

■ Vejledning til den frivillige standardkontoplan

Denne vejledning er udarbejdet til brugere af Erhvervsstyrelsens frivillige standardkontoplan. Hent standardkontoplanen på følgende link: erhvervsstyrelsen.dk/standardkontoplan. Vejledningen indeholder en kort guide samt en kort beskrivelse af hver af standardkontoplanens konti.

Den frivillige standardkontoplan er en referencekontoplan, som er frivillig at benytte. Kontoplanen er målrettet virksomheder, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabslovens regler for små virksomheder (regnskabsklasse mikro-B) og er opbygget efter årsregnskabslovens skemakrav. Standardkontoplanen er opstillet efter en artsopdelt resultatopgørelse og en balance i kontoform.

Standardkontoplanen favner bredt og passer til de fleste brancher og virksomheder inden for regnskabsklasse mikro-B. Ønsker en virksomhed at tilføje konti til standardkontoplanen for at tilgodese virksomhedens individuelle behov er dette også muligt, så længe standardkontoplanens kontoopstilling overholdes. Denne mulighed gør standardkontoplanen brugbar og fleksibel for virksomheder inden for målgruppen.

Enkeltmandsvirksomheder og andre virksomheder, der udarbejder årsregnskab efter regnskabsklasse A, landbrugsvirksomheder, ejendomsselskaber og finansielle virksomheder er som udgangspunkt ikke dækket af standardkontoplanen grundet deres særlige virksomhedskarakteristika samt skatte- og momsmæssige regler. Ligeledes er virksomheder, der udarbejder årsregnskab med tilvalg fra højere regnskabsklasser, ikke omfattet af standardkontoplanen.



d. 6. marts 2019

Vejledning:

Version 1.

Standardkontoplan

Version 1.

Vejledningen er ikke en juridisk retskilde, og det er den til enhver tid gældende lovgivning, der regulerer de nærværende områder.

Det skal bemærkes, at alle transaktioner skal registreres nøjagtigt og snarest muligt dog under hensyn til virksomhedens art og omfang, jf. bogføringslovens § 7, stk. 1. Det følger af udtrykket ”snarest muligt”, at det ikke uden videre er tilladt at udskyde registreringerne af transaktioner til senere betalingstidspunkter.

Sammenhængen mellem standardkontoplanen og Regnskab Basis

Erhvervsstyrelsens nye indberetningsløsning Regnskab Basis gør det muligt at indberette en CSV-fil af regnskabet baseret på standardkontoplanen. CSV-filen indeholder alle årsregskabets finansielle informationer. På baggrund af CSV-filen kan Regnskab Basis opstille et udkast til resultatopgørelse og balance automatisk. Med denne funktion undgår man manuel indtastning og evt. fejlkilder.

For mere information om Regnskab Basis og kravene til CSV-filen, læs mere her:

[\[erhvervsstyrelsen.dk/standardkontoplan\]](http://erhvervsstyrelsen.dk/standardkontoplan)

■ Indhold

■	Vejledning til den frivillige standardkontoplan	1
	Sammenhængen mellem standardkontoplanen og Regnskab Basis	2
■	Indhold	3
■	Standardkontoplanen	14
■	Resultatopgørelse	14
	Nettoomsætning	14
1010	Salg af varer og ydelser m/ moms	15
1050	Salg af varer udland, EU	16
1100	Salg af varer udland, ikke-EU	17
1150	Salg af ydelser udland, EU	17
1200	Salg af ydelser udland, ikke-EU	17
1250	Ej momspligtigt salg	18
	Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling	18
1410	Varelagerregulering	19
1430	Nedskrivning på varelager	20
1460	Øvrige ændringer på varelager	21
	Andre driftsindtægter	21
1510	Gevinst ved salg af immaterielle anlægsaktiver	22
1530	Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	22
1550	Øvrige andre driftsindtægter	23
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	23
1610	Varekøb m/ moms	23
1630	Varekøb udland, EU	24
1650	Varekøb udland, ikke-EU	24

1670	Varekøb u/ moms	25
Andre eksterne omkostninger		25
Salgsomkostninger		25
1710	Fragtomkostninger	25
1730	Annoncering og reklame	26
1750	Udstillinger og dekoration	26
1770	Restaurationsbesøg	26
1790	Repræsentationsomkostninger, skattemæssigt begrænset fradrag	27
1810	Repræsentationsomkostninger, fuld fradragsret skattemæssigt	27
1830	Andre salgsomkostninger	28
1850	Gaver og blomster	28
Lokaleomkostninger		28
1910	Husleje, ekskl. el, vand og varme /m moms	29
1930	Husleje, ekskl. el, vand og varme /u moms	29
1950	El	29
1970	Elafgift	30
1990	Vand	30
2010	Varme	30
2030	Olie- og flaskegasafgift	31
2050	Naturgas- og bygasafgift	31
2070	Øvrige afgifter	31
2090	Rengøring og renovation	32
2110	Reparation og vedligeholdelse	32
2130	Forsikringer	32
2150	Ejendomsskatter	33
2170	Andre lokaleomkostninger	33
Administrationsomkostninger		33
2210	Småanskaffelser under skattemæssig grænse for småaktiver	34

2230	Småanskaffelser over skattemæssig grænse for småaktiver	34
2250	Underleverandører	35
2270	Forsknings- og udviklingsomkostninger	35
2290	Øvrige produktionsomkostninger	35
2310	Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36
2330	Regulering af nedskrivning på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36
2350	Regulering af tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder	37
2370	IT-udstyr mv.....	37
2390	Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse.....	38
2410	Kontingenter.....	38
2430	Faglitteratur	38
2450	Porto og gebyrer, u/ moms	39
2470	Porto og gebyrer, m/ moms	39
2490	Telefon, internet mv. på virksomhedens adresse (kun virksomhed)	39
2510	Mobiltelefoni, internet mv., anskaffelse og abonnement (delvis privat).....	40
2530	Kontorartikler	40
2550	Leje og operationelle leasingydelser (ekskl. husleje)	40
2570	Rejseudgifter	41
2590	Vikarassistance	41
2610	Konsulentytelser	41
2630	Kursusudgifter	41
2650	Driftsomkostninger, personbiler (fradragsret for moms).....	42
2670	Driftsomkostninger, personbiler (ikke fradragsret for moms)	42
2690	Driftsomkostninger, varebiler	42
2710	Arbejdsskadeforsikring	43
2730	Offentlige gebyrer og bøder (ej fradragsberettiget skattemæssigt)	43
2750	Revision og regnskabsmæssig assistance	43
2770	Advokatmæssig assistance	44

2790	Øvrige rådgivningshonorarer.....	44
2810	Administrationsvederlag/management fee	44
2830	Øreafrunding/kassedifferencer	45
2850	Andre eksterne omkostninger, m/ moms	45
2870	Andre eksterne omkostninger, u/ moms	45
Personaleomkostninger		45
2910	Lønninger.....	46
2930	Feriepengeforpligtelse.....	46
2950	Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse	48
2970	Bestyrelseshonorar	48
2990	Bidragsspligtig A-indkomst.....	48
3010	Bidragsfri A-indkomst	49
3030	Pensioner.....	49
3050	Vederlag til afløsning af pensionstilsagn	49
3070	Omkostninger til social sikring.....	50
3090	AER/AUB	50
3110	ATP.....	50
3130	Andre personaleomkostninger	51
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		51
3160	Af- og nedskrivninger af erhvervede immaterielle anlægsaktiver	51
3180	Af- og nedskrivninger af goodwill	52
3200	Af- og nedskrivninger af grunde og bygninger	53
3220	Af- og nedskrivninger af produktionsanlæg og maskiner	53
3240	Af- og nedskrivninger af indretning af lejede lokaler	54
3260	Af- og nedskrivninger af andre anlæg, driftsmateriel og inventar	55
3280	Af- og nedskrivninger af software	55
Andre driftsomkostninger		56
3310	Tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver	56

3330	Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	57
3350	Øvrige andre driftsomkostninger	57
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		57
3380	Udbytte fra unoterede porteføljeaktier	58
3400	Øvrige indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver ..	58
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		58
3440	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	59
Andre finansielle indtægter		59
3470	Renter fra banker	59
3490	Renter vedr. tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser	59
3510	Rentetillæg mv. fra det offentlige (ej skattepligtig)	60
3530	Øvrige finansielle indtægter	60
Nedskrivning af finansielle aktiver		60
3560	Nedskrivning af finansielle aktiver	60
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		61
3590	Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	61
Øvrige finansielle omkostninger		61
3610	Valutakursreguleringer	61
3630	Kurstab på likvider, bankgæld og prioritetsgæld	62
3650	Renter vedr. leverandører af varer og tjenesteydelser	62
3670	Renter til banker og realkreditinstitutter	62
3690	Andre finansielle omkostninger	63
Skat af årets resultat		63
3740	Aktuel skat	63
3760	Ændring af udskudt skat	64
3780	Regulering vedrørende tidligere år	64
Andre skatter		64
3810	Andre skatter	65

■	Balance	65
	Aktiver	65
	Anlægsaktiver	65
	Immaterielle anlægsaktiver	66
	Goodwill	67
	5110 Goodwill, bogført værdi primo	67
	5130 Goodwill, årets tilgange	68
	5150 Goodwill, øvrige værdireguleringer	68
	5170 Goodwill, årets af- og nedskrivninger	69
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	69
	5210 Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, bogført værdi primo	70
	5230 Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets tilgange	70
	5250 Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, øvrige værdireguleringer	71
	5270 Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets af- og nedskrivninger	71
	Grunde og bygninger	72
	5310 Grunde og bygninger, bogført værdi primo	72
	5330 Grunde og bygninger, årets tilgange	73
	5350 Grunde og bygninger, årets forbedringer	73
	5370 Grunde og bygninger, øvrige værdireguleringer	74
	5390 Grunde og bygninger, årets af- og nedskrivninger	74
	Produktionsanlæg og maskiner	75
	5410 Produktionsanlæg og maskiner, bogført værdi primo	75
	5430 Produktionsanlæg og maskiner, årets tilgange	76
	5450 Produktionsanlæg og maskiner, øvrige værdireguleringer	77
	5470 Produktionsanlæg og maskiner, årets af- og nedskrivninger	77
	Indretning af lejede lokaler	78
	5510 Indretning af lejede lokaler, bogført værdi primo	78
	5530 Indretning af lejede lokaler, årets tilgange	79

