

How an accounting System Works

My Background

I have been working 15 years developing software and hardware for nurse call systems.

The last 5 years, i have been the owner of my own firm meldco.dk. At the start i didn't understand what accounting was, i was curious to figure out how to make my own system, and what my accountant did.

My Gole

Describe how a accounting system works, by lokking at the data.

Short

A Financial Statements / Annual report consist of many accounts there each have a number, this is set up in the account plan / kontoplan.

I have split it in to 2 parts:

(DATA) Making data. (Bookkeeping / Bogføring)

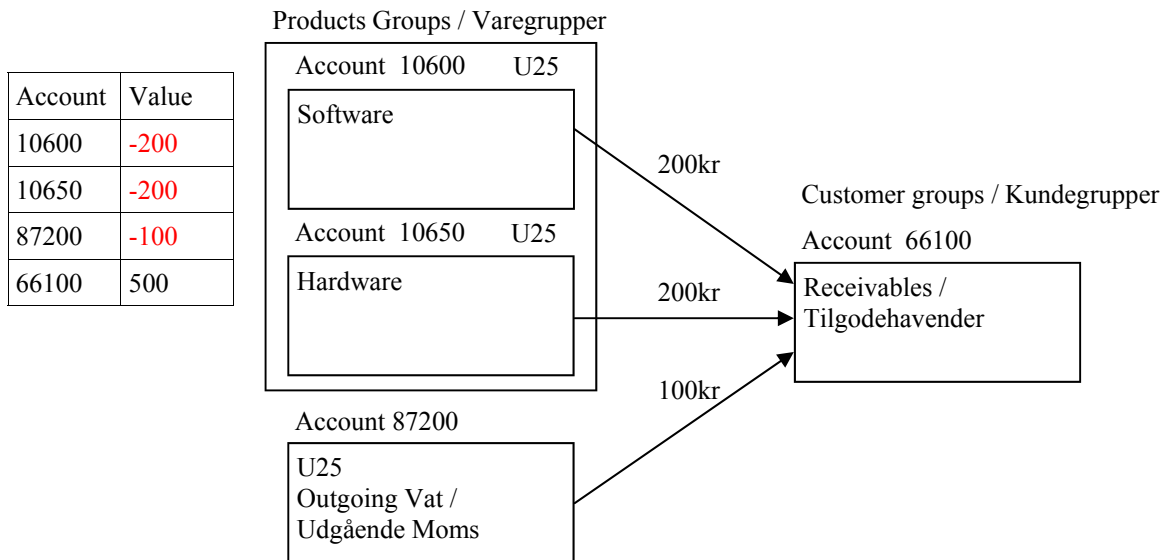
(VIEW) Viewing data. (Vat / Moms and Income statement / Resultatopgørelse)

(DATA) Entries in database

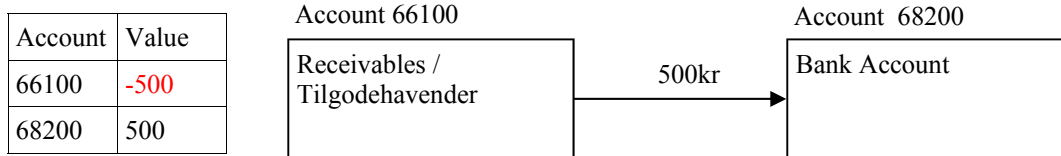
Entry	Date	Type	Appendix	Account	Value	Info
						Send a Invoice
1	01.01.14	Invoice	10001	10600	-200	
2	01.01.14	Invoice	10001	10650	-200	
3	01.01.14	Invoice	10001	87200	-100	
4	01.01.14	Invoice	10001	66100	500	
						Recive Payment
5	15.01.14	Transfer	1	66100	-500	
6	15.01.14	Transfer	1	68200	500	
						Buying Stof
7	01.02.14	Transfer	2	68200	-100	Import No Moms
8	01.02.14	Transfer	2	23000	100	
9	01.03.14	Transfer	3	68200	-125	125% Moms Denmark
10	01.03.14	Transfer	3	21000	100	
11	01.03.14	Transfer	3	87400	25	
12	02.04.14	Transfer	4	68200	-100	EU 25% Moms EU, No Moms on the Invoice
13	02.04.14	Transfer	4	23001	100	
14	02.04.14	Transfer	4	87600	-25	
15	02.04.14	Transfer	4	87400	25	
						Year-end Done by Accountant Status
16	30.06.14	Transfer	5	65300	-300	Primo Stock value
17	30.06.14	Transfer	5	26200	300	
18	30.06.14	Transfer	6	26250	-700	Ultiom Stock value
19	30.06.14	Transfer	6	65300	700	
20	30.06.14					More Transactions
						New Year Starts Done by Accountant Close Last Year
21	01.07.14	Primopostering				Primo early entrys Copy last value pr.31.06 To first value 01.07 On all Balance accounts
					SUM=0	Balance SUM of all

