

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

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

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

¹ Ett företag anses som 'uppbörsman åt staten': vid redov.periodens utgång blir moms att betala skuld till staten.