

Bokföring av semesterlöneskuld 2009. Avser 2008-års ack. semesterdagar.

| | | Avräkning med statsverket | | | | | |
|-------------------------------------|-----------|--|-----------|-----------|---|---------|-------------------------------|
| 19** Räntekonto | 1a) 1 000 | 1751 Anslag (S1741) | 1b) 1 000 | 2b) 1 000 | 4011 Lönerna (S4111) | 1a) 680 | 3011 Intäkt av anslag (S3011) |
| | | 4) 1 000 | | | | | 2b) 1 000 |
| | | | | | | | 1b) 1000 |
| 2070 Bal. kap.förändr (S2070) | IB 25 000 | 1780 IB, fordran semskuld som inte avräknats anslag (S1780) | 3) 10 000 | | 451x Arbetsgiv.avg. (S4121) | 1a) 220 | |
| | | 1781 Årets minskning, fordran semskuld som inte avräknats anslag (S1781) | 4) 1 000 | | | | |
| | | | | | 4611 Premier (S4122) | 1a) 100 | |
| 2712 Uppl semlön (S2712) | 2a) 680 | | | | 4081 Förändr. semskuld, löner arvoden (S4115) | 2a) 680 | |
| | | | | | | | |
| 2714 Uppl soc.avg på semlön (S2713) | 2a) 320 | | | | 4561 Arbetsgiv.avg. på sem.skuld (S4123) | 2a) 220 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | 4641 Avtals.premier på sem.skuld (S4125) | 2a) 100 | |

Transaktioner

| | | Belopp |
|----|---|--------|
| 1) | a) Utbetalning av lön (680) och sociala avgifter (220+100) som avser uttag av semesterdagar (ack. 2008-års). b) Anslaget (konto 1751) avräknas med samma belopp. | 1 000 |
| 2) | a) Minskning av semesterlöneskuld (kan göras löpande eller vid bokslut). Den beräknade förändringen av semesterlöneskulden (ack. 2008) bokförs. b) Anslaget (konto 1751) avräknas med samma belopp genom en återföring av intäkt av anslag. | 1 000 |
| 3) | Engångsöverföring av kapitalförändringen avseende semesterlöneskulden (ack. 2008). Görs i juni 2009. | 10 000 |
| 4) | Avräkning anslag. Kan göras löpande eller i bokslut. Debet anslag och kredit 1781 "Årets minskning, fordran semesterlön som inte avräknats anslag". Observera att avräkningen av anslag inte ska bokföras som intäkt av anslag i resultaträkning (konto 3011) utan det är den "uppflyttade kapitalförändringen" i avräkning med statsverket som ska minskas. | 1 000 |

Transaktionerna 1 och 2 genererar en anslagsavräkning som tar ut varandra (-1 000 + 1 000 = 0)
OBS! Det finns flera lösningar hur konton och automatkonteringar kan läggas upp. Bland annat beroende på funktionerna i myndigheternas lönesystem.