How an accounting System Works

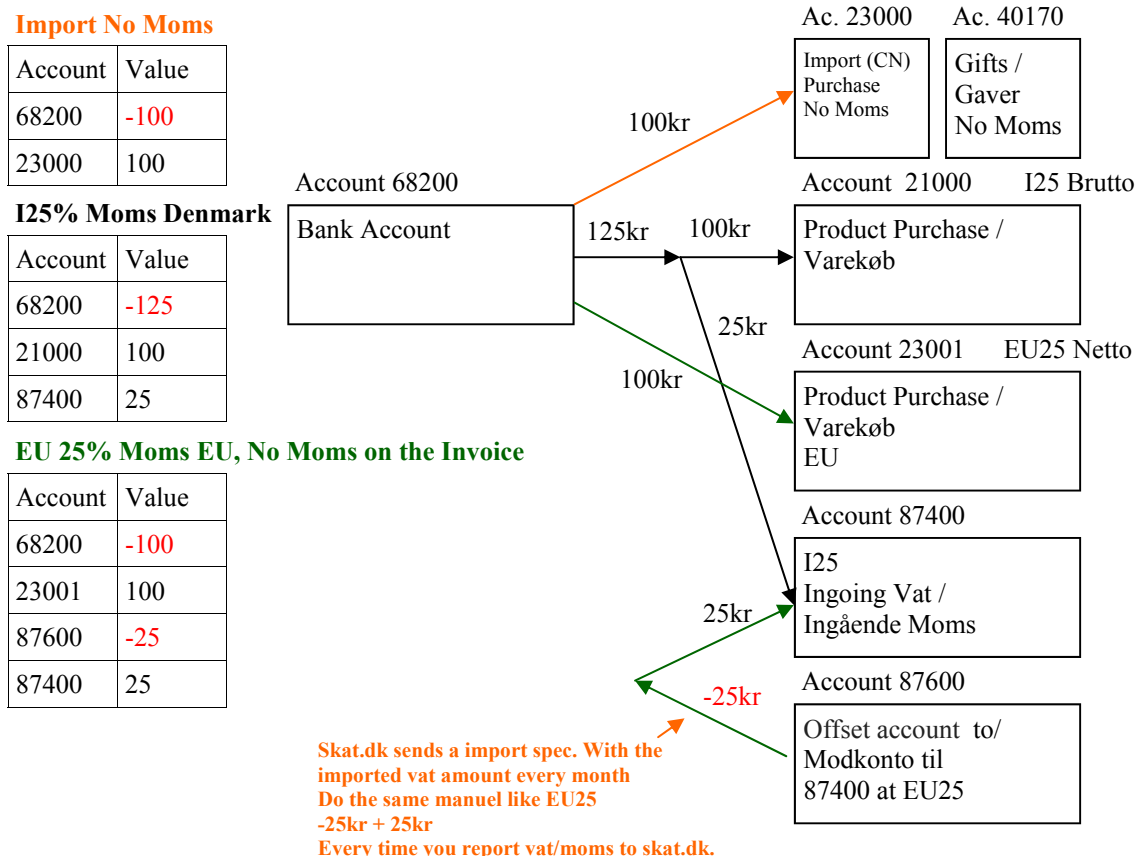
(DATA) Sending a Invoice 10001



(DATA) When the money is received in the bank do the same in the accounting system



(DATA) Buying something (the wife has been out spending) When a transaction happens in the bank do the same in the accounting system



How an accounting System Works

(DATA) Accounting Year-end / Års Afslutning 30-06-201x (Done by the Accountant / Revisor)

