

BOKFÖRINGSUNDERLAG – VERIFIKATFÖRSLAG

Överföringar till Erik Svensson, utläggssättningar och lönerättelser · Räkenskapsår 2026

LandveX AB, org.nr 559141-7042 · Upprättat 2026-07-03

FÖRSLAG – konteras, momshanteras och periodiseras slutligt av redovisningskonsult före registrering

Underlaget bokför (A) de 23 överföringarna till Erik Svenssons konto 870926-0114 under 2026-03-05 – 2026-04-14, (B) Eriks dokumenterade utlägg för bolagets räkning enligt kvittoregistret, (C–D) lönerättelserna för mars och april 2026, (E) inbetalningen till Skatteverket samt (F) bolagets direktbetalning av flygresor. Konto 2893 (Skulder till närstående personer) används som avräkningskonto mot Erik Svensson. Belopp i SEK.

Verifikat A – Överföringar till Erik Svensson (per betalningsmånad)

Konto	Beskrivning	Debet	Kredit
2893	A1 Mars: 19 överföringar (spec. i avstämning, flik Överföringar)	169 941,60	
1930	A1 Mars: bank		169 941,60
2893	A2 April: 4 överföringar	230 000,00	
1930	A2 April: bank		230 000,00

Om överföringarna redan är bokförda mot annat konto görs omföring till 2893.

Transaktionsspecifikation: Avstamning_KYC_399941.xlsx, fliken Överföringar.

Verifikat B – Eriks utlägg för bolagets räkning (kostnadsföring per kvittoregister)

Endast godkända kvitton (98 st om 232 848,84 exkl. flyg). Poster markerade UTRED i registret (77 034,10) bokförs först efter verifiering. Beloppen är inklusive moms – se not 1.

Konto	Beskrivning	Debet	Kredit
5832	Logi utlandet (Airbnb Alicante/Kamala, hotell)	105 775,83	
5410	Förbrukningsinventarier (iPhone, Apple Bangkok)	20 634,00	
6540	IT-tjänster (Anthropic, Lovable, Loopia, Resend, Shopify, Apollo, ChatGPT, ElevenLabs)	95 818,02	
5910	Marknadsföringsmaterial (Coverr)	1 671,84	
6212	Mobil/SMS-tjänster (46elks)	3 750,00	
6072	Representation, ej avdragsgill (se not 2)	5 199,15	
2893	Avräkning Erik Svensson		232 848,84

Periodisering: 119 304,59 avser kvitton daterade t.o.m. 2026-04-14 och 113 544,25 därefter – konsulten fördelar per period. Kvittona i registret som daterats efter 14/4 utgör avräkning av lämnade reseförskott.

Verifikat C – Lön mars 2026 (rättelse)

Konto	Beskrivning	Debet	Kredit
7210	Löner tjänstemän, brutto	148 804,29	
2710	Personalskatt (preliminärskatt 30 %, schablon – se not 4)		44 641,29

2893	Nettolön, kvittas mot redan utbetalda belopp		104 163,00
7510	Arbetsgivaravgifter 31,42 %	46 754,31	
2731	Avräkning lagstadgade sociala avgifter		46 754,31

Verifikat D - Lön april 2026 (rättelse)

Konto	Beskrivning	Debet	Kredit
7210	Löner tjänstemän, brutto	257 142,86	
2710	Personalskatt		77 142,86
2893	Nettolön, kvittas mot redan utbetalda belopp		180 000,00
7510	Arbetsgivaravgifter 31,42 %	80 794,29	
2731	Avräkning lagstadgade sociala avgifter		80 794,29

Verifikat E - Inbetalning till Skatteverket (vid betalning)

Konto	Beskrivning	Debet	Kredit
2710	Preliminärskatt mars + april	121 784,15	
2731	Arbetsgivaravgifter mars + april	127 548,60	
1930	Bank (bg 5050-1055, OCR via skattekontot)		249 332,75

Bokförs via 1630 Skattekonto om bolaget använder det. Kostnadsränta och eventuell förseningsavgift bokförs på 8423 (ej avdragsgill).

Verifikat F - Flygresa Thai Airways (kontrollpunkt)

Konto	Beskrivning	Debet	Kredit
5810	Resekostnader, flyg ARN-BKK (kvitto nr 37)	19 454,79	
1930	Bank, betalning 2026-03-16 (19 455,00)		19 455,00
6570	Öresavrundning	0,21	

KONTROLLPUNKT: verifiera betalningsvägen. Överföringen 19 455,00 den 16/3 ingår inte i Nordeas belopp 399 941,60 och antas därför vara betald direkt till Thai Airways från bolagets konto. Om Erik i stället betalade flyget privat och ersattes via annat konto flyttas 19 454,79 till verifikat B (kredit 2893).

