

## Stilistiskt om momsredovisningen: resultaträkning (RR) / balansräkning (BR) / MVD

Företaget antas vara ett "vanligt" företag/skattesatser \*25 %, om ej annat (\*\*) anges

~ Studieexempel upprättat av Björn Forssén ~

(SEK)

RR			BR			
Utgifter	Kostnader	Intäkter	Inkomster	Tillgångar	Skulder	Finansiering
utan moms				Ka/fordr.	EK/skulder	(lån/ing.moms/inkomst)
	Ränta		400 000		400 000	←Lån, 400 000
20 000	20 000		+			(Rta, anta 5%/år,
	+		605 750 <sup>3</sup>			400' x 5%=20')
	Lön inkl.		= 1 005 750			←Lön, betalas till
+	AG-avg.					anställda o., om före-
350 000	350 000					taget är ett aktiebolag
	+					(AB), till dess ägare.
						(AG: arbetsgivare)
					0	←Lev.skulder (anta 0)
med moms						<b>Ingående moms</b>
+	Varor/material					Fordran på staten,
125 000	- 100 000 =			25 000		68 000. Totala
(*25%)				+		kostnadsmassan som
	Övr.externa kostn.					ska finansieras:
+	t.ex. konsult			25 000		838' - 68' = 770'
125 000	- 100 000 =			+		Avsikten att skapa
(*25%)	+					momspliktig försälj-
+	t.ex. taxiresor			6 000		ning (fsg) medför rätt
106 000	- 100 000 =			+		till avdrag. Fsg krävs
(**6%)	+					inte innan avdrag för
+	t.ex. hotellrum			12 000		ing.moms får yrkas i
112 000	- 100 000 =			= 68 000		MVD:er.
(**12%)				[288 750		<b>Utgående moms</b>
=	=/+300 000			-		Skuld till staten. <sup>1</sup>
Tot.utgifter	Tot.kostn.			68 000]		Normalskattesatsen
838 000	=770 000			=		*25% antas gälla.
838' - 68'						1 155' x *25%=288 750
1 443 750						← 1 155 000 + 288 750
- 838 000						(I ersättningen ingår
=605 750 <sup>3</sup>						moms med 20%:
Fsgpris (anta						1 443 750 x 0,2=288 750)
kostn. +50%):						
770' x 1,5→		1 155 000				220 750 ←Skatteskulder <sup>2</sup>
Årets vinst:		(exkl. moms)				
1 155' - 770' → 385 000						
(Bortser fr. skatt)						
	1 155 000	1 155 000		1 005 750	1 005 750	<b>Fritt eget kapital (FEK)</b>
						(Bortser fr. balanserad vinst.
						Även bundet EK, om AB.)

■ **Momsdeklaration/-er (MVD)** (Bortser fr. momsredov. under räk.året - Ka påv. ej.)

<b>Utgående moms</b>	288 750	Momspliktig försäljning exkl. moms, 1 155 000
<b>Ingående moms</b>	- 68 000	(=beskattningsunderlaget)
Moms att betala (+)/återfå (-)	+220 750	→ 2) <b>Skatteskulder</b> (Bortser fr. andra skatteskulder än moms)

<sup>1</sup> Ett företag anses som 'uppbörsman åt staten', men före redovisningen 'tillhör' utgående momsen företaget.