This is the entries my accountant have done in my firm the last 5 years

Set, Lager, færdigvarer, primo : Træk den gamle lager værdi ud af lageret / Pull out the old stok value
Set, Lager, færdigvarer, ultimo : Ny lager værdi status pr 30.06 / Set the new stok value
Overført overskud eller underskud : Til Resultatopgørelse / Transfer result to income statement
Overført til kortfristede gældsforpligtelser : Selskabsskat der skal betales i år / Transfer Tax from last year
Skat af årets skattepligtige indkomst : Selskabsskat der først skal betales næste år. / Tax this year

The Important ones

Error done by me
Correction

Konto	Navn	Dato	Bilag	Type	Tekst	Beløb	Saldo
49850	Overført overskud eller underskud	30-06-2016	300616	Finansbilag	resultatdisponering	16093,00	16093,00
73830	Årets overførte resultat	30-06-2016	300616	Finansbilag	resultatdisponering	-16093,00	0,00
26250	Lager, færdigvarer, ultimo	30-06-2016	300616	Finansbilag	EP: lager ultimo	-15623,22	-15623,22
65300	Fremstillede varer og handelsvarer	30-06-2016	300616	Finansbilag	EP: lager ultimo	15623,22	0,00
26200	Lager, færdigvarer, primo	30-06-2016	300616	Finansbilag	EP: lager primo	22569,00	22569,00
65300	Fremstillede varer og handelsvarer	30-06-2016	300616	Finansbilag	EP: lager primo	-22569,00	0,00
36550	ATP-bidrag	30-06-2016	300616	Finansbilag	EP: ATP korrektion	42,00	42,00
88100	Skyldig ATP-bidrag	30-06-2016	300616	Finansbilag	EP: ATP korrektion	-42,00	0,00
49100	Skat af årets skattepligtige indkomst	30-06-2015	20150608	Finansbilag	ff afsat skat	-6630,00	-6630,00
81400	Skat af årets resultat	30-06-2015	20150608	Finansbilag	ff afsat skat	6630,00	0,00
49100	Skat af årets skattepligtige indkomst	30-06-2015	20150607	Finansbilag	skat 14/15 incl %	6630,00	6630,00
81400	Skat af årets resultat	30-06-2015	20150607	Finansbilag	skat 14/15 incl %	-6630,00	0,00
81200	Overført til kortfristede gældsforpligtelser	30-06-2015	20150605	Finansbilag	primo	3997,00	3997,00
86200	Overført fra langfristede gældsforpligtelser	30-06-2015	20150605	Finansbilag	primo	-3997,00	0,00
86100	Selskabsskat, primo	30-06-2015	20150604	Finansbilag	primo	-18702,00	-18702,00
86200	Overført fra langfristede gældsforpligtelser	30-06-2015	20150604	Finansbilag	primo	18702,00	0,00
73810	Overført overskud eller underskud, primo	30-06-2015	20150603	Finansbilag	res primo	-53106,90	-53106,90
73830	Årets overførte resultat	30-06-2015	20150603	Finansbilag	res primo	53106,90	0,00
26250	Lager, færdigvarer, ultimo	30-06-2015	20150602	Finansbilag	lager 30/6/15	-22569,43	-22569,43
65300	Fremstillede varer og handelsvarer	30-06-2015	20150602	Finansbilag	lager 30/6/15	22569,43	0,00
26200	Lager, færdigvarer, primo	30-06-2015	20150601	Finansbilag	lager primo	15205,93	15205,93
65300	Fremstillede varer og handelsvarer	30-06-2015	20150601	Finansbilag	lager primo	-15205,93	0,00
49100	Skat af årets skattepligtige indkomst	30-06-2014	20140605	Finansbilag	skat 13/14 rgl	3598,00	3598,00
81400	Skat af årets resultat	30-06-2014	20140605	Finansbilag	skat 13/14 rgl	-3598,00	0,00
49100	Skat af årets skattepligtige indkomst	30-06-2014	20140604	Finansbilag	skat 13/14 incl. tillæg	399,00	399,00
81400	Skat af årets resultat	30-06-2014	20140604	Finansbilag	skat 13/14 incl. tillæg	-399,00	0,00
81200	Overført til kortfristede gældsforpligtelser	30-06-2014	20140603	Finansbilag	ovf. kort gæld, skat	18702,00	18702,00
86200	Overført fra langfristede gældsforpligtelser	30-06-2014	20140603	Finansbilag	ovf. kort gæld, skat	-18702,00	0,00
26250	Lager, færdigvarer, ultimo	30-06-2014	20140602	Finansbilag	lager ultimo	-15205,93	-15205,93
65300	Fremstillede varer og handelsvarer	30-06-2014	20140602	Finansbilag	lager ultimo	15205,93	0,00
26200	Lager, færdigvarer, primo	30-06-2014	20140601	Finansbilag	lager primo	24077,54	24077,54
65300	Fremstillede varer og handelsvarer	30-06-2014	20140601	Finansbilag	lager primo	-24077,54	0,00
49850	Overført overskud eller underskud	30-06-2013	20130606	Finansbilag	ovf resultat	53106,90	53106,90
73830	Årets overførte resultat	30-06-2013	20130606	Finansbilag	ovf resultat	-53106,90	0,00
49100	Skat af årets skattepligtige indkomst	30-06-2013	20130605	Finansbilag	t incl %-tillæg	18702,00	18702,00
81400	Skat af årets resultat	30-06-2013	20130605	Finansbilag	t incl %-tillæg	-18702,00	0,00
21000	Varekøb	30-06-2013	20130604	Finansbilag	afsat kreditor 30/6/13	6000,00	6000,00
84400	Leverandører af varer	30-06-2013	20130604	Finansbilag	afsat kreditor 30/6/13	-6000,00	0,00
43300	Revisorhonorar	30-06-2013	20130603	Finansbilag	Afsat revisor	10000,00	10000,00
88600	Andre skyldige omkostninger	30-06-2013	20130603	Finansbilag	Afsat revisor	-10000,00	0,00
26250	Lager, færdigvarer, ultimo	30-06-2013	20130602	Finansbilag	lager 30/6/13	-24077,54	-24077,54
65300	Fremstillede varer og handelsvarer	30-06-2013	20130602	Finansbilag	lager 30/6/13	24077,54	0,00
36550	ATP-bidrag	30-06-2013	20130601	Finansbilag	sk. ATP	810,00	810,00

