

# Kvalitetssäkra företagets ekonomiska rapporter

Annica Kämpe, den 4 mars 2024



# De olika resultatnivåerna

- Bruttovinst – kontoklass 4
- Rörelseresultatet – kontoklass 7
- Rörelseresultat efter avskrivningar
- Resultat efter finansiella poster – kontoklass 8



- Resultat innan skatt men efter bokslutsdispositioner
- Skattemässigt resultat
- Årets resultat



# Analysera resultatet

- Variationsförändringar
- Kostnader som ska ha kommit in: hyra, försäkring, leasing m.m.
- Kostnader i förhållande till intäkten
- Nyckeltal: vinstmarginal, nettoomsättning/medelantalet anställda

# Balansrapporten

- Inga lik på balansen
- Varje UB ska ha en dokumentation
- Bokföringslagen anger hur en giltig verifikation ska se ut
- Mervärdeskattelagen anger vad en faktura ska innehålla

# Val av korrekt konto i den löpande bokföringen

- SRU kod  $\Rightarrow$  ÅR  $\Rightarrow$  INK2
- Momskod
- Lång eller kortfristig skuld/fordran
- Påverkar skatt
- Påverkar nyckeltal

# Analysera balansen

- Företagets framtid, vad komma skall
- Nyckeltal: kassa/balanslikviditet & soliditet
- Avkastningstal



# Värdera eget kapital

- Aktieägartillskott
- Rekonstruktion (ackordsvinst)
- Förbrukat aktiekapital, löpande kontroll
- Utdelning



# Checklistor

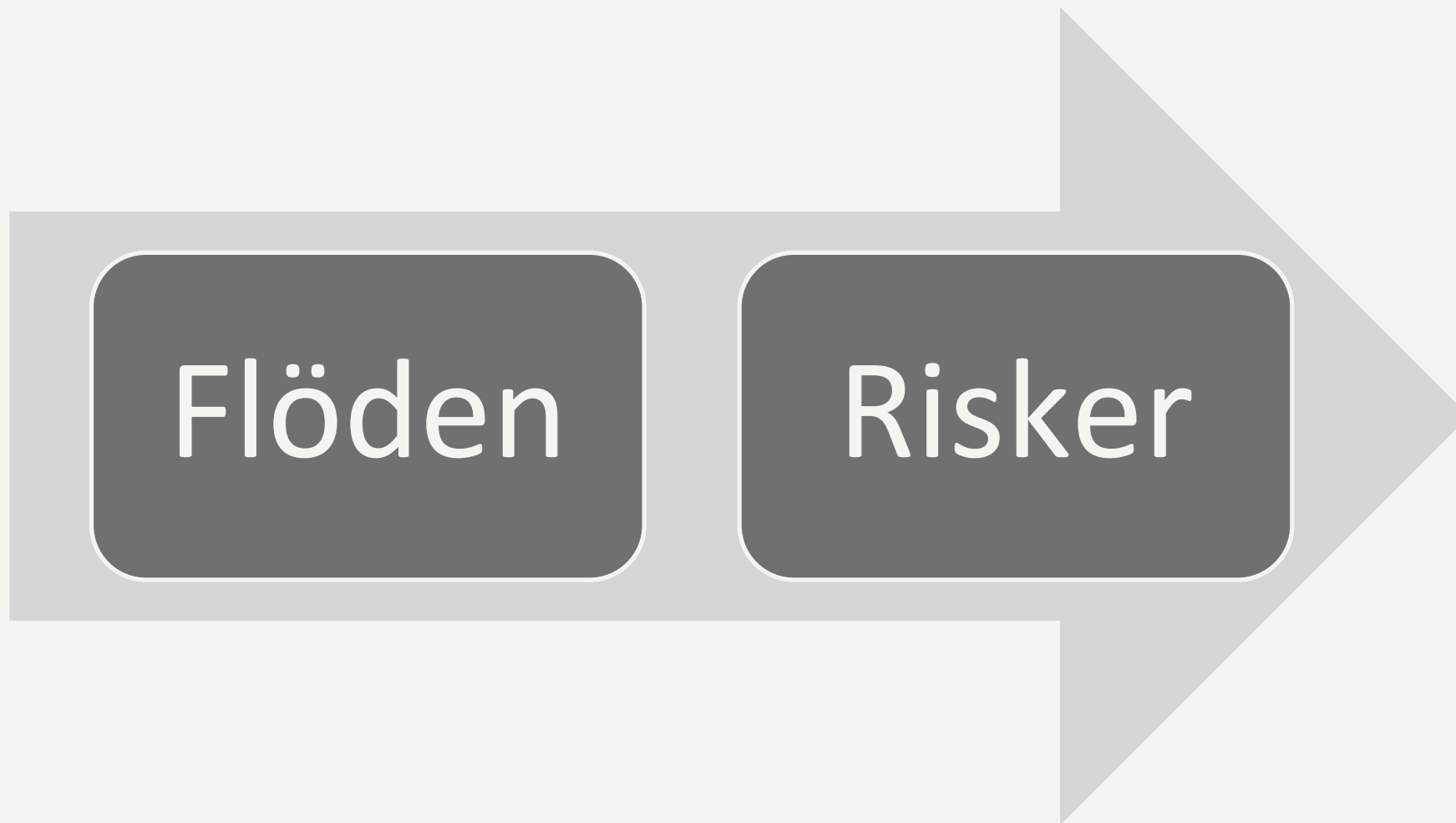
- Deadlines
- Vad som måste göras för att kontot ska vara avstämt
- Variationsförändringar
- Avskrivningar
- Periodiseringar
- Lönerelaterade konton

# Konsekvenser

Skattetillägget är 40% av den inkomstskatt och 20% av den moms eller de arbetsgivaravgifter som undanhållits.

Om den felaktiga uppgiften beror på ett periodiseringsfel, dvs momsen eller inkomstskatten har redovisats under fel period, är skattetillägget 5% respektive 10%.

# Process karta



# Nyckeltal

- Säljer företaget varor eller inköpta tjänster: Bruttomarginal
- Har företaget ett lager: Lagrets omsättningshastighet
- Avkastning på eget kapital: Mäter företagets förmåga att skapa värde med sina egna resurser.
- En säljare: hur många intervjuer för en stängd affär
- En restaurang: köksprocent

# Budget – prognos - utfall

- Resultatbudget
- Likviditetsbudget
- Utfall – analysera utfall för att bedöma åtgärder
- Förstärk det som är bra

# ERP system

- Enterprise Resource Planning
- Kravspecifikation
- Dimensioner
- Integrationer
- Investera tid för upplärning
- Möjlighet till dokumentation

## Vill du fördjupa dig?

Till dig som deltog på dagens webinarium erbjuder vi nu  
**20 % rabatt** på uppföljningskursen den 25 april:

### Kravställning, analysering och prognos av företagets ekonomiska rapporter

Boka din plats senast den 11 mars för att ta del av erbjudandet.

Använd rabattkod: **webb20**

# Vad tyckte du om dagens webinarium?

Ta gärna 30 sekunder och svara på frågorna under fliken  
“Omröstningar” bredvid chattfliken.

**Tack för dina synpunkter!**



**Frågor?**