5550	Indretning af lejede lokaler, øvrige værdireguleringer	79
5570	Indretning af lejede lokaler, årets af- og nedskrivninger	80
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		80
5610	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, bogført værdi primo	81
5630	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, årets tilgange	81
5650	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, øvrige værdireguleringer	82
5670	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, årets af- og nedskrivninger	82
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		83
5710	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, bogført værdi primo	83
5730	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets tilgange	84
5750	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, øvrige værdireguleringer	85
5770	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets nedskrivninger	86
Finansielle anlægsaktiver		86
5810	Langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	87
5840	Nedskrivning på langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	87
Andre værdipapirer og kapitalandele		87
5890	Andre værdipapirer og kapitalandele	87
Andre (langfristede) tilgodehavender		88
5910	Udsudte skatteaktiver	88
5930	Øvrige (langfristede) tilgodehavender	88
5950	Deposita	88
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		89
6010	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	89
Omsætningsaktiver		89

Varebeholdninger	89
Råvarer og hjælpematerialer.....	90
6110 Råvarer og hjælpematerialer.....	90
6130 Nedskrivning på råvarer og hjælpematerialer.....	90
Varer under fremstilling	90
6160 Varer under fremstilling	91
6180 Nedskrivning på varer under fremstilling	91
Fremstillede varer og handelsvarer	91
6210 Fremstillede varer og handelsvarer	92
6230 Nedskrivning på fremstillede varer og handelsvarer	92
Forudbetalinger for varer	93
6260 Forudbetalinger for varer	93
Tilgodehavender	93
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	93
6310 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	94
6330 Akkumulerede nedskrivninger til tab på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	94
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	94
6360 Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	95
6380 Akkumulerede nedskrivninger til tab på tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder	95
Igangværende arbejder for fremmed regning	95
6410 Igangværende arbejder for fremmed regning.....	96
Andre tilgodehavender (kortfristede).....	96
6430 Udskudte skatteaktiver	96
6450 Tilgodehavende selskabsskat (kortfristet).....	97
6470 Tilgodehavende moms (kortfristet).....	97
6490 Øvrige tilgodehavender (kortfristede).....	97
Krav på indbetaling af virksomhedskapital og overkurs	97
6520 Krav på indbetaling af virksomhedskapital og overkurs.....	98

Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	98
6550 Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	98
Periodeafgrænsningsposter	99
6580 Periodeafgrænsningsposter	99
Værdipapirer og kapitalandele	99
Andre værdipapirer og kapitalandele	99
6610 Andre værdipapirer og kapitalandele.....	100
Likvide beholdninger	100
6640 Likvide beholdninger	100
Balancens passiver	101
Egenkapital	101
Virksomhedskapital.....	101
6710 Registreret kapital mv.	102
6730 Indbetalt registreret kapital mv.....	102
Overkurs ved emission	102
6760 Overkurs ved emission	103
Andre reserver	103
6810 Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse.....	103
6830 Reserve for ikke-indbetalt virksomhedskapital og overkurs	104
6850 Reserve for iværksætterselskaber	104
6870 Øvrige lovpligtige reserver	104
6890 Vedtægtsmæssige reserver	104
6910 Øvrige reserver	105
Overført resultat	105
6930 Overført resultat.....	105
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	105
6960 Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	106
Hensatte forpligtelser	106

Hensættelse til udskudt skat	106
7010 Hensættelser til udskudt skat.....	106
Andre hensatte forpligtelser	107
7040 Andre hensatte forpligtelser	107
Langfristet gæld	107
Gæld til kreditinstitutter – langfristet gæld	107
7110 Gæld til kreditinstitutter – langfristet gæld	108
7130 Gæld til banker – langfristet gæld.....	108
Gæld til tilknyttede virksomheder – langfristet gæld	108
7160 Gæld til tilknyttede virksomheder – langfristet gæld	108
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	109
7190 Anden gæld – langfristet	109
7210 Gæld til selskabsdeltagere og ledelse – langfristet gæld	109
7230 Deposita – langfristet gæld	110
7250 Selskabsskat – langfristet gæld	110
Kortfristet gæld	110
Gæld til kreditinstitutter – kortfristet gæld	110
7310 Gæld til realkreditinstitutter – kortfristet gæld	111
7330 Gæld til banker – kortfristet gæld.....	111
7350 Kreditinstitutter i øvrigt.....	111
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....	111
7410 Modtagne forudbetalinger fra kunder	112
Leverandører af varer og tjenesteydelser	112
7440 Leverandører af varer og tjenesteydelser	112
Gæld til tilknyttede virksomheder – kortfristet gæld	112
7510 Gæld til tilknyttede virksomheder – kortfristet gæld.....	113
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	113
7590 Gæld til selskabsdeltagere og ledelse – kortfristet gæld	113

7610	Deposita – kortfristet gæld	113
7630	Leasingforpligtelse – kortfristet	114
7680	Salgsmoms.....	114
7700	Moms af varekøb udland, EU og ikke-EU	115
7720	Moms af ydelseskøb udland, EU og ikke-EU	115
7740	Købsmoms	115
7760	Olie- og flaskegasafgift	116
7780	Elafgift.....	116
7800	Naturgas- og bygasafgift.....	116
7820	Vandafgift	117
7840	Skyldig moms.....	117
7860	Skyldig løn og gager	118
7880	Skyldig bonus og tantieme	118
7900	Skyldige feriepenge	118
7920	Skyldig A-skat.....	120
7940	Skyldigt AM-bidrag	120
7960	Skyldigt ATP-bidrag.....	120
7980	Skyldigt AMP-bidrag	120
8000	Anden skyldig pension.....	121
8040	Øvrig anden gæld	121
Periodeafgrænsningsposter		121
8070	Periodeafgrænsningsposter	121

■ Standardkontoplanen

Erhvervsstyrelsens standardkontoplan er opstillet med udgangspunkt i en artsopdelt resultatopgørelse og en balance i kontoform, da disse er de typisk anvendte opstillingsformer. At en resultatopgørelse er artsopdelt betyder, at eksempelvis omkostningerne er opdelt efter omkostningernes art (f.eks. er omkostninger til råvarer, løn og afskrivninger opdelt). At en balance er opstillet i kontoform betyder, at egenkapitalen fremgår som den øverste gruppe under passiverne efterfulgt af hensatte forpligtelser og gældsforpligtelser.

I de følgende afsnit vil standardkontoplanens hovedkonti blive uddybet. Anvender man standardkontoplanen, kan man vælge at bogføre på de hovedkonti, der fremgår nedenfor, men der er også mulighed for at tilføje underkonti, så standardkontoplanen afspejler virksomhedens specifikke behov.

■ Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen viser virksomhedens omsætning, omkostninger og resultat for regnskabsperioden.

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Nettoomsætning

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

På denne konto bogføres salg af varer og ydelser, som er afsat i Danmark med moms. Salg er en kreditposterings.



Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1011-1049. Eksempler på underkonti kan være konto 1011 "Salg af varer og ydelser i Jylland" og konto 1012 "Salg af varer og ydelser på Sjælland".

Figur 1

Salg af varer og ydelser m/ moms		Salgsmoms		Likvide beholdninger	
1010		7680		6640	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100		25	125	

I Figur 1 demonstreres bogføringen af et kontant salg med moms. I eksemplet indtægtsføres 100 kr., som krediteres på konto 1010, der skyldes 25 kr. i salgsmoms, som krediteres på konto 7680, og den likvide beholdning øges med 125 kr., hvorfor dette beløb debiteres på konto 6640.

Figur 2

Salg af varer og ydelser m/ moms		Salgsmoms		Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	
1010		7680		6310	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100		25	125	

I Figur 2 demonstreres et salg med moms, hvor betalingen finder sted senere end leveringen. I dette tilfælde skal 100 kr. indtægtsføres og krediteres på konto 1010, og samtidig krediteres 25 kr. på konto 7680, da der skyldes 25 kr. i moms og 125 kr. på konto 6310, da transaktionen resulterer i et tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser på 125 kr.

1050 Salg af varer udland, EU

På denne konto bogføres salg af varer, som er afsat uden for Danmark, men inden for EU. Salg er en kreditpostering.



Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1051-1099.

Eksempler på underkonti kan være konto 1051 "Salg af varer i Sverige" og konto 1052 "Salg af varer i Tyskland".

1100 Salg af varer udland, ikke-EU

På denne konto bogføres salg af varer, som er afsat uden for EU. Salg er en kreditpostering.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1101-1149.

Eksempler på underkonti kan være konto 1101 "Salg af varer i USA" og konto 1102 "Salg af varer i Kina".

1150 Salg af ydelser udland, EU

På denne konto bogføres salg af ydelser, som er afsat uden for Danmark, men inden for EU. Salg er en kreditpostering.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1151-1199.

Eksempler på underkonti kan være konto 1151 "Salg af ydelser i Sverige" og konto 1152 "Salg af ydelser i Tyskland".

1200 Salg af ydelser udland, ikke-EU

På denne konto bogføres salg af ydelser, som er afsat uden for EU. Salg er en kreditpostering.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1201-1249.

Eksempler på underkonti kan være konto 1201 "Salg af ydelser i USA" og konto 1202 "Salg af ydelser i Kina".

1250 Ej momspligtigt salg

På denne konto bogføres salg, som ikke er momspligtigt. Salg er en kreditposterings.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1251-1299.

Eksempler på underkonti kan være konto 1251 "Indtægt fra porto" og konto 1252 "Salg af aviser".