How an accounting System Works

(DATA) Accounting Year-start / År Start 01-07-201x (Done by the Accountant / Revisor)

When a new year starts and the old year is closed some accounts are transferred called early entries / primoposteringer. (This is done to make search faster, the year start value is known)

1. All Balance accounts are Copied from last year pr.31.06 To first value 01.07 (early entries / primoposteringer)

2. After this, in my system these accounts is transferred, this is setup in the account plan / kontoplan

73830 Overført overskud eller underskud, primo -> 73810 Årets overførte resultat

81200 Overført til kortfristede gældsforpligtelser —> 81100 Selskabsskat, primo

81400 Skat af årets resultat —> 81100

81500 Betalt indkomstskat i regnskabsåret —> 81100

86200 Overført fra langfristede gældsforpligtelser —> 86100 Selskabsskat, primo

86500 Betalt indkomstskat i regnskabsåret —> 86100

87200 Udgående moms —> 87110 Skyldig moms, primo

87400 Indgående moms —> 87110

87600 Erhvervelsesmoms —> 87110

87980 Afregnet moms —> 87110

88001 Indeholdt A-skat —> 88002 Betalt A-skat

88051 Indeholdt AM-bidrag —> 88052 Betalt AM-bidrag

How an accounting System Works

(VIEW) VAT Report / Moms Opgørelse

Is just a view of moms accounts from one date to a other.

87200 Outgoing Vat / Salgs Moms

87400 Ingoing Vat / Købs Moms

87600 Offset accoun to 87400 Varekøb i udlandet EU

Momsopgørelse

Fra 01.01.14 til 30.06.14

Salgsmoms (udgående moms) 87200	50,00	←
Moms af varekøb i udlandet (både EU og tredjelande) 87600	25,00	←
Moms af ydelser fra udlandet mv.	0,00	
Moms af byggeydelser	0,00	
FRADRAG		
Købsmoms (indgående moms) 87400	100,00	←
Olie- og flaskegasafgift	0,00	
Elafgift	0,00	
Naturgas- og bygasafgift	0,00	
Kulafgift	0,00	
CO2-afgift	0,00	
Vandafgift	0,00	
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)	25,00	←

Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	0,00
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	0,00
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	0,00
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	0,00
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	0,00
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU.	0,00

