

Sådan bogfører du løn

Først sikre du dig at du har følgende konti i din kontoplan

- Løn fx konto 3000
- Skyldig A-skat/Am-bidrag fx konto 8210
- Skyldige feriepenge fx konto 8230
- Bank fx konto 6100

For at bogfører løn kræver det nemlig at du har dem.

Eksempel på alm. lønspecifikation:

Linie	Tekst	Debet	Kredit
1	Medarbejder ATP	720,00	
2	Virksomheds ATP	1.440,00	
3	Skyldig ATP		2.160,00
4	AM-indkomst, løn	213.310,77	
5	AM-indkomst, feriepenge	23.628,84	
6	Nettoløn		135.480,77
7	Skyldig AM-bidrag		18.956,00
8	Skyldig A-skat		67.868,00
9	Feriepenge hensat		14.634,84
10	Balance	239.099,61	239.099,61

Linie 1-3; omhandler ATP som vi ser bort fra når vi bogfører da det spare os for en masse tid. I stedet bogfører vi ATP når vi har en betaling, hvilket vi kommer til senere.

Linie 4; omhandler AM-indkomsten for løn dvs. lønnen inden man har trukket a-skat og am-bidrag fra.

Linie 5; omhandler AM-indkomsten for feriepenge dvs. feriepenge inden man har trukket a-skat og am-bidrag fra.

Linie 6; omhandler Nettolønnen dvs. det I udbetaler til medarbejderne. Det er samtidig det beløb, som bliver hævet fra jeres bankkonto derfor skal disse to tal altid være identiske.

Linie 7-8; omhandler skyldig AM-bidrag og skyldig A-skat, dvs. at det er penge som i skylder væk og derfor sætter man dem til side indtil man afregner dem oftest omkring d. 10. i måneden efter.

Linie 9; omhandler hensatte feriepenge dvs. penge som medarbejderne har optjent i måneden. De bliver opkrævet for et kvartal ad gangen således, at medarbejderne kan få dem udbetalt når de afholder ferie.

Linie 10; her ser vi balancen hvor debet og kredit altid skal være det samme for at bogholderiet stemmer.

Nu starter vi med at bogføre løn:

Generelt kan vi sige at vi bogføre en linie af gangen det betyder at der ikke skal være en modpost til posteringen som man normalt har. Det skyldes at når man har bogført alle linierne enkeltvis, så balancere vores bogholderi alligevel da der står lige meget i debet siden som i kredit siden.

1. Linie 4 bogføres således

Konto	Tekst	Debet	Kredit
3000	AM-indkomst, løn	213.310,77	

2. Linie 5

Konto	Tekst	Debet	Kredit
3000	AM-indkomst, feriepenge	23.628,84	

3. Linie 6

Konto	Tekst	Debet	Kredit
6100	Nettoløn (det der hæves på banken)		135.480,77

4. Linie 7-8

Konto	Tekst	Debet	Kredit
8210	Skyldig AM-bidrag		18.956,00
8210	Skyldig A-skat		67.868,00

5. Linie 9

Konto	Tekst	Debet	Kredit
8230	Feriepenge hensat		14.634,84

6. Linie 10

Konto	Tekst	Debet	Kredit
	Balance (summen af hver kolonne)	236.939,61	236.939,61

Linie 10 er ikke en linie som du har i dit bogholderi men det er måden at tjekke på at du har bogført korrekt. De fleste regnskabsprogrammer som fx SummaSummarum og Navision C5 fortæller dig om der er balance i dit bogholderi og derfor behøver man ikke regne efter.

Bogføring af betalinger vedr. løn.

Når man ser på sin bankudskrift sker der en række betalinger som hænger sammen med lønnen udover nettolønnen, det drejer sig om følgende.

- AM-bidrag og A-skatter, som bliver trukket omkring d. 10. i måneden.
- ATP og feriepenge, som bliver trukket omkring d. 17. i måneden efter et kvartal.
- Barsel, AER, AES og FIB som bliver trukket omkring d. 17. måneden efter et kvartal.

For at bogføre betalingerne skal vi bruge to konti mere:

- ATP fx konto 3020
- Andre sociale omkostninger (Barsel, FIB, AES, AER) fx konto 3050

7. Vi bogfører AM-bidrag og A-skat

Dato	Konto	Tekst	Debet	Kredit	Modpost
10-04-09	8210	Bet. AM-bidrag, A-skat, marts 09	86.824,00		6100

8. Vi bogfører feriepenge

Dato	Konto	Tekst	Debet	Kredit	Modpost
17-04-09	8230	Bet. Feriepenge, 1. kvartal. 09	14.634,84		6100

9. Vi bogfører ATP

Dato	Konto	Tekst	Debet	Kredit	Modpost
17-04-09	3020	Bet. ATP 1. kvartal 09	xxxx		6100

10. Vi bogfører andre sociale udgifter

Dato	Konto	Tekst	Debet	Kredit	Modpost
14-04-09	3050	Bet. Barsel (el. FIB,AER,AES)	xxxx		6100

Her har du altid en modpost til din postering og oftest er det banken da det er der man betaler fra.

Hvis man kigger på eksempel 7 og 8 kan vi se at når vi betaler så nulstiller vi vores konti 8210 og 8230 det betyder at man har bogført korrekt. Samtidig hjælper det os senere ved års afslutning da vi nu direkte kan se hvor meget der skyldes i AM-bidrag, A-skat og feriepenge uden de store problemer og på den måde kan vi nemmere afstemme de skyldige omkostninger til regnskabet.