Figur 3

Ej momspligtigt salg		Likvide beholdninger	
1250		6640	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

I Figur 3 demonstreres et kontant salg uden moms. I eksemplet indtægtsføres 100 kr., som krediteres på konto 1250 "Ej momspligtigt salg". Derudover debiteres konto 6640 "Likvide beholdninger" med 100 kr.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

På denne konto posteres reguleringen på varelager, eksempelvis i forbindelse med årlig lageroptælling. Reguleringen kan være både en debet- og en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1411-1429.

Eksempelvis konto 1411 "Regulering af varetype 1", konto 1412 "Regulering af varetype 2".

Defekte eller på anden vis ukurante varer skal posteres i intervallet 1430-1459.

Figur 4

Fremstillede varer og handelsvarer		Varelagerregulering	
6210		1410	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

I Figur 4 demonstreres, hvordan en varelagerregulering posteres hvis denne er negativ, dvs. der er optalt mindre end hvad der er registreret på lageret og dette skal dermed nedskrives. Her sænkes lagerbeholdningen af fremstillede varer og handelsvarer med 100 kr., som krediteres på konto 6210, og varereguleringen omkostningsføres på konto 1410, hvor posten debiteres.



På denne konto posteres eventuelle tab eller værdiforringelser på varelageret.

Værdiforringelser på råvarer og hjælpematerialer kan blandt andet opstå, hvis varer ikke kan sælges til mindst indkøbsprisen, hvis der forekommer tyveri, eller der opstår fejl i produktionen eller lignende. Nedskrivninger er en debetpost.

Ønskes en underopdeling af denne konto, kan man vælge at oprette underkonti i intervallet 1431-1459.

Eksempelvis kan kontoen opdeles i konto 1431 "Nedskrivning af varegruppe A" og konto 1432 "Nedskrivning af varegruppe B".

Figur 5

Nedskrivning på fremstillede varer og handelsvarer		Nedskrivning på varelager	
6230		1430	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

I Figur 5 demonstreres, hvordan en nedskrivning på fremstillede varer og handelsvarer håndteres. Her nedskrives lagerbeholdningen af fremstillede varer og handelsvarer med 100 kr., som krediteres på konto 6230, og vareforbruget omkostningsføres som nedskrivning på konto 1430, hvor posten debiteres.

1460 Øvrige ændringer på varelager

På kontoen for øvrige ændringer på varelageret posteres ændringer, som ikke omfattes ovenfor. Dette kunne eksempelvis være svind/ tyveri (ikke konstateret ved en lageroptælling) eller ukurans.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1461-1499. Eksempler på underkonti er konto 1461 "Værdiregulering af varegruppe A" og konto 1462 "Værdiregulering af varegruppe B".

Figur 6

Øvrige ændringer på varelager		Fremstillede varer og handelsvarer	
1460		6210	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
100			100

Andre driftsindtægter

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

1510 Gevinst ved salg af immaterielle anlægsaktiver

Opnås der en gevinst ved salget af et immaterielt aktiv, skal det posteres på denne konto. Et immaterielt aktiv er et aktiv, der ikke er fysisk håndgribeligt, som eksempelvis et softwareprogram, et patent eller et varemærke. Konto 1510 vedrører hverken virksomhedens normale salg eller handel med finansielle aktiver. Kontoen benyttes udelukkende, hvis der opstår gevinst ved afståelse af immaterielle aktiver. Dette kunne være som led i ophørende aktivitet eller i en anden form for ophørt behov for aktivet. En gevinst ved afståelse er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1511-1529.

1530 Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver

På denne konto posteres gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver. Ved materielle aktiver forstås, at aktiverne er fysisk håndgribelige. Eksempler herpå er biler, bygninger eller maskiner.

Konto 1530 vedrører således ikke virksomhedens normale salg, som posteres på kontogruppe 1000-1399, men benyttes udelukkende, hvis der opstår gevinst ved afståelse af materielle aktiver. Dette kunne være som led i ophørende aktivitet eller i en anden form for ophørt behov for aktivet. En gevinst ved afståelse er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1531-1549.

1550 Øvrige andre driftsindtægter

På denne konto posteres øvrige andre driftsindtægter, som hverken indgår i kontointervallet 1000-1999 eller 1510-1549. Øvrige andre driftsindtægter kunne eksempelvis bestå af huslejeindtægter, hvis dele af en ejendom fremlejes, eller hvis der modtages erstatninger eller tilskud. Øvrige andre driftsindtægter er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1551-1599.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

1610 Varekøb m/ moms

På denne konto bogføres varekøb, som er købt med moms i Danmark. Varekøb er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1611-1629. Eksempler herpå kunne være konto 1611 "Køb af hækkesakse" eller konto 1612 "Køb af motorsave".

Et eksempel på et varekøb med moms er illustreret i Figur 7 nedenfor.

Figur 7

Varekøb m/ moms		Købsmoms		Likvide beholdninger	
1610		7710		6640	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
100		25			125

1630 Varekøb udland, EU

På denne konto bogføres varekøb, hvor varen er købt uden for Danmark, men inden for EU. Varekøb er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1631-1649. Eksempler på underkonti kunne være konto 1631 "Køb af croissanter" eller konto 1632 "Køb af skinke".

1650 Varekøb udland, ikke-EU

På denne konto bogføres varekøb, hvor varen er købt uden for EU. Varekøb er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1651-1669. Eksempler på underkonti kunne være konto 1651 "Køb af bananer" eller konto 1652 "Køb af figner".

1670 Varekøb u/ moms

På denne konto bogføres varekøb, som ikke er momsbelagte. Varekøb er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1671-1699. Eksempler på underkonti kunne være konto 1671 "Køb af porto" eller konto 1672 "Køb af aviser".

Andre eksterne omkostninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Salgsomkostninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

1710 Fragtomkostninger

På denne konto posteres fragtomkostninger, som er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1711-1729.

Eksempler på underkonti kunne være konto 1711 "Fragt GLS" eller konto 1712 "Fragt PostNord".

1730 Annoncering og reklame

På denne konto posteres omkostninger til annoncer og reklamer. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1731-1749.

1750 Udstillinger og dekoration

På denne konto posteres omkostninger til udstillinger og dekoration. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1751-1769.

1770 Restaurationsbesøg

På denne konto posteres omkostninger til restaurantbesøg, som har en streng erhvervmæssig karakter. Der er kvart momsfradrag på disse omkostninger, jf. momsloven § 42, stk. 2, svarende til 6,25%. Det er en forudsætning, at udgifterne hertil er af en streng erhvervmæssig karakter.

Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1771-1789.

1790 Repræsentationsomkostninger, skattemæssigt begrænset fradrag

På denne konto posteres omkostninger til repræsentation med begrænset skattemæssigt fradrag. Fordi disse omkostninger kun kan fradrages med kvart moms, jf. ligningsloven § 8, stk. 4 er det vigtigt, at der foretages en afgrænsning af dem fra andre fuldt fradragsberettigede driftsomkostninger.

Repræsentationsudgifter afholdes over for personer, der ikke er tilknyttet virksomheden, som eksempelvis kunder, og der er typisk tale om udgifter, som afholdes med henblik på at afslutte forretninger eller på at tilknytte eller bevare forretningsforbindelser. Eksempler på repræsentationsudgifter med begrænset fradragsret kan være udgifter til måltider, gaver eller rejser.

Repræsentationsomkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1791-1809.

1810 Repræsentationsomkostninger, fuld fradragsret skattemæssigt

På denne konto posteres omkostninger til repræsentation med fuldt skattemæssigt fradrag. Fradragsretten er omfattet af momslovens § 13, pkt. 19 og forekommer kun, når det er nødvendigt, at virksomheden afholder repræsentationsomkostninger, som er direkte nødvendige, for at medarbejdere kan udføre deres arbejde. Dette vil typisk dreje sig om omkostninger til eksempelvis hotelovernatning, hvor udgiften er strengt nødvendig erhvervmæssigt.

Omkostninger er en debetpost.

Ønskes en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1811-1829.

1830 Andre salgsomkostninger

På denne konto posteres andre salgsomkostninger, der ikke omfattes af de ovenfor gennemgåede salgsomkostningskonti. Dette kunne eksempelvis være sponsorater, messer, merchandise mv. Andre salgsomkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1831-1849.

1850 Gaver og blomster

På denne konto posteres omkostninger til gaver og blomster. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1851-1869.

Eksempler på underkonti kunne være konto 1851 "Blomster i forbindelse med nye medarbejdere" eller konto 1852 "Gaver".

Lokaleomkostninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

1910 Husleje, ekskl. el, vand og varme /m moms

På denne konto posteres momsbelagte omkostninger til husleje. Omkostninger til el, vand og varme inkluderes ikke. Huslejeomkostninger er en debetpost.



Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1911-1929. Eksempler på underkonti kunne være konto 1911 "Husleje for kontor i Holbæk" eller konto 1912 "Husleje for kontor i Herning".

1930 Husleje, ekskl. el, vand og varme /u moms

På denne konto posteres omkostninger til husleje, der ikke er momsbelagte. Omkostninger til el, vand og varme inkluderes ikke. Huslejeomkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1931-1949. Eksempler på underkonti kunne være konto 1931 "Husleje for kontor i Holbæk" eller konto 1932 "Husleje for kontor i Herning".

1950 El

På denne konto posteres omkostninger til el. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1951-1969. Eksempler på underkonti kunne være konto 1951 "Eludgifter i Holbæk" eller konto 1952 "Eludgifter i Herning".



1970 Elafgift

På denne konto posteres elafgifter. Afgifterne er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1971-1989. Eksempler på underkonti kunne være konto 1971 "Elafgift for kontor i Holbæk" eller konto 1972 "Elafgift for kontor i Herning".

1990 Vand

På denne konto posteres omkostninger til vand. Omkostninger til vand er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 1991-2009. Man kunne eksempelvis oprette en konto 1991 "Vandforbrug på kontor i Holbæk" og konto 1992 "Vandforbrug på kontor i Herning".

2010 Varme

På konto 2010 posteres omkostninger til varme. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2011-2029. Man kunne eksempelvis oprette en konto 2011 "Varmeforbrug på kontor i Holbæk" og konto 2012 "Vandforbrug på kontor i Herning".