Grundlag:

Kontonr.	Konto	Varekøb ud-land	Ydelseskøb udland	Byggeydelser	Udgående	Indgående
10100	Ingeniørtimer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10600	Salg af software	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
10650	Salg af hardware	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
11800	Diverse indtægter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21000	Varekøb	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00
	Varekøb, import					
23001	EU-lande	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00
43100	EDB-udgifter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43120	Småanskaffelser	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Afrundingsbeløb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt		25,00	0,00	0,00	100,00	50,00

How an accounting System Works

(VIEW) Income statement / Resultatopgørelse

Is just a view of drift accounts from one date to a other.

Shown as Account plan / Kontoplan

Nr.	Navn	Type	Moms
10000	Resultatopgørelse	Overskrift	
10050	Nettoomsætning	Overskrift	
10100	Ingeniørtimer	Drift	U25
10600	Salg af software	Drift	U25
10650	Salg af hardware	Drift	U25
11800	Diverse indtægter	Drift	U25
11805	Salg udenfor EU	Drift	Abr
11810	Salg indland uden moms	Drift	
19970	Nettoomsætning i alt	Sumfra	
20000	Vareforbrug	Overskrift	
21000	Varekøb	Drift	I25
21101	Fremmed arbejde	Drift	I25
23000	Varekøb, import	Drift	
23001	Varekøb, import EU-lande	Drift	EU25
26200	Lager, færdigvarer, primo	Drift	
26250	Lager, færdigvarer, ultimo	Drift	
27970	Vareforbrug i alt	Sumfra	
29990	Dækningsbidrag	Sumfra	
30000	Gager og personaleomkostninger	Overskrift	
30200	Gager	Drift	
36550	ATP-bidrag	Drift	
36551	ATP-FIB bidrag	Drift	
36661	Barselfond	Drift	
36900	Personaleudgifter	Drift	
36950	Arbejdstøj	Drift	I25
37000	Befordringsgodtgørelse	Drift	
39980	Gager og personaleomkostninger i alt	Sumfra	
40000	Salgsfremmende omkostninger	Overskrift	
40170	Gaver og blomster.	Drift	
40200	Repræsentation	Drift	
40600	Annoncer	Drift	I25
40980	Salgsfremmende omkostninger i alt	Sumfra	
41000	Autodrift	Overskrift	
41510	Autodrift, hvidpladebiler	Overskrift	
41520	Brændstof	Drift	
41530	Vægtafgift	Drift	
41540	Forsikring	Drift	
41550	Vedligeholdelse	Drift	
41970	Autodrift, hvidpladebiler i alt	Sumfra	
41980	Autodrift i alt	Sumfra	

42500	Lokaleomkostninger	Overskrift	
42550	Husleje	Drift	I25
42750	El og vand	Drift	I25
42760	Refunderet energifgift, el og vand	Drift	
42980	Lokaleomkostninger i alt	Sumfra	
43000	Administrationsomkostninger	Overskrift	
43020	Kontorartikler/tryksager	Drift	I25
43100	EDB-udgifter	Drift	I25
43120	Småanskaffelser	Drift	I25
43160	Telefon	Drift	I25
43250	Internet	Drift	I25
43260	Licens	Drift	I25
43270	Porto	Drift	
43300	Revisorhonorar	Drift	I25
43400	Advokathonorar	Drift	I25
43500	Forsikringer	Drift	
43600	Faglitteratur/tidsskrifter	Drift	I25
43700	Kontingenter	Drift	I25
43710	Kontingenter u/moms	Drift	
43798	Administrationsomkostninger i alt	Sumfra	
43990	Indtjeningsbidrag	Sumfra	
44000	Af- og nedskrivninger	Overskrift	
44001	Afskrivninger	Overskrift	
44580	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Drift	
44580	Af- og nedskrivninger i alt	Sumfra	
45299	Resultat af primær drift	Sumfra	
45990	Resultat for finansielle poster	Sumfra	
46000	Finansielle indtægter	Overskrift	
46510	Renteindtægter, pengeinstitutter	Drift	
46640	Renteindtægter, debitorer	Drift	
46980	Finansielle indtægter i alt	Sumfra	
47000	Finansielle omkostninger	Overskrift	
47300	Renteomkostninger, pengeinstitutter, kortfristet gæld	Drift	
47430	Renteomkostninger, kreditorer	Drift	
47460	Renteomkostninger, ej skattemæssig fradrag	Drift	
47550	Gebyrer u/moms	Drift	
47570	Gebyrer, ikke skattemæssig fradrag	Drift	
47980	Finansielle omkostninger i alt	Sumfra	
47990	Resultat for ekstraordinært drift	Sumfra	
48999	Resultat for skat	Sumfra	
49000	Skatter	Overskrift	
49100	Skat af årets skattepligtige indkomst	Drift	
49300	Regulering af udskudt skat	Drift	
49480	Skatter i alt	Sumfra	
49490	Årets resultat	Sumfra	
49500	Resultatdisponering	Overskrift	
49850	Overført overskud eller underskud	Drift	
49970	Resultatdisponering i alt	Sumfra	

