

Typiska frågor angående NE/Årsbokslut

1) Redovisar moms månadsvis. I Speedledger så skapades en verifikation för decembers momsredovisning den sista december. Men jag betalade inte in den förrän senare i januari. Är detta något som ska tas upp på något sätt?

Ja om du valde att bokföra momsdeklarationen, vilket du ska, så har balansen bokats upp på konto 2650. Har du sålt för mer än du köpt in så har du ett överskott på utgående moms som ska betalas in till Skatteverket. Det visas som en skuld i Balansräkningen på konto 2650. Den skulden ligger kvar till nästa år (2017) och försvinner inte förens du gör själva betalningen till Skatteverket. Se här hur du bokför då:

<http://www.momsens.se/bokfora-betalning-av-moms-till-skatteverket-i-enskild-firma>

Denna momsskuld ska också skrivas in i deklarationen här i B14:

[Start](#) > [Bilagor](#) > [Bilaga NE](#) > Balans- och Resultaträkning

Obeskattade reserver	B11		
Avsättningar	B12		
Låneskulder	B13		
Skatteskulder	B14		1 495
Leverantörsskulder	B15		
Övriga skulder	B16		

Är det en fordran (Skatteverket är skyldig dig pengar) är det istället B8 som det beloppet ska stå i.

Detta fylls i automatiskt om du gjort det förenklade årsbokslutet online i Skatteverkets tjänst för detta här:

<http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/sjalvservice/allaetjanster/tjanster/forenklatarsbokslut.4.58a1634211f85df4dce800010731.html>

2) Ska jag redovisa det jag har betalat i preliminärskatt någonstans?

Ja, om det inte fylls i automatiskt av Skatteverket under fliken **Skatteuträkning** får du summera dina verkliga inbetalningar och skriva in det beloppet. Du betalar ett belopp varje månad och ta det gånger 12 och skriv in det i rutan. Du kanske också har betalt in extra för att du såg att du gjort mer vinst än beräknat, då skriver du in det beloppet i rutan "Egen skatteinbetalning":

Skatteverket / e-tjänster
Inkomstdeklaration 1

Deklaran
Inkomsto

Start ▾ Kontrollera Bilagor Ändra **Skatteuträkning** Bankkonto Mina uppgif

Start > Skatteuträkning

Skatteuträkning 1(3)

- Klicka i rutan vid de påståenden som gäller för dig.
 Mitt räkenskapsår i näringsverksamheten startade före 20160101.
- Klicka på knappen "Nästa".
Nästa »

Skatteuträkning 2(3)

- Fyll i uppgifterna nedan.

Egen skatteinbetalning är fyllnadsinbetalning som gjorts till skattekontot. Debiterad preliminärskatt är inbetalning av F- eller särskild A-skatt under inkomståret.

Uppgift	Värde
Preliminär skatt	
Avdragen skatt enligt kontrolluppgift	1 001
Egen skatteinbetalning	4 300
Debiterad preliminärskatt	24 804
Summa preliminär skatt =	30 105

- Klicka på knappen "Nästa".

Nästa »

3) Gjorde en egen insättning i början. Jag antar att det ska räknas som minus i B10 Eget kapital. Men när jag gör mitt förenklade bokslut så räknas ju B10 ut automatiskt, dvs den går inte att redigera själv. Ska det tas upp i någon av rutorna B6-B9 eller ska det inte tas upp alls, utan bara i NE?

Din egna insättning ingår som en post i B9 Kassa och Bank som summeras till **Tillgångar**. När du gör en egen insättning bokar du beloppet i kredit på 2018 och i debet på 1930. Med andra ord är företaget nu skyldig dig som ägare mer pengar och företagskontot har ökat för att mer pengar kommit in. Det ökar alltså kassan som innebär att Tillgångarna ökar.

Sedan tar Skatteverket detta minus summan av **Skulder** (som kanske mest består av moms-skulden) vilket matematiskt blir **Eget Kapital**:

T - S = EK

Din egna insättning finns alltså både i T och för att ekvationen ska balansera även i EK (B10). Skatteverkets automatiska uträkning fångar därför upp din egna insättning indirekt eftersom den påverkar EK som visas i B10.

Speedledger kan vara lite förvirrande med EK under året med den uppställning som visar innan man gjort klart årsbokslutet och avslutat egna insättningar 2018 och egna uttag 2013 mot EK 2010. Läs mer om detta på dessa sidor:

<http://www.momsens.se/arsbokslut-enskild-firma>

<http://www.momsens.se/var-for-stammer-inte-balansrakningen-i-speedledger>