2030 Olie- og flaskegasafgift

På denne konto posteres omkostninger til olie- og flaskegasafgifter. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2031-2049. Man kunne eksempelvis oprette to underkonti: én med nummeret 2031 "Olieafgifter" og én med nummeret 2032 "Flaskegasafgifter".

2050 Naturgas- og bygasafgift

På konto 2050 posteres afgifter på natur- og bygas. Afgifter er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2051-2069. Underkonti kunne eksempelvis være konto 2051 "Naturgasafgift" eller konto 2052 "Bygasafgift".

2070 Øvrige afgifter

På konto 2070 posteres omkostninger til eventuelle øvrige afgifter, som ikke falder ind under dem, der er gennemgået ovenfor. Afgifter er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2071-2089.

2090 Rengøring og renovation

På denne konto posteres omkostninger til rengøring og renovation. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2091-2109. Eksempler herpå kunne være konto 2091 "Rengøring" eller konto 2092 "Renovation".

2110 Reparation og vedligeholdelse

På denne konto posteres omkostninger til reparation og vedligeholdelse. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2111-2129. Man kunne eksempelvis oprette en konto 2111 "Reparation og vedligeholdelse – Holbæk" og konto 2012 "Reparation og vedligeholdelse – Herning".

2130 Forsikringer

På denne konto posteres omkostninger til forsikringer. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2131-2149. Eksempler herpå kunne være konto 2131 "Forsikring – Holbæk" eller konto 2092 "Forsikring – Herning".

2150 Ejendomsskatter

På denne konto posteres omkostninger til ejendomsskatter. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2151-2169. Eksempler herpå kunne være konto 2151 "Ejendomsskatter – Holbæk" eller konto 2152 "Ejendomsskatter – Herning".

2170 Andre lokaleomkostninger

På denne konto posteres andre lokaleomkostninger, som ikke er husleje, vand, varme, fællesudgifter mv. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2171-2199.

Administrationsomkostninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

2210 Småanskaffelser under skattemæssig grænse for småaktiver

På denne konto posteres omkostninger til småanskaffelser under den skattemæssige grænse for småaktiver. Hvis et aktiv skal kunne indgå som denne type småanskaffelser, må det ikke have en vurderet levetid på mere end 3 år, jf. afskrivningsloven § 6, stk. 1, nr. 1., og aktivet skal være under 13.800 kr. ekskl. moms for 2019, jf. afskrivningsloven § 6, stk. 1, nr. 2. og personskatteloven § 20 stk. 1. En småanskaffelse kan eksempelvis være en skærm, en telefon eller mindre kontorinventar. Kontoen omfatter ikke software, som skal posteres på konto 2370.

Omkostninger til småanskaffelser, der opfylder disse kriterier, kan posteres på konto 2210. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2211-2229.

2230 Småanskaffelser over skattemæssig grænse for småaktiver

På denne konto posteres omkostninger til småanskaffelser over den skattemæssige grænse for småaktiver på 13.800 kr. ekskl. moms for 2019, jf. afskrivningsloven § 6, stk. 1, nr. 2. og personskatteloven § 20 stk. 1. Det er her væsentligt at skelne mellem en småanskaffelse og et aktiv. Et aktiv er – modsat småaktiver – ting, der typisk har en levetid på over et år. Det kan eksempelvis være en større gruppe af inventar til kontoret, bil, ejendom mv.

Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2231-2249.

2250 Underleverandører

På denne konto posteres omkostninger til underleverandører. Omkostninger er en debetpost. Kontoen bruges eksempelvis, hvis en entreprenør hyrer underleverandører ind til at udføre specifikke opgaver. Det kunne være en elektriker til at udføre el-arbejde.



Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2251-2269.

2270 Forsknings- og udviklingsomkostninger

På denne konto posteres omkostninger til forskning og udvikling. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2271-2289.

2290 Øvrige produktionsomkostninger

På denne konto posteres øvrige produktionsomkostninger. Øvrige produktionsomkostninger er de omkostninger, der ikke naturligt falder under eksempelvis omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og lignende. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2291-2309.

2310 Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

På denne konto posteres omkostninger til konstaterede tab på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2311-2329.

2330 Regulering af nedskrivning på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

På denne konto posteres regulering af nedskrivning på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Omkostninger er en debetpost. Dette beløb opgøres oftest i forbindelse med måneds- eller årsregnskab og dækker nedskrivning til det forventede tab på tilgodehavender, som virksomheden ikke forventer at modtage. Eksempler herpå kunne være meget overforfaldne tilgodehavender eller lignende.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2331-2349.

2350 Regulering af tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

På denne konto posteres regulering af nedskrivning på tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder. Omkostninger er en debetpost. Dette beløb opgøres oftest i forbindelse med måneds- eller årsregnskab og dækker over virksomhedens forventede tab på disse tilgodehavender. Det vil sige en nedskrivning på de tilgodehavender, som virksomheden ikke forventer at modtage betaling for. Eksempler herpå kunne være meget overforfaldne tilgodehavender eller lignende.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2331-2349.

2370 IT-udstyr mv.

På konto 2370 posteres omkostninger til IT-udstyr mv., computere, software, routere eller lignende. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2371-2389.

2390 Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse

På denne konto posteres omkostninger til skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse. Omkostninger er en debetpost. Arbejdsgivere kan udbetale skattefri godtgørelse til lønmodtagere, der er skattepligtige i Danmark, såfremt reglerne overholdes for skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse i ligningslovens § 9 A.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2391-2409.

2410 Kontingenter

På denne konto posteres omkostninger til kontingenter. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2411-2429.

2430 Faglitteratur

På denne konto posteres omkostninger til faglitteratur, som eksempelvis faglige tidsskrifter eller videnskabelige værker. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2431-2449.

2450 Porto og gebyrer, u/ moms

På denne konto posteres omkostninger til momsfrataget porto. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2451-2469.

2470 Porto og gebyrer, m/ moms

På denne konto registreres køb af og således omkostninger til momsbelagt porto. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2471-2489.

2490 Telefon, internet mv. på virksomhedens adresse (kun virksomhed)

På denne konto posteres virksomhedens omkostninger til telefon, internet mv., som faktureres til virksomhedens adresse. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2491-2509.

2510 Mobiltelefoni, internet mv., anskaffelse og abonnement (delvis privat)

På denne konto posteres omkostninger til mobiltelefoni, internet mv., som har blandet benyttelse, altså delvist kan bruges i forbindelse med virksomheds- og privatanliggender. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2511-2529.

2530 Kontorartikler

På denne konto posteres omkostninger til kontorartikler. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2531-2549.

2550 Leje og operationelle leasingydelse (ekskl. husleje)

På denne konto posteres omkostninger til leje og operationelle leasingydelse. Husleje skal ikke posteres på denne konto, men derimod på konto 1910, hvis lejen er med moms. Er lejen uden moms, skal den posteres på konto 1930. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2551-2569.

2570 Rejseudgifter

På denne konto posteres rejseudgifter. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2571-2589.

2590 Vikarassistance

På denne konto posteres omkostninger til vikarassistance. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2591-2609.

2610 Konsulentydelse

På denne konto posteres omkostninger til konsulentydelse. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2611-2629.

2630 Kursusudgifter

På denne konto posteres kursusudgifter. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2631-2649.



2650 Driftsomkostninger, personbiler (fradragsret for moms)

På denne konto posteres driftsomkostninger til personbiler, der er indrettet til befording af 9 eller flere personer. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2651-2669.

2670 Driftsomkostninger, personbiler (ikke fradragsret for moms)

På denne konto posteres driftsomkostninger til personbiler, der kan befordre mindre end 9 personer. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2671-2689.

2690 Driftsomkostninger, varebiler

På denne konto posteres driftsomkostninger til varebiler. Det følger af momslovens § 41, stk. 2, at der er fuldt fradrag for driftsomkostninger til varebiler, hvis totalvægt overskrider 3 tons, uanset om varebilen kun delvist anvendes til fradragsberettigede formål i virksomheden. Kontoen indeholder omkostninger fra køretøjer både med gule plader og papegøjeplader. Driftsomkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2691-2709.

2710 Arbejdsskadeforsikring

På denne konto posteres omkostninger til arbejdsskadeforsikring. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2711-2729.

2730 Offentlige gebyrer og bøder (ej fradragsberettiget skattemæssigt)

På denne konto posteres offentlige gebyrer og bøder, for hvilke der ikke er skattemæssig fradragsret. Dette kunne eksempelvis være bøde ved for sen indbetaling af moms. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2731-2749.

2750 Revision og regnskabsmæssig assistance

På denne konto posteres omkostninger til revision og regnskabsmæssig assistance. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2751-2769.

2770 Advokatmæssig assistance

På denne konto posteres omkostninger til advokatmæssig assistance. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2771-2789.

2790 Øvrige rådgivningshonorarer

På denne konto posteres omkostninger til øvrige rådgivningshonorarer. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2791-2809. Eksempelvis konto 2791 "Rådgivning i forbindelse med procesoptimering" eller konto 2792 "Rådgivning om opsætning af ledelsesrapportering".

2810 Administrationsvederlag/management fee

På denne konto posteres administrationsvederlag og management fee. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2811-2829.

2830 Øreafrunding/kassedifferencer

På denne konto posteres øreafrunding og kassedifferencer opstået i forbindelse med optælling af virksomhedens kontantkasse. Kontoen kan enten være en debet- eller en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2831-2849. Hvis der er flere kasser, kan der eksempelvis oprettes en konto for hver kasse.

2850 Andre eksterne omkostninger, m/ moms

På denne konto posteres andre eksterne omkostninger, som er momsbelagte. Da der er tale om omkostninger, er det dermed en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2851-2869.

2870 Andre eksterne omkostninger, u/ moms

På denne konto posteres andre eksterne omkostninger, som ikke er momsbelagte. Omkostninger er en debetpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2871-2889.

Personaleomkostninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

2910 Lønninger

På denne konto posteres lønomkostninger til personale. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2911-2929.