How an accounting System Works

Resultatopgørelse for perioden 01.07.13 - 30.06.14

Nr.	Navn	Faktisk
	Resultatopgørelse	
	Nettoomsætning	
10100	Ingeniørtimer	140.210,00
10600	Salg af software	34.000,00
10650	Salg af hardware	80.559,54
11800	Diverse indtægter	401,96
11805	Salg udenfor EU	10.000,00
	Nettoomsætning i alt	265.171,50
	Vareforbrug	
21000	Varekøb	-16.589,30
23000	Varekøb, import	-11.553,69
23001	Varekøb, import EU-lande	-3.042,33
26200	Lager, færdigvarer, primo	-24.077,54
26250	Lager, færdigvarer, ultimo	15.205,93
	Vareforbrug i alt	-40.056,93
	Dækningsbidrag	225.114,57
	Gager og personaleomkostninger	
30200	Gager	-169.920,00
36550	ATP-bidrag	-3.240,00
36551	ATP-FIB bidrag	0,00
36661	Barselfond	-1.702,66
36900	Personaleudgifter	-688,35
37000	Befordringsgodtgørelse	-5.333,85
	Gager og personaleomkostninger i alt	-180.884,86
	Salgsfremmende omkostninger	
40170	Gaver og blomster.	-288,00
	Salgsfremmende omkostninger i alt	-288,00
	Autodrift	
	Autodrift, hvidpladebiler	
	Lokaleomkostninger	
	Administrationsomkostninger	
43100	EDB-udgifter	-3.951,60
43120	Småanskaffelser	-1.908,00
43300	Revisorhonorar	-13.518,00
43500	Forsikringer	-9.144,30
	Administrationsomkostninger i alt	-28.521,90
	Indtjeningsbidrag	15.419,81
	Af- og nedskrivninger	
	Afskrivninger	
	Resultat af primær drift	15.419,81
	Resultat før finansielle poster	15.419,81
	Finansielle indtægter	
46510	Renteindtægter, pengeinstitutter	152,32
	Finansielle indtægter i alt	152,32
	Finansielle omkostninger	
47460	Renteomkostninger, ej skattemæssig fradrag	0,00
47550	Gebyrer u/moms	-188,00
	Finansielle omkostninger i alt	-188,00
	Resultat før ekstraordinært drift	15.384,13
	Resultat før skat	15.384,13
	Skatter	
49100	Skat af årets skattepligtige indkomst	-3.997,00
	Skatter i alt	-3.997,00
	Årets resultat	11.387,13
	Resultatdisponering	
49850	Overført overskud eller underskud	0,00
	Resultatdisponering i alt	0,00

How an accounting System Works

(VIEW) Balance

Is just a view of balance accounts from one date to a other.

Shown as Account plan / Kontoplan

(The 90001 Balance Account should always be =0, it's a sum of all accounts)

