX) Redovisningskonto för moms

C	90 000	
---	--------	--

()

(25XX) Skatteskulder

A	85 000	100 000	IB
		80 000	G

(89XX) Årets skatt

A	50 000	
C	50 000	
G	80 000	

- A** Preliminärskattebetalningen under mars är $600\,000 / 12 = 50\,000$ och betalningen av debiterad kvarskatt är 85 000. Skatteskulden är 100 000 och i detta kreditbelopp ingår en skattefordran på 25 000. Skulden för 12é terminensskatt och debiterad kvarskatt är därför 125 000. 12é terminensskatten är 40 000 och därmed är den debiterade kvarstående skatten 85 000 ($125\,000 - 40\,000 = 85\,000$). Betalningen av preliminärskatt (50 000) och debiterad kvarskatt (85 000) minskar bankgirot (*kredit*, 135 000) samtidigt som skatteskulden minskar med 135 000 (*debet*). Denna kontering gäller om årets preliminärskatt (600 000) bokförts som en skuld. Om ingen sådan bokföring gjorts bokförs betalningen av preliminärskatt (*kredit*, 50 000) lämpligen som Årets skatt (*debet*, 50 000).
- B** Bruttolönen 500 000 är lönekostnad (*debet*), Personalskatten 32% ($0,32 * 500\,000 = 160\,000$) hålls inne och skuldredovisas (*Personalskatt*, *kredit*, 160 000) och resterande nettolön betalas ut (*Bankgiro*, *kredit*, 340 000). Därtill ska 33% som sociala avgifter ($0,33 * 500\,000 = 165\,000$) kostnadsföras och hållas inne för betalning nästkommande månad (*Sociala avgifter*, *debet*, 165 000 resp. *Upplupna sociala avgifter*, *kredit*, 165 000). Med nettometoden redovisas ingen intjänad semester löpande under året.
- C** Skatter och avgifter innebär här att momsskulden (90 000), skulden för personalskatt (160 000), skulden för upplupna sociala avgifter (165 000) och preliminärskatten (50 000) betalas från bankgirot (*kredit*, 465 000). Motsvarande skulder minskas (*debet*). Ett alternativ för preliminärskatten är att Årets skatt debiteras med 50 000.
- D** Bruttolönen 500 000 innehåller nu betald semesterlön 400 000. Månadens lönekostnad är 100 000 (*Löner*, *debet*, 100 000) samtidigt som betald semesterlön med nettometoden bokförs på kostnadskontot för semesterlöner (*debet*). Personalskatten 32% på hela bruttolönen ($0,32 * 500\,000 = 160\,000$) hålls inne och skuldredovisas (*Personalskatt*, *kredit*, 160 000) och resterande nettolön betalas ut (*Bankgiro*, *kredit*, 340 000). Därtill ska 33% som sociala avgifter på lönekostnaden ($0,33 * 100\,000 = 33\,000$) kostnadsföras och hållas inne för betalning kommande månad (*Sociala avgifter*, *debet*, 33 000 resp. *Upplupna sociala avgifter*, *kredit*, 33 000). Med nettometoden redovisas ingen intjänad semester löpande under året. De sociala avgifter som är kopplade till den betalda semesterlönen har kostnadsförts under intjäningsperioden och kontering sker först vid betalningen nästkommande månad.
- E** Rättningen av B innebär enbart att den intjänade semesterlönen läggs till och med normalmetoden bokförs den intjänade semesterlönen ($0,12 * 500\,000 = 60\,000$) som den bör konteras, dvs. som semesterlönekostnad (*debet*, 60 000) och semesterlöneskuld (*kredit*, 60 000). Till den intjänade semesterlönen hör även sociala avgifter på intjänad semesterlön ($0,33 * 60\,000 = 19\,800$) och med normalmetoden bokför dessa som kostnad (*Sociala avgifter på intjänad semesterlön*, *debet*, 19 800) och skuld (*Upplupna sociala avgifter på intjänad semesterlön*, *kredit*, 19 800).
- F** Rättelsen av D innebär först att den betalda semesterlönen som (*mindre begreppskorrekt*) kostnadsfördes med nettometoden istället ska bokföras som en minskning av semesterlöneskulden (*Semesterlöner*, *kredit*, 400 000 resp. *Semesterlöneskuld*, *debet*, 400 000). Notera sedan att inga sociala avgifter på betald semesterlön ska bokföras. Dessa har redan kostnadsförts och finns (*i princip, men visas inte i lösningen*) bokförda som skuld på *Upplupna sociala avgifter på intjänad semester* och betalningen av dessa sociala avgifter ska göras kommande månad.
- Med normalmetoden ska sedan intjänad semesterlön bokföras. Eftersom man tjänar in semester även på betald semesterlön, beräknas den intjänade semesterlönen på hela bruttolönen. Månadens kostnad för intjänad semesterlön är således densamma som under april ($0,12 * 500\,000 = 60\,000$). Med normalmetoden är konteringen således densamma som under E: (*Semesterlöner*, *debet*, 60 000 resp. *Semesterlöneskuld* *kredit*, 60 000 och *Sociala avgifter på intjänad semesterlön*, *debet*, 19 800 resp. *Upplupna sociala avgifter på intjänad semesterlön*, *kredit*, 19 800).
- G** Den beräknade överskjutande skatten (25 000 enligt A) är felaktig och ska korrigeras till en debiterad kvarstående skatt på 55 000. Differensen bokförs som ökning av skatteskulden (*kredit*, 80 000) samtidigt som "periodiseringsfelet" på Årets skatt korrigeras (*debet*, 80 000).
- H** Konteringen ser ut precis på samma sätt som under april. (*Lönekostnad*, *debet*, 500 000, *Personalskatt*, *debet*, 160 000 och *Bankgiro*, *kredit*, 240 000). Därtill sociala avgifter (*Sociala avgifter*, *debet*, 165 000 resp. *Upplupna sociala avgifter*, *kredit*, 165 000) samt intjänad semesterlön (*Semesterlön*, *debet*, 60 000 resp. *Semesterlöneskuld*, *kredit*, 60 000 och *Sociala avgifter på intjänad semesterlön*, *debet*, 19 800 resp. *Upplupna sociala avgifter på intjänad semesterlön*, *kredit*, 19 800).

Ingen ytterligare kontering behövs för att göra semesterlöneskulden och kostnaden för intjänad semester korrekt. Med normalmetoden är såväl kostnaden som skulden för intjänad semesterlön helat tiden korrekt!