2930 Feriepengeforpligtelse

På denne konto posteres feriepengeforpligtelse for de medarbejdere, både funktionærer og timelønnede, der har ret til ferie med løn, ferietillæg samt eventuelle feriefridage. Feriepengeforpligtelsen udgør det beløb, medarbejderne har til gode i form af ret til ferie med løn, ferietillæg samt eventuelle feriefridage i det kommende ferieår. Hvis medarbejderne forlader virksomheden, skal feriepengene beregnes og overføres til Feriekonto eller en tilsvarende ordning. Omkostninger er en debetpost, men reguleringen på denne konto vil ligeledes kunne være kredit.

Eksempel 1

Virksomheden har i indeværende regnskabsår beregnet feriepengeforpligtelsen til at være 80.000 kr. Der står allerede 50.000 kr. på kontoen for skyldig feriepengeforpligtelse i status. Beløbet er større, fordi der er ansat en yderligere medarbejder i løbet af året.

Figur 8

Feriepengeforpligtelse		Skyldige feriepenge	
2930		7900	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
30.000			30.000

Eksempel 2

Virksomheden har i indeværende regnskabsår beregnet feriepengeforpligtelsen til at være 80.000 kr. Der står allerede 100.000 kr. på kontoen for skyldig feriepengeforpligtelse i balancen. Beløbet er mindre, fordi der er fratrukket en medarbejder i slutningen af året.

Figur 9

Feriepengeforpligtelse		Skyldige feriepenge	
2930		7900	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	20.000	20.000	

I dette tilfælde vil feriepengeforpligtelsen altså forbedre resultatet med 20.000 kr., idet hensættelsen skal være mindre, end den var året før.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2931-2949.

2950 Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse

På denne konto debiteres omkostninger til jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse omfattet af ligningslovens § 7 U. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2951-2969.

2970 Bestyrelseshonorar

På denne konto posteres udgifter til bestyrelseshonorarer. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2971-2989.

2990 Bidragspligtig A-indkomst

På denne konto posteres omkostninger til bidragspligtig A-indkomst, som er en fælles betegnelse for løn, dagpenge, pensioner, bistandshjælp eller lignende. Bidragspligtig A-indkomst er skattepligtig indkomst, hvori AM-bidrag skal indeholdes. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 2991-3009.

3010 Bidragsfri A-indkomst

På denne konto posteres bidragsfri A-indkomst, som eksempelvis folkepension, tillægspension fra ATP og tjenestemandspensioner. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3011-3029.

3030 Pensioner

På denne konto posteres pensionsomkostninger. Disse omkostninger omfatter virksomhedens andel af indbetalinger til pensionsordninger for medarbejdere, men ikke medarbejdernes egne pensionsbidrag. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3031-3049.

3050 Vederlag til afløsning af pensionstilsagn

På denne konto posteres vederlag til afløsning af pensionstilsagn. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3051-3069.

3070 Omkostninger til social sikring

På denne konto posteres omkostninger til social sikring, som eksempelvis omfatter ATP-bidrag og omkostninger til syge- og ulykkesforsikringer. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3071-3089.

3090 AER/AUB

Arbejdsgivere skal hvert kvartal betale et bidrag til Arbejdsgivernes Elevrefusion (AER)/Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB), der administreres af ATP. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3091-3109.

3110 ATP

Arbejdsgiveren skal betale bidrag til Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP) for sine medarbejdere. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3111-3129.

3130 Andre personaleomkostninger

På denne konto posteres andre personaleomkostninger. Disse omkostninger omfatter omkostninger, der ikke kan henføres til lønomkostninger, men som er forbundet med virksomhedens personale. Eksempler herpå kan være udgifter til arbejdstøj, tilskud til sportslige og kulturelle aktiviteter eller tilskud til personalegoder, som eksempelvis kaffe. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3131-3149.

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

3160 Af- og nedskrivninger af erhvervede immaterielle anlægsaktiver

På denne konto posteres af- og nedskrivninger af erhvervede immaterielle anlægsaktiver. Afskrivningerne er en omkostning i regnskabsperioden og dermed en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3161-3179.



Figur 10

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
5270		3160	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

3180 Af- og nedskrivninger af goodwill

På denne konto posteres af- og nedskrivninger af goodwill. Afskrivningerne er en omkostning i perioden og dermed en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3181-3199.

Figur 11

Goodwill, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af goodwill	
5170		3180	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

3200 Af- og nedskrivninger af grunde og bygninger

På denne konto posteres af- og nedskrivninger af grunde og bygninger. Afskrivningerne er en omkostning for virksomheden i perioden og dermed en debetpost. Som hovedregel afskrives der ikke på grunde, jf. afskrivningsloven § 14, stk. 2.

Ønskes en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3201-3219.

Figur 12

Grunde og bygninger, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af grunde og bygninger	
5390		3200	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

3220 Af- og nedskrivninger af produktionsanlæg og maskiner

På denne konto posteres af- og nedskrivninger af produktionsanlæg og maskiner. Afskrivningerne er en omkostning for virksomheden i perioden og dermed en debetpost.

Ønskes en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3221-3239.

Figur 13

Produktionsanlæg og maskiner, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af produktionsanlæg og maskiner	
5470		3220	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

3240 Af- og nedskrivninger af indretning af lejede lokaler

På denne konto posteres af- og nedskrivninger af indretning af lejede lokaler. Afskrivningerne er en omkostning for virksomheden i perioden og dermed en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3241-3259.

Figur 14

Indretning af lejede lokaler, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af indretning af lejede lokaler	
5570		3240	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

3260 Af- og nedskrivninger af andre anlæg, driftsmateriel og inventar

På denne konto posteres af- og nedskrivninger af andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Afskrivningerne er en omkostning for virksomheden i perioden og dermed en debetpost.

Ønskes en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3261-3279.

Figur 15

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
5670		3260	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

3280 Af- og nedskrivninger af software

På denne konto posteres af- og nedskrivninger af software. Afskrivningerne er omkostning for virksomheden i perioden og dermed en debetpost.

Ønskes en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3281-3299.

Figur 16

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af software	
5270		3280	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

Andre driftsomkostninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

3310 Tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver

På denne konto posteres tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver. Tabene er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3311-3329.

Bemærk, at kontoen udelukkende anvendes i tilfælde af tab ved afståelse. Såfremt der er tale om gevinster ved salg af immaterielle anlægsaktiver, skal disse posteres på konto 1510.

3330 Tab ved salg af materielle anlægsaktiver

På denne konto posteres tab ved salg af materielle anlægsaktiver. Tabene er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3331-3349.

Bemærk, at kontoen udelukkende anvendes i tilfælde af tab ved afståelse. Såfremt der er tale om gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver, skal disse posteres på konto 1530.

3350 Øvrige andre driftsomkostninger

På denne konto posteres øvrige andre driftsomkostninger, som er de omkostninger der ikke naturligt falder ind under de tidligere omkostningskonti. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3351-3369.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

3380 Udbytte fra unoterede porteføljeaktier

På denne konto posteres udbytte fra unoterede porteføljeaktier. Udbyttet er en indtægt, og der er således tale om en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3381-3399.

3400 Øvrige indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

På denne konto posteres øvrige indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver. Da der er tale om indtægter, er posten en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3401-3419.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

3440 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

På denne konto posteres andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder. Indtægter er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3441-3459.

Andre finansielle indtægter

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

3470 Renter fra banker

På denne konto posteres renteindtægter fra banker. Indtægter er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3471-3489.

3490 Renter vedr. tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser

På denne konto posteres renter vedrørende tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser. Renterne er finansielle indtægter og dermed en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3491-3509.

3510 Rentetillæg mv. fra det offentlige (ej skattepligtig)

På denne konto posteres rentetillæg mv. fra det offentlige, der ikke er skattepligtige. Rentetillæg er et tillæg og dermed en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3511-3529.

3530 Øvrige finansielle indtægter

Øvrige finansielle indtægter, som eksempelvis indtægter i form af udbytte fra porteføljeaktiver, der kan indgå som omsætningsaktiver. Indtægter er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3531-3549.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

3560 Nedskrivning af finansielle aktiver

På denne konto posteres nedskrivninger af finansielle aktiver. Nedskrivningerne er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3561-3579.



Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

3590 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder

På denne konto posteres finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder. Der er tale om omkostninger og således en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3591-3599.

Øvrige finansielle omkostninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

3610 Valutakursreguleringer

Valutakursreguleringer posteres på konto 3610. Kontoen kan enten være en debet- eller en kreditpost. Indtægter på valutakursændringer er en kreditpost, og omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3611-3629.

3630 Kurstab på likvider, bankgæld og prioritetsgæld

På denne konto posteres kurstab på likvider, bankgæld og prioritetsgæld, der er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3631-3649.

3650 Renter vedr. leverandører af varer og tjenesteydelser

Omkostninger til renter, der vedrører leverandører af varer og tjenesteydelser, posteres på denne konto. Der er tale om en omkostning og dermed en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3651-3669.

3670 Renter til banker og realkreditinstitutter

Såfremt man har omkostninger til renter til banker og realkreditinstitutter, posteres de på denne konto. Omkostninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3671-3689.

3690 Andre finansielle omkostninger

På denne konto posteres øvrige finansielle omkostninger. Omkostninger er en debetpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3691-3729.

Skat af årets resultat

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

3740 Aktuel skat

Aktuel skat er skatten af årets skattepligtige indkomst ifølge selskabets selvangivelse. Denne opgøres efter de regler, der gælder inden for skattelovgivningen, og opgøres ofte senere end selve regnskabet, hvorfor der er et foreløbigt estimat, der indregnes i årsregnskabet.

Er skatten til betaling og dermed en omkostning, vil posten være debet, og modsat hvis der er tale om et skatteaktiv en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3741-3759.