49990	Fejlkonto	Balance	
50010	Aktiver	Overskrift	
50020	Anlægsaktiver	Overskrift	
55050	Materielle anlægsaktiver	Overskrift	
57000	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Overskrift	
57010	Kostpris, primo	Balance	
57020	Tilgang i årets løb	Balance	I25
57030	Afgang i årets løb	Balance	U25
57039	Kostpris, ultimo	Sumfra	
57070	Af- og nedskrivning, primo	Balance	
57100	Årets afskrivninger	Balance	
57189	Af- og nedskrivning, ultimo	Sumfra	
57190	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	Sumfra	
59970	Materielle anlægsaktiver i alt	Sumfra	
64980	Anlægsaktiver i alt	Sumfra	
65020	Omsætningsaktiver	Overskrift	
65050	Varebeholdninger	Overskrift	
65300	Fremstillede varer og handelsvarer	Balance	
65970	Varebeholdninger i alt	Sumfra	
66050	Tilgodehavender	Overskrift	
66099	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	Overskrift	
66100	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	Balance	
66150	Hensat til forventet tab, salg og tjenesteydelser	Balance	
66159	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	Sumfra	
66399	Andre tilgodehavender	Overskrift	
66400	Andre tilgodehavender	Balance	
66609	Andre tilgodehavender i alt	Sumfra	
66799	Periodeafgrænsningsposter	Overskrift	
66800	Periodeafgrænsningsposter	Balance	
66809	Periodeafgrænsningsposter i alt	Sumfra	
66970	Tilgodehavender i alt	Sumfra	
68050	Likvide beholdninger	Overskrift	
68100	Kasse	Balance	
68200	Pengeinstitutter	Balance	
69970	Likvide beholdninger i alt	Sumfra	
69980	Omsætningsaktiver i alt	Sumfra	
69990	Aktiver i alt	Sumfra	
70010	Passiver	Overskrift	
70020	Egenkapital	Overskrift	
70100	Virksomhedskapital	Overskrift	
70110	Virksomhedskapital, primo	Balance	
70490	Virksomhedskapital i alt	Sumfra	
72191	Overført resultat	Sumfra	

73800	Overført overskud eller underskud	Overskrift	
73810	Overført overskud eller underskud, primo	Balance	
73830	Årets overførte resultat	Balance	
73831	Årets overførte resultat	Sumfra	
73890	Overført overskud eller underskud i alt	Sumfra	
73901	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Overskrift	
73902	Henlagt til udbytte, primo	Balance	
73903	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Balance	
73904	Udloddet udbytte	Balance	
73919	Forslag til udbytte for regnskabsåret i alt	Sumfra	
73980	Egenkapital i alt	Sumfra	
75000	Gældsforpligtelser	Overskrift	
81000	Selskabsskat	Overskrift	
81100	Selskabsskat, primo	Balance	
81200	Overført til kortfristede gældsforpligtelser	Balance	
81400	Skat af årets resultat	Balance	
81500	Betalt indkomstskat i regnskabsåret	Balance	
81990	Selskabsskat i alt	Sumfra	
83050	Kortfristede gældsforpligtelser	Overskrift	
84399	Leverandører af varer og tjenesteydelser	Overskrift	
84400	Leverandører af varer	Balance	
84750	Revisorhonorar	Balance	
84798	Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	Sumfra	
86100	Selskabsskat, primo	Balance	
86200	Overført fra langfristede gældsforpligtelser	Balance	
86500	Betalt indkomstskat i regnskabsåret	Balance	
87100	Moms og afgifter	Overskrift	
87110	Skyldig moms, primo	Balance	
87200	Udgående moms	Balance	
87400	Indgående moms	Balance	
87600	Erhvervesmoms	Balance	
87650	Importmoms	Balance	
87750	Elafgift	Balance	
87980	Afregnet moms	Balance	
87990	Moms og afgifter i alt	Sumfra	
87999	Skatter og sociale bidrag	Overskrift	
88000	Skyldig A-skat	Balance	
88001	Indeholdt A-skat	Balance	
88002	Betalt A-skat	Balance	
88050	Skyldig AM-bidrag	Balance	
88051	Indeholdt AM-bidrag	Balance	
88052	Betalt AM-bidrag	Balance	
88100	Skyldig ATP-bidrag	Balance	
88101	Skyldig ATP-FIB bidrag	Balance	
88348	Skatter og sociale bidrag i alt	Sumfra	
88349	Anden gæld	Overskrift	
88411	Skyldige feriepenge	Balance	
88600	Andre skyldige omkostninger	Balance	
88990	Anden gæld i alt	Sumfra	
89000	Periodeafgrænsningsposter	Overskrift	
89100	Periodeafgrænsningsposter	Balance	
89399	Periodeafgrænsningsposter i alt	Sumfra	
89970	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	Sumfra	
89980	Gældsforpligtelser i alt	Sumfra	
89990	Passiver i alt	Sumfra	
90000	Samlekonto aktiver og passiver	Sumfra	
90001	Balance	Sumfra	