Avräkningskonto 2893 - kontroll efter registrering

	Debet	Kredit
Verifikat A – överföringar till Erik	399 941,60	
Verifikat B – dokumenterade utlägg		232 848,84
Verifikat C+D – nettolön, kvittning		284 163,00
Saldo: bolagets skuld till Erik Svensson		117 070,24

Skulden om 117 070,24 SEK avser utlägg som ännu inte ersatts (huvudsakligen kvitton daterade efter 14 april). Den kan regleras till Erik skattefritt som utläggssättning – inga ytterligare löneuttag behövs för detta. Om flyget visar sig vara Eriks utlägg är skulden i stället 136 525,03. Godkänns UTRED-poster efter verifiering ökar skulden i motsvarande mån.

Noter till redovisningskonsulten

1. Moms: registerbeloppen är inklusive moms. Utländska tjänsteinköp (Anthropic, ElevenLabs, Apollo, Shopify, Resend, Coverr, Lovable, ChatGPT) hanteras med omvänd skattskyldighet (utgående 2614/2615 mot ingående 2645 – nettonoll vid full avdragsrätt). Svenska leverantörer (Loopia, 46elks, Bar Nimes, Espresso House) – ingående moms 2641 lyfts ur beloppen.
2. Representation: måltidsrepresentation är inte avdragsgill sedan 2017 (därav 6072). Momsavdrag medges på underlag upp till 300 kr per person och tillfälle; deltagarförteckning och syfte ska dokumenteras per tillfälle.
3. iPhone (20 634,00) understiger ett halvt prisbasbelopp och direktavdras som förbrukningsinventarie (5410); annars aktivering 1250 med avskrivning.
4. Skattesatsen 30 % är schablon. Fastställ slutligt avdrag enligt Skatteverkets tabell för engångsbelopp utifrån Eriks beräknade årsinkomst innan de rättade arbetsgivardeklarationerna för mars och april lämnas.
5. Rättelserna avser perioderna mars och april 2026; registreras enligt god redovisningssed med hänvisning till ursprungsperiod. Kostnadsränta löper från respektive ordinarie förfallodag.
6. Poster markerade UTRED i kvittoregistret (dubblettmisstankar nr 10/14/35, odaterade nr 38/40, org-oklara nr 106–110, totalt 77 034,10) bokförs först efter verifiering mot kortutdrag, bokningsbekräftelser respektive org-klargörande.
7. TAXI (1 000,00) och DOKUMENTÄR (10 000,00) redovisas mot Nordea som verksamhetsersättning med 30-dagarsförbehåll. Inkommer inget underlag omklassificeras 11 000,00 netto till lön (brutto 15 714,29; skatt 4 714,29; AG 4 937,43) och nya rättelser lämnas.
8. Friskvård (Empower Gym, 152,23) ingår inte i underlaget; hanteras enligt friskvårdsreglerna om tillämpligt.
9. Leon-ärendet: bolagets fordran på f.d. anställd (212 922 kr) är bokförd separat på konto 1610, verifikat 6200 (aamos-ledger) och berörs inte av detta underlag. Transaktioner på bolagets Revolut Business-kort (•••2475, kortperiod hos den anställda 13/3–21/5) får inte tas in i Eriks avräkning 2893 – kontrollera särskilt Grab-fakturor och andra Revolut-betalda underlag i kvittomappen.
10. Flygkvittot (verifikat F) omfattar 5 resenärer (4 vuxna + 1 ungdom). Dokumentera resenärernas identitet och affärssyfte; eventuell privat andel hanteras som förmån eller fordran.
11. Retroaktivt genererade lönespecifikationer (2026-06-25) för mars avseende tre anställda uppger att AGI inrapporterats. Verifiera mot Skatteverket: om marslöner redan deklarerats ska rättelsen för mars samordnas med befintlig AGI; om inte ska specifikationerna inte användas. Eriks specifikation innehåller dessutom felaktigt födelsedatum och felaktigt bankkonto och måste göras om oavsett.
12. Kontrollpunkter mot Revolut-utdraget 13/3–21/5: Apple-köpet 69 470 THB den 14/4 (kvitto nr 36) samt NYSA-bokningen (bekräftelse 12–19/4, gäst Leon Russo, kvitto nr 38/40) – avgör kostnadsägare innan posterna slutgodkänns.

Upprättat 2026-07-03 som förslag · Slutlig kontering, momshantering och registrering utförs av redovisningskonsult