3760 Ændring af udskudt skat

Udskudt skat opstår, fordi der er forskelle imellem den regnskabsmæssige behandling af aktiver og forpligtelser i forhold til behandlingen i henhold til skattelovgivningen. Som følge heraf vil f.eks. inventar have regnskabsmæssige afskrivninger, der er forskellige fra de skattemæssige afskrivninger. Er ændringen i udskudt skat negativ og dermed en omkostning, vil posten være debet. Er ændringen derimod positiv, er der tale om et skatteaktiv, som er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3761-3779.

3780 Regulering vedrørende tidligere år

På denne konto posteres regulering vedrørende tidligere år. Har der været afsat for lidt selskabsskat i tidligere år, er det en omkostning, og posten vil være i debet. Har der været afsat for meget i selskabsskat i tidligere år, vil det være en indtægt, og posten vil være i kredit.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3781-3809.

Andre skatter

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

På denne konto posteres andre skatter. Disse vil typisk være skatter til betaling og dermed en omkostning, hvorfor posten vil være debet.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 3811-3849.

■ Balance

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Aktiver

Balancens aktiver består af virksomhedens driftsmidler, tilgodehavender og varebeholdninger og kan bl.a. omfatte biler, inventar, goodwill, patenter og lignende.

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Anlægsaktiver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Figur 17

Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	
1530	
Debet	Kredit
	20.000

Salgsmoms	
7680	
Debet	Kredit
	12.500

Produktionsanlæg og maskiner primo	
5410	
Debet	Kredit
	30.000

Likvide beholdninger	
6640	
Debet	Kredit
62.500	

I Figur 17 demonstreres bogføringen af et kontant salg af en maskine. I eksemplet sælges det pågældende aktiv for 62.500 inkl. moms (50.000 ekskl. moms), som modtages kontant. Aktivets oprindelige købspris var 70.000 og der er indtil afhændelsen afskrevet 40.000. Derfor krediteres konto 5410, produktionsanlæg og maskiner, bogført værdi primo, med 30.000 (70.000 – 40.000). Avancen fra salget beregnes og bogføres som 50.000 (salg ekskl. moms) – aktivets nedskrevne værdi på 30.000, hvorfor 20.000 krediteres konto 1530 "gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver". I salgstransaktionen krediteres salgsmoms, konto 7680, med momsbeløbet af salgsprisen, dvs. 12.500.

Immaterielle anlægsaktiver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Goodwill

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5110 Goodwill, bogført værdi primo

På denne konto fremgår goodwill med den primo bogførte værdi. Når et nyt regnskabsår starter, flyttes tilgange og afgangne til denne konto. Dette foregår som oftest automatisk i virksomhedens bogføringssystem. Aktiverne er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5111-5129.

Figur 18

Goodwill, bogført værdi primo		Goodwill, årets tilgange		Goodwill, årets af- og nedskrivninger	
5110		5130		5170	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200			200	20	
	20				

5130 Goodwill, årets tilgange

På denne konto posteres tilgange af goodwill i indeværende regnskabsår.

Tilgangene til goodwill er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5131-5149.

Figur 19

Goodwill, årets tilgange		Købsmoms		Leverandører af varer og tjenesteydelser	
5130		7710		7440	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
100		25			125

5150 Goodwill, øvrige værdireguleringer

På denne konto posteres øvrige værdireguleringer af goodwill i indeværende regnskabsår. Er øvrige værdireguleringer negativ, er det en kreditpost. Er den derimod positiv, er det en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5151-5169.

5170 Goodwill, årets af- og nedskrivninger

På denne konto posteres årets af- og nedskrivninger på goodwill. Kontoen dækker indeværende regnskabsår. Modkonto til konto 3180. Af- og nedskrivningerne er en kreditpost.



Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5171-5199.

Figur 20

Goodwill, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af goodwill	
5170		3180	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5210 Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, bogført værdi primo

På denne konto fremgår primo bogført værdi på erhvervede immaterielle anlægsaktiver. Når et nyt regnskabsår starter, flyttes tilgange og afgangne til denne konto. Dette foregår som oftest automatisk i virksomhedens bogføringssystem. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5211-5229.

Figur 21

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, bogført værdi primo		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets tilgange		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets af- og nedskrivninger	
5210		5230		5270	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200			200	20	
	20				

5230 Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets tilgange

På denne konto posteres indeværende regnskabsårs tilgange af erhvervede immaterielle anlægsaktiver. Tilgangene i erhvervede immaterielle anlægsaktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5231-5249.

Figur 22

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets tilgange		Købsmoms		Leverandører af varer og tjenesteydelser	
5230		7710		7440	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
100		25			125

5250 Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, øvrige værdireguleringer

På denne konto posteres øvrige værdireguleringer af erhvervede immaterielle anlægsaktiver i indeværende regnskabsår.

Værdireguleringerne i erhvervede immaterielle anlægsaktiver er en debetpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5251-5269.

5270 Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets af- og nedskrivninger

På denne konto posteres årets akkumulerede af- og nedskrivninger på erhvervede immaterielle anlægsaktiver. Kontoen dækker indeværende regnskabsår. Af- og nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5271-5299.

Figur 23

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
5270		3160	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

Grunde og bygninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5310 Grunde og bygninger, bogført værdi primo

På denne konto fremgår primo bogført værdi på grunde og bygninger. Når et nyt regnskabsår starter, flyttes tilgange og afgangene til denne konto. Dette foregår som oftest automatisk i virksomhedens bogføringssystem. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5311-5329.

Figur 24

Grunde og bygninger, bogført værdi primo		Grunde og bygninger, årets forbedringer		Grunde og bygninger, årets af- og nedskrivninger	
5310		5350		5390	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200	20		200	20	

5330 Grunde og bygninger, årets tilgange

På denne konto posteres indeværende regnskabsårs tilgange til grunde og bygninger. Tilgangene til grunde og bygninger er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5331-5349.

5350 Grunde og bygninger, årets forbedringer

På denne konto posteres indeværende regnskabsårs forbedringer af grunde og bygninger. Forbedringerne af grunde og bygninger er en debetpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5351-5369.

Figur 25

Grunde og bygninger, årets forbedringer		Købsmoms		Leverandører af varer og tjenesteydelser	
5350		7710		7440	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
100		25			125

5370 Grunde og bygninger, øvrige værdireguleringer

På denne konto posteres øvrige værdireguleringer af grunde og bygninger i indeværende regnskabsår. Værdireguleringerne er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5371-5389.

5390 Grunde og bygninger, årets af- og nedskrivninger

På denne konto posteres årets akkumulerede af- og nedskrivninger på grunde og bygninger. Som hovedregel afskrives der ikke på grunde, jf. afskrivningsloven § 14, stk. 2.

Kontoen dækker indeværende regnskabsår. Af- og nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5391-5399.



Figur 26

Grunde og bygninger, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af grunde og bygninger	
5390		3200	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

Produktionsanlæg og maskiner

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5410 Produktionsanlæg og maskiner, bogført værdi primo

På denne konto fremgår primo bogført værdi på produktionsanlæg og maskiner. Når et nyt regnskabsår starter, flyttes tilgange og afgangene til denne konto. Dette foregår som oftest automatisk i virksomhedens bogføringssystem.

Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5411-5429.

Figur 27

Produktionsanlæg og maskiner, bogført værdi primo		Produktionsanlæg og maskiner, årets tilgange		Produktionsanlæg og maskiner, årets af- og nedskrivninger	
5410		5430		5470	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200	20		200	20	

5430 Produktionsanlæg og maskiner, årets tilgange

På denne konto posteres indeværende regnskabsårs tilgange af produktionsanlæg og maskiner. Tilgangene er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5431-5449.

Figur 28

Produktionsanlæg og maskiner, årets tilgange		Købsmoms		Leverandører af varer og tjenesteydelser	
5430		7710		7440	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
100		25			125

5450 Produktionsanlæg og maskiner, øvrige værdireguleringer

På denne konto posteres øvrige værdireguleringer af produktionsanlæg og maskiner i indeværende regnskabsår. Værdireguleringerne er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5451-5469.

5470 Produktionsanlæg og maskiner, årets af- og nedskrivninger

På denne konto posteres årets af- og nedskrivninger på produktionsanlæg og maskiner. Af- og nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5471-5499.

Figur 29

Produktionsanlæg og maskiner, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af produktionsanlæg og maskiner	
5470		3220	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

Indretning af lejede lokaler

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5510 Indretning af lejede lokaler, bogført værdi primo

På denne konto fremgår primo bogført værdi på indretning af lejede lokaler. Når et nyt regnskabsår starter, flyttes tilgange og afgang til denne konto. Dette foregår som oftest automatisk i virksomhedens bogføringssystem. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5511-5529.

Figur 30

Indretning af lejede lokaler, bogført værdi primo		Indretning af lejede lokaler, årets tilgange		Indretning af lejede lokaler, årets af- og nedskrivninger	
5510		5530		5570	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200			200	20	
	20				

5530 Indretning af lejede lokaler, årets tilgange

På denne konto posteres indeværende regnskabsårs tilgange til indretning af lejede lokaler, som typisk vil bestå af omkostninger til forbedringer eller ombygninger af lejede lokaler. Tilgangene er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5531-5549.

Figur 31

Indretning af lejede lokaler, årets tilgange		Købsmoms		Leverandører af varer og tjenesteydelser	
5530		7710		7440	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
100		25			125

5550 Indretning af lejede lokaler, øvrige værdireguleringer

På denne konto posteres øvrige værdireguleringer af indretning af lejede lokaler i indeværende regnskabsår. Værdireguleringerne er en debetpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5551-5569.

5570 Indretning af lejede lokaler, årets af- og nedskrivninger

På denne konto posteres årets af- og nedskrivninger på indretning af lejede lokaler. Af- og nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5571-5599.

Figur 32

Indretning af lejede lokaler, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af indretning af lejede lokaler	
5570		3240	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5610 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, bogført værdi primo

På denne konto fremgår primo bogført værdi på andre anlæg. Når et nyt regnskabsår starter, flyttes tilgange og afgangne til denne konto. Dette foregår som oftest automatisk i virksomhedens bogføringssystem. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5611-5629.