How an accounting System Works

Balance for perioden 01.07.13 - 30.06.14

Nr.	Navn	Primosaldo	Perioden	Ultimosaldo
	Aktiver			
65300	Fremstillede varer og handelsvarer	24.077,54	-8.871,61	15.205,93
	Varebeholdninger i alt	24.077,54	-8.871,61	15.205,93
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser			
66100	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.975,00	-26.725,00	6.250,00
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	32.975,00	-26.725,00	6.250,00
	Andre tilgodehavender			
	Andre tilgodehavender i alt	0,00	0,00	0,00
	Periodeafgrænsningsposter			
	Periodeafgrænsningsposter i alt	0,00	0,00	0,00
	Tilgodehavender i alt	32.975,00	-26.725,00	6.250,00
	Likvide beholdninger			
68200	Pengeinstitutter	135.642,67	64.755,47	200.398,14
	Likvide beholdninger i alt	135.642,67	64.755,47	200.398,14
	Omsætningsaktiver i alt	192.695,21	29.158,86	221.854,07
	Aktiver i alt	192.695,21	29.158,86	221.854,07
	Passiver			
	Egenkapital			
	Virksomhedskapital			
70110	Virksomhedskapital, primo	-80.000,00	0,00	-80.000,00
	Virksomhedskapital i alt	-80.000,00	0,00	-80.000,00
	Overført resultat	112.695,21	17.771,73	130.466,94
	Overført overskud eller underskud			
73830	Årets overførte resultat	-53.106,90	0,00	-53.106,90
	Årets overførte resultat	59.588,31	17.771,73	77.360,04
	Overført overskud eller underskud i alt	-53.106,90	0,00	-53.106,90
	Forslag til udbytte for regnskabsåret			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret i alt	0,00	0,00	0,00
	Egenkapital i alt	-133.106,90	0,00	-133.106,90
	Gældsforpligtelser			
	Selskabsskat			
81100	Selskabsskat, primo	-18.702,00	0,00	-18.702,00
81200	Overført til kortfristede gældsforpligtelser	0,00	18.702,00	18.702,00
81400	Skat af årets resultat	0,00	-3.997,00	-3.997,00
	Selskabsskat i alt	-18.702,00	14.705,00	-3.997,00
	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser			
84400	Leverandører af varer	-6.000,00	0,00	-6.000,00
	Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	-6.000,00	0,00	-6.000,00
86200	Overført fra langfristede gældsforpligtelser	0,00	-18.702,00	-18.702,00
	Moms og afgifter			
87110	Skyldig moms, primo	-20.240,31	0,00	-20.240,31
87200	Udgående moms	0,00	-62.942,88	-62.942,88
87400	Indgående moms	0,00	9.752,34	9.752,34
87600	Erhvervelsesmoms	0,00	-760,59	-760,59
87650	Importmoms	0,00	37,40	37,40
87980	Afregnet moms	0,00	41.525,00	41.525,00
	Moms og afgifter i alt	-20.240,31	-12.388,73	-32.629,04
	Skatter og sociale bidrag			
88001	Indeholdt A-skat	0,00	-45.349,00	-45.349,00
88002	Betalt A-skat	-2.883,00	44.203,00	41.320,00
88051	Indeholdt AM-bidrag	0,00	-13.596,00	-13.596,00
88052	Betalt AM-bidrag	-953,00	13.356,00	12.403,00
88100	Skyldig ATP-bidrag	-810,00	0,00	-810,00
	Skatter og sociale bidrag i alt	-4.646,00	-1.386,00	-6.032,00
	Anden gæld			
88600	Andre skyldige omkostninger	-10.000,00	0,00	-10.000,00
	Anden gæld i alt	-10.000,00	0,00	-10.000,00
	Periodeafgrænsningsposter			
	Periodeafgrænsningsposter i alt	0,00	0,00	0,00
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-40.886,31	-32.476,73	-73.363,04
	Gældsforpligtelser i alt	-59.588,31	-17.771,73	-77.360,04
	Passiver i alt	-192.695,21	-17.771,73	-210.466,94
	Samlekonto aktiver og passiver	0,00	0,00	0,00
	Balance	0,00	0,00	0,00