

Att skapa en egen kontoplan

1 Problem

Vid redovisning används normalt en baskontoplan som mall för huvudboken samt balans och resultaträkningen. Mycket ofta finns dock behovet av att skapa en egen kontoplan för uppföljning av verksamheten och inte minst behovet av att budgetera på grupper av konton i stället för varje enskilt konto.

2 Lösning

Lösningen bygger i detta fall på att du har skapat en databas se dokumentation "Att skapa en databas för uppföljning och budgetering av ekonomidata". Kontoplanen skapas i en applikation utvecklad i Excel med koppling till databasen. Reglerna för hur kontoplanen har, som exempel utseendet:

| Kontoklas | Klassbenämning | kontogr | Gruppbenämning | SQL regel |
|-----------|--------------------------|---------|---|---------------------------------|
| 1 | 1 Tillgångar | 10 | 10 Immateriella anläggningstillgångar | convert(char(2),konto/100) = 10 |
| 1 | 1 Tillgångar | 11 | 11 Byggnader och mark | convert(char(2),konto/100) = 11 |
| 1 | 1 Tillgångar | 12 | 12 Maskiner och inventarier | convert(char(2),konto/100) = 12 |
| 1 | 1 Tillgångar | 13 | 13 Finansiella anläggningstillgångar | convert(char(2),konto/100) = 13 |
| 1 | 1 Tillgångar | 14 | 14 Lager, produkter i arbete och pågående | convert(char(2),konto/100) = 14 |
| 1 | 1 Tillgångar | 15 | 15 Kundfordringar | convert(char(2),konto/100) = 15 |
| 1 | 1 Tillgångar | 16 | 16 Övriga kortfristiga fordringar | convert(char(2),konto/100) = 16 |
| 1 | 1 Tillgångar | 17 | 17 Förutbetalda kostnader och upplupna | convert(char(2),konto/100) = 17 |
| 1 | 1 Tillgångar | 18 | 18 Kortfristiga placeringar | convert(char(2),konto/100) = 18 |
| 1 | 1 Tillgångar | 19 | 19 Kassa och bank | convert(char(2),konto/100) = 19 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 20 | 20 Eget kapital | convert(char(2),konto/100) = 20 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 21 | 21 Obeskattade reserver | convert(char(2),konto/100) = 21 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 22 | 22 Avsättningar | convert(char(2),konto/100) = 22 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 23 | 23 Långfristiga skulder | convert(char(2),konto/100) = 23 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 24 | 24 Kortfristiga skulder till kreditinstitut | convert(char(2),konto/100) = 24 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 25 | 25 Skatteskulder | convert(char(2),konto/100) = 25 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 26 | 26 Moms och särskilda punktskatter | convert(char(2),konto/100) = 26 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 27 | 27 Personalens skatter, avgifter och löro | convert(char(2),konto/100) = 27 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 28 | 28 Övriga kortfristiga skulder | convert(char(2),konto/100) = 28 |
| 2 | 2 Eget kapital/skulder | 29 | 29 Upplupna kostnader och förutbetalda | convert(char(2),konto/100) = 29 |
| 3 | 3 Intäkter | 31 | 31 Rörelsens huvudintäkter | konto >=3000 and konto <3500 |
| 3 | 3 Intäkter | 35 | 35 Fakturerade kostnader | convert(char(2),konto/100) = 35 |
| 3 | 3 Intäkter | 36 | 36 Rörelsens sidointäkter | convert(char(2),konto/100) = 36 |
| 3 | 3 Intäkter | 37 | 37 Intäktskorrigeringar | convert(char(2),konto/100) = 37 |
| 3 | 3 Intäkter | 38 | 38 Aktiverat arbete för egen räkning | convert(char(2),konto/100) = 38 |
| 3 | 3 Intäkter | 39 | 39 Övriga rörelseintäkter | convert(char(2),konto/100) = 39 |
| 4 | 4 Material/varukostnader | 41 | 41 Inköp av varor och material | konto >=4000 and konto <=4530 |

Exemplet är en variant av baskontoplanen. Respektive benämning innehåller även kontogruppen vilket förenklar analysen (utsnittet) vid pivotering och i Power BI Desktop.

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| Varje rad är en grupp som består av ett antal konton. | | | | |
| I detta fall antas att kontot är ett 4 ställigt nummer | | | | |
| Du kan själv skapa en "godtycklig" konto plan genom att följs regeln i kolumn 3 | | | | |
| Alla konton som börjar med 10 tillhör kontogrupp 10 | | | | |
| Observera syntaxen i SQL satsen. | | | | |
| | | | | |
| Kontogrupp 31 består i detta fall av ett intervall av konton | | | | |
| konto >=3000 and konto <3500 | | | | |
| | | | | |
| Det går att skapa mer komplexa regler genom att följa den | | | | |
| syntax som gäller för att utforma ett villkor enligt SQL | | | | |
| <, >, =, och parenteser | | | | |
| | | | | |

2 Lösning

När applikationen exekveras sker följande:

Tabellen kontoplan uppdateras i databasen genom att varje konto i tabellen konto vars innehåll importeras från ekonomisystemet tilldelas en kontogrupp enligt regeln beskriven ovan. Dessutom skapas ett artificiellt konto för varje kontogrupp. Detta konto är 2 ställigt enligt begynnelseciffrorna i kontogruppen. Benämningen är XX Budgetkonto. På dessa konton läggs budgeten. Den stora finessen med dessa konton är att relationen mellan tabellen kontoplan och tabellen transaktioner är på kontonivå vilket gör det möjligt att göra "drilldown". till kontonivån även om budgeten finns på kontogrupsnivå. Se dokument Analyseexempel med Power BI Desktop. Obs bilden visar ett exempel.

```

/***** Script for SelectTopNRows command from SSMS *****/
SELECT TOP 1000 [kontoklass]
      ,[kontoklassbenämning]
      ,[kontogrupp]
      ,[kontogruppbenämning]
      ,[konto]
      ,[kontobenämning]
FROM [dbo].[kontoplan] where kontoklass >= 3
order by konto

```

| | kontoklass | kontoklassbenämning | kontogrupp | kontogruppbenämning | konto | kontobenämning |
|---|------------|--------------------------|------------|--------------------------------------|-------|----------------|
| 1 | 3 | 3 Intäkter | 31 | 31 Rörelsens huvudintäkter | 31 | 31 budgetkonto |
| 2 | 3 | 3 Intäkter | 35 | 35 Fakturerade kostnader | 35 | 35 budgetkonto |
| 3 | 3 | 3 Intäkter | 36 | 36 Rörelsens sidointäkter | 36 | 36 budgetkonto |
| 4 | 3 | 3 Intäkter | 37 | 37 Intäktskorrigeringar | 37 | 37 budgetkonto |
| 5 | 3 | 3 Intäkter | 38 | 38 Aktiverat arbete för egen räkning | 38 | 38 budgetkonto |
| 6 | 3 | 3 Intäkter | 39 | 39 Övriga rörelseintäkter | 39 | 39 budgetkonto |
| 7 | 4 | 4 Material/varukostnader | 41 | 41 Inköp av varor och material | 41 | 41 budgetkonto |
| 8 | 4 | 4 Material/varukostnader | 46 | 46 Legoarbeten, underentreprenader | 46 | 46 budgetkonto |
| 9 | 4 | 4 Material/varukostnader | 47 | 47 Reduktion av inköspriser | 47 | 47 budgetkonto |