Figur 33

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, bogført værdi primo		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, årets tilgange		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, årets af- og nedskrivninger	
5610		5630		5670	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200			200	20	
	20				

5630 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, årets tilgange

På denne konto posteres indeværende regnskabsårs tilgange til andre anlæg. Tilgangene er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5631-5649.

Figur 34

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, årets tilgange		Købsmoms		Leverandører af varer og tjenesteydelser	
5630		7710		7440	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
100		25			125

5650 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, øvrige værdireguleringer

På denne konto posteres øvrige værdireguleringer af andre anlæg i indeværende regnskabsår. Værdireguleringerne er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5651-5669.

5670 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, årets af- og nedskrivninger

På denne konto posteres årets af- og nedskrivninger på andre anlæg. Af- og nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5671-5699.

Figur 35

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, årets af- og nedskrivninger		Af- og nedskrivninger af andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
5670		3260	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5710 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, bogført værdi primo

På denne konto fremgår primo bogført værdi af materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver. Når et nyt regnskabsår starter, flyttes tilgange og afgang til denne konto. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5711-5729.

Figur 36

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, bogført værdi primo		Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets tilgange		Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets af- og nedskrivninger	
5710		5730		5770	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200			200		
	20			20	

5730 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets tilgange

På denne konto posteres indeværende regnskabsårs tilgange til materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver. Tilgangene er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5731-5749.

Figur 37

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, bogført værdi primo		Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets tilgange		Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets af- og nedskrivninger	
5710		5730		5770	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200	20		200	20	

5750 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, øvrige værdireguleringer

På denne konto posteres øvrige værdireguleringer af materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver i indeværende regnskabsår. Værdireguleringerne kan enten være en debet- eller kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5751-5769.

5770 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets nedskrivninger

På denne konto posteres årets nedskrivninger på materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver. Af- og nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5771-5799.

Figur 38

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, bogført værdi primo		Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets tilgange		Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, årets af- og nedskrivninger	
5710		5730		5770	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200			200	20	
	20				

Finansielle anlægsaktiver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5810 Langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

På denne konto posteres langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5811-5839.

5840 Nedskrivning på langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

På denne konto posteres akkumulerede nedskrivninger på langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder. Nedskrivningerne er en kreditpost.



Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5841-5879.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5890 Andre værdipapirer og kapitalandele

På denne konto posteres andre værdipapirer og kapitalandele. Aktiverne er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5891-5899.

Andre (langfristede) tilgodehavender

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

5910 Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver består eksempelvis af værdien af et uudnyttet skattemæssigt underskud og fradrag til fremførelse og dermed modregning i fremtidige positive skattepligtige indkomster. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5911-5929.

5930 Øvrige (langfristede) tilgodehavender

På denne konto posteres øvrige langfristede tilgodehavender. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5931-5949.

5950 Deposita

På denne konto posteres deposita. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 5951-5999.

Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6010 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

På denne konto posteres langfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse. Aktiver er en debetpost. Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse skal ikke posteres på denne konto, disse skal derimod posteres på konto 6550.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6551-6569.

Omsætningsaktiver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Varebeholdninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Råvarer og hjælpematerialer

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6110 Råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer posteres på denne konto. Aktiver er en debetpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6111-6129.

6130 Nedskrivning på råvarer og hjælpematerialer

På denne konto posteres nedskrivninger på råvarer og hjælpematerialer. Virksomheder skal indregne og måle deres varebeholdninger til kostpris. Dog skal der ske nedskrivning til nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere end kostprisen. Nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6131-6149.



Varer under fremstilling

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6160 Varer under fremstilling

På denne konto posteres værdien af varer under fremstilling, blandt andet omkostninger foranlediget af produktionen og afholdt i fremstillingsperioden. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6161-6179.

6180 Nedskrivning på varer under fremstilling

På denne konto posteres nedskrivninger på varer under fremstilling, dvs. hvis kostprisen for varer under fremstilling er højere end den forventede nettorealiseringsværdi. Nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6181-6199.

Fremstillede varer og handelsvarer

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6210 Fremstillede varer og handelsvarer

På denne konto posteres beholdningen af færdige varer (fremstillede varer og handelsvarer). Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6211-6229.

6230 Nedskrivning på fremstillede varer og handelsvarer

På denne konto posteres nedskrivningerne på de færdige varer (fremstillede varer og handelsvarer). Virksomheder skal indregne og måle varebeholdninger til kostpris. Dog skal der ske nedskrivning til nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere end kostprisen. Nedskrivninger er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6231-6249.

Figur 39

Nedskrivning på fremstillede varer og handelsvarer		Nedskrivning på varelager	
6230		1430	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100	100	

Forudbetalinger for varer

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6260 Forudbetalinger for varer

På denne konto posteres forudbetalinger for varer. Aktiver er en debetpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6261-6289.

Tilgodehavender

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6310 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

På denne konto posteres tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6311-6329.

6330 Akkumulerede nedskrivninger til tab på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

På denne konto posteres nedskrivninger til tab på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Dette beløb opgøres oftest i forbindelse med måneds- eller årsregnskab og dækker over virksomhedens forventede tab på tilgodehavender, dvs. hensættelse til de debitorer, som virksomheden ikke forventer at modtage betaling fra (enten meget overforfaldne eller lignende). Nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6331-6349.

Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6360 Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

På denne konto posteres kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6361-6379.

6380 Akkumulerede nedskrivninger til tab på tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder

På denne konto posteres akkumulerede nedskrivninger til tab på tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder. Dette beløb opgøres oftest i forbindelse med måneds- eller årsregnskab og dækker over virksomhedens forventede tab på tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder, dvs. nedskrivninger på de tilgodehavender, som virksomheden ikke forventer at modtage betaling af. Nedskrivningerne er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6381-6399.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6410 Igangværende arbejder for fremmed regning

På denne konto posteres værdien af igangværende arbejder for fremmed regning. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6411-6419.

Andre tilgodehavender (kortfristede)

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6430 Udskudte skatteaktiver

På denne konto posteres udskudte skatteaktiver. Udskudt skat opstår, fordi der er forskelle imellem den regnskabsmæssige behandling af aktiver og forpligtelser i forhold til behandlingen i henhold til skattelovgivningen. Som følge heraf vil f.eks. inventar have regnskabsmæssige afskrivninger, der er forskellige fra de skattemæssige afskrivninger. Er ændringen i udskudt skat negativ og dermed en omkostning, vil posten være debet. Er ændringen derimod et skatteaktiv, er det en kreditpost. Aktiver er en debetpost. Konto 7010 skal anvendes, såfremt der er tale om en forpligtelse.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6431-6449.

6450 Tilgodehavende selskabsskat (kortfristet)

På denne konto posteres kortfristet tilgodehavende selskabsskat. Disse kan f.eks. opstå ved, at betalte acontoskatter overstiger årets beregnede skat. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6451-6469.

6470 Tilgodehavende moms (kortfristet)

På denne konto posteres kortfristet tilgodehavende moms. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6471-6489.

6490 Øvrige tilgodehavender (kortfristede)

På denne konto posteres øvrige kortfristede tilgodehavende. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6491-6509.

Krav på indbetaling af virksomhedskapital og overkurs

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6520 Krav på indbetaling af virksomhedskapital og overkurs

På denne konto posteres krav på indbetaling af virksomhedskapital og overkurs. Det er et krav ifølge selskabslovens § 33, stk. 1, at minimum 25% af kapitalen indbetales og minimum 50.000 kr. Dvs. at stiftes f.eks. et aktieselskab (A/S) med 500.000 kr. i aktiekapital, skal man minimum indbetale 25% heraf eller i alt 125.000 kr. Stiftes et anpartsselskab (ApS) med 50.000 kr., skal hele kapitalen dog indbetales. Aktiver er en debetpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6521-6549.

Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6550 Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

På denne konto posteres kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse. Aktiver er en debetpost. Langfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse skal ikke posteres på denne konto, men derimod på konto 6010.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6551-6569.

Periodeafgrænsningsposter

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6580 Periodeafgrænsningsposter

På denne konto posteres periodeafgrænsningsposter, eksempelvis en forsikring der løber over en længere periode end regnskabsdagen. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6581-6599.

Værdipapirer og kapitalandele

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6610 Andre værdipapirer og kapitalandele

På denne konto posteres andre værdipapirer og kapitalandele. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6611-6629.

Likvide beholdninger

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6640 Likvide beholdninger

På denne konto posteres likvide beholdninger omfattende indestående i banker samt kontanter. Aktiver er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6641-6689. Eksempler på underkonti kunne være konto 6641 "Likvide beholdninger i Holbæk" og konto 6642 "Likvide beholdninger i Herning".

I Figur 40 nedenfor fremgår det, hvordan kontoen for likvide beholdninger påvirkes ved et kontant salg af en vare eller ydelse.

Figur 40

Salg af varer og ydelser m/ moms		Salgsmoms		Likvide beholdninger	
1010		7680		6640	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100		25	125	

Balancens passiver

Regnskabets passiver består af virksomhedens egenkapital og gæld og omfatter bl.a. kapitalindskud, forpligtelser, gæld og lignende.

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Egenkapital

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Virksomhedskapital

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6710 Registreret kapital mv.

På denne konto posteres virksomhedens registrerede nominelle kapital, som ikke er indbetalt (indbetalt registreret kapital posteres på konto 6710). Registreret kapital er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6711-6729.

6730 Indbetalt registreret kapital mv.

På denne konto posteres indbetalt registreret kapital. Indbetalt registreret kapital er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6731-6749.

Overkurs ved emission

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6760 Overkurs ved emission

På denne konto posteres overkurs ved emission. Overkurs ved emission fremkommer ved stiftelse eller udvidelse af kapitalen og udgør forskellen mellem kapitaludvidelsen og den nominelle værdi. Overkurs ved emission er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6761-6799.

Andre reserver

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6810 Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse

På denne konto posteres reserve for udlån og sikkerhedsstillelse, som dækker over lån til kapitalejere, ledelsesmedlemmer med flere, hvis en række betingelser er opfyldt, jf. selskabsloven. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6811-6829.

6830 Reserve for ikke-indbetalt virksomhedskapital og overkurs

På denne konto posteres reserve for ikke-indbetalt virksomhedskapital og overkurs, og er modkonto til konto 6520, Krav på indbetaling af virksomhedskapital og overkurs. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6831-6849.

6850 Reserve for iværksætterselskaber

På denne konto posteres reserve for iværksætterselskaber. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6851-6869.

6870 Øvrige lovpligtige reserver

På denne konto posteres øvrige lovpligtige reserver, som ikke er dækket af de øvrige konti. Passiver er en kreditpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6871-6889.

6890 Vedtægtsmæssige reserver

På denne konto posteres vedtægtsmæssige reserver. Passiver er en kreditpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6891-6909.

6910 Øvrige reserver

På denne konto posteres øvrige reserver, som er reserver der ikke er krævet af lovgivning eller vedtæger. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6911-6919.

Overført resultat

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6930 Overført resultat

På denne konto posteres det overførte resultat for regnskabsperioden. Hvis overførslen til overført resultat er positiv, er posteringen i kredit, mens den er i debet, hvis overførslen til årets resultat er negativ.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6931-6949.

Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

6960 Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen

På denne konto posteres foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen.

Dette vil være en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 6961-6999.

Hensatte forpligtelser

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Hensættelse til udskudt skat

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7010 Hensættelser til udskudt skat

På denne konto posteres eventuelle hensættelser til udskudt skat. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7011-7029.

Andre hensatte forpligtelser

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7040 Andre hensatte forpligtelser

På denne konto posteres andre hensatte forpligtelser. Andre hensatte forpligtelser er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7041-7099.

Langfristet gæld

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Gæld til kreditinstitutter – langfristet gæld

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7110 Gæld til kreditinstitutter – langfristet gæld

På denne konto posteres langfristet gæld til realkreditinstitutter. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7111-7129, eksempelvis kan navnet på realkreditinstituttet, der skyldes til, indsættes i kontonavnet for adskillelse af de forskellige gældsposter.

7130 Gæld til banker – langfristet gæld

På denne konto posteres langfristet gæld til banker. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7131-7149, eksempelvis kan navnet på den bank, der skyldes til, indsættes i kontonavnet for adskillelse af de forskellige gældsposter.

Gæld til tilknyttede virksomheder – langfristet gæld

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7160 Gæld til tilknyttede virksomheder – langfristet gæld

På denne konto posteres langfristet gæld til tilknyttede virksomheder. Passiver er en kreditpost. Der kan laves underkonti til konto 7160 i intervallet 7161-7179, eksempelvis kan navnet på det selskab, der skyldes til, indsættes i kontonavnet for adskillelse af de forskellige gældsposter.

Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7190 Anden gæld – langfristet

På denne konto posteres anden langfristet gæld. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7191-7209.

7210 Gæld til selskabsdeltagere og ledelse – langfristet gæld

På denne konto posteres den langfristede gæld til selskabsdeltagere og ledelse, som en virksomhed måtte have. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7211-7229.

7230 Deposita – langfristet gæld

På denne konto posteres den langfristede gæld, som vedrører deposita. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7231-7249.

7250 Selskabsskat – langfristet gæld

På denne konto posteres den langfristede selskabsskattegæld, som en virksomhed måtte have. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7251-7299.

Kortfristet gæld

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

Gæld til kreditinstitutter – kortfristet gæld

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7310 Gæld til realkreditinstitutter – kortfristet gæld

På denne konto posteres kortfristet gæld til realkreditinstitutter. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7311-7329.

7330 Gæld til banker – kortfristet gæld

På denne konto posteres kortfristet gæld til banker. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7331-7349.

7350 Kreditinstitutter i øvrigt

På denne konto posteres øvrige gæld over for kreditinstitutter. Passiver er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7351-7399.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7410 Modtagne forudbetalinger fra kunder

På denne konto posteres modtagne forudbetalinger fra kunder. Modtagne forudbetalinger er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7411-7429.

Leverandører af varer og tjenesteydelser

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7440 Leverandører af varer og tjenesteydelser

På denne konto posteres gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser. Leverandører af varer og tjenesteydelser er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7441-7499.

Gæld til tilknyttede virksomheder – kortfristet gæld

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7510 Gæld til tilknyttede virksomheder – kortfristet gæld

På denne konto posteres kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder. Gæld er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7511-7559.

Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

7590 Gæld til selskabsdeltagere og ledelse – kortfristet gæld

På denne konto posteres kortfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse. Gæld er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7591-7609.

7610 Deposita – kortfristet gæld

På denne konto posteres den kortfristede gæld, som vedrører deposita. Deposita er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7611-7629.

7630 Leasingforpligtelse – kortfristet

På denne konto posteres kortfristede leasingforpligtelser, eksempelvis leasing af biler, maskiner eller lignende. Leasingforpligtelser er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7631-7649.

7680 Salgsmoms

På denne konto posteres salgsmoms, som er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7681-7699.

Figur 41

Salg af varer og ydelser m/ moms		Salgsmoms		Likvide beholdninger	
1010		7680		6640	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	100		25	125	

I Figur 41 demonstreres bogføringen af et kontant salg med moms. I eksemplet indtægtsføres 100 kr., som krediteres på konto 1010, der skyldes 25 kr. i salgsmoms, som krediteres på konto 7680, og den likvide beholdning øges med 125 kr., hvorfor dette beløb debiteres på konto 6640.

7700 Moms af varekøb udland, EU og ikke-EU

På denne konto posteres moms af varekøb udland. Kontoen vedrører både køb af varer inden og uden for EU. Der skal svares dansk moms af disse køb, uanfægtet at der er betalt udenlandsk moms af dem, og derfor opstår der en gæld. Posten er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7701-7719.

7720 Moms af ydelseskøb udland, EU og ikke-EU

På denne konto posteres moms af ydelseskøb udland. Kontoen vedrører både køb af ydelser inden og uden for EU. Der skal svares dansk moms af disse køb, uanfægtet at der er betalt udenlandsk moms af dem, og derfor opstår der en gæld. Moms af ydelseskøb er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7721-7739.

7740 Købsmoms

På denne konto posteres tilgodehavende købsmoms. Moms af køb er en debetpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7741-7759.

Figur 42

Varekøb m/ moms		Købsmoms		Likvide beholdninger	
1610		7710		6640	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
100		25			125

7760 Olie- og flaskegasafgift

På denne konto posteres gæld, der vedrører olie- og flaskeafgifter. Olie- og flaskeafgift er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7761-7779.

7780 Elafgift

På denne konto posteres gæld, der vedrører elafgifter. Elafgift er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7781-7799.

7800 Naturgas- og bygasafgift

På denne konto posteres gæld, der vedrører natur- og bygasafgifter. Naturgas- og bygasafgift er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7801-7819.

7820 Vandafgift

På denne konto posteres gæld, der vedrører vandafgifter. Vandafgift er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7821-7839.

7840 Skyldig moms

På denne konto afregnes moms, hvilket vil sige, at der sker en afstemning af konti til købs- og salgsmoms. Den akkumulerede købs- og salgsmoms fra hhv. konto 7740 og konto 7680 flyttes til konto 7840 "Skyldig moms", hvorefter udestående eller tilgodehavende afregnes over for skat. Et tilgodehavende vil være en debetpost, og en gæld vil være en kreditpost.

Figur 43

Skyldig moms		Købsmoms		Salgsmoms	
7840		7740		7680	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
200			200	100	
	100				

7860 Skyldig løn og gager

På denne konto posteres skyldig løn og gager. Skyldig løn og gager er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7861-7879.

7880 Skyldig bonus og tantieme

På denne konto posteres skyldig bonus og tantieme (vederlag til bestyrelses- eller direktionsmedlemmer). Skyldig bonus og tantieme er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7881-7899.

7900 Skyldige feriepenge

På denne konto posteres skyldige feriepenge, som er en kreditpost.

Eksempel 1

Virksomheden har i indeværende regnskabsår beregnet feriepengeforpligtelsen til at være 80.000 kr. Der står allerede 50.000 kr. på kontoen for skyldig feriepengeforpligtelse i status. Beløbet er større, fordi der er ansat en yderligere medarbejder i løbet af året.

Figur 44

Feriepengeforpligtelse		Skyldige feriepenge	
2930		7900	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
30.000			30.000

Eksempel 2

Virksomheden har i indeværende regnskabsår beregnet feriepengeforpligtelsen til at være 80.000 kr. Der står allerede 100.000 kr. på kontoen for skyldig feriepengeforpligtelse i balancen. Beløbet er mindre, fordi der er fratrukket en medarbejder i slutningen af året.

Figur 45

Feriepengeforpligtelse		Skyldige feriepenge	
2930		7900	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	20.000	20.000	

I dette tilfælde vil feriepengeforpligtelsen altså forbedre resultatet med 20.000 kr., idet hensættelsen skal være mindre, end den var året før.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7901-7919.

7920 Skyldig A-skat

På denne konto posteres skyldig A-skat, som er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7921-7939.

7940 Skyldigt AM-bidrag

På denne konto posteres skyldigt AM-bidrag, som er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7941-7959.

7960 Skyldigt ATP-bidrag

På denne konto posteres skyldigt ATP-bidrag, som er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7961-7979.

7980 Skyldigt AMP-bidrag

På denne konto posteres skyldigt AMP-bidrag, som er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 7981-7999.

8000 Anden skyldig pension

På denne konto posteres anden skyldig pension, som er en kreditpost. Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 8001-8039.

8040 Øvrig anden gæld

På denne konto posteres øvrig anden gæld, som er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 8041-8059.

Periodeafgrænsningsposter

Dette er en overskriftskonto. På denne konto må der ikke bogføres.

8070 Periodeafgrænsningsposter

På denne konto posteres periodeafgrænsningsposter, eksempelvis husleje, som er en kreditpost.

Ønskes der en underopdeling af denne konto, kan der oprettes underkonti i intervallet 8071-8099.