

Ämne: Redovisning

Årskurs: Gymnasiet årskurs 2

Lektionsplanering: Bokslut med periodiseringar

Koppling till styrdokument

Centralt innehåll	Betygskriterium E	Betygskriterium C
Upprättande av bokslut och redovisning av periodiseringar.	Eleven kan på ett enkelt sätt upprätta bokslut inklusive enklare periodiseringar.	Eleven kan på ett välutvecklat och relativt självständigt sätt upprätta bokslut och periodiseringar.

[Läroplan Gy11, Kurs Redovisning 2, Årskurs 2]

Det saknas betygskriterier specifikt för detta tema utöver dessa.

Lärarledda instruktioner

1. Introduktion till bokslut och periodiseringar (10 min)

- Förklara vad bokslut innebär och dess syfte i företagsekonomi.
- Beskriv vad periodiseringar är och varför de är viktiga för korrekt redovisning.
- Ge exempel på intäkter och kostnader som behöver justeras över perioder.
- Diskutera skillnaden mellan kontantprincip och bokföringsmässiga grunder.
- Visa en översikt över processen för bokslut med periodiseringar.

2. Genomgång av bokslutsbalansen (10 min)

- Visa uppbyggnaden av en bokslutsbalans.
- Förklara begrepp som tillgångar, skulder och eget kapital i bokslutet.
- Gör kopplingar till periodiseringarnas påverkan på balansräkningen.
- Lyft fram vanliga fel vid periodiseringar och dess konsekvenser.
- Exemplifiera med verkliga bokslutssiffror.

3. Praktisk övning i periodiseringar (10 min)

- Lär ut hur man gör periodiseringar i redovisningen steg för steg.
- Analysera exempel på kostnader och intäkter som måste periodiseras.
- Visa bokföringsposter för vanliga periodiseringar.
- Diskutera vid vilken tidpunkt kostnader och intäkter ska bokföras.

- Låt eleverna räkna ut och bokföra periodiseringsposter.

4. Bokslutets justeringar och avslutande av räkenskapsåret (10 min)

- Visa hur man justerar bokslut med periodiseringar.
- Förklara utgående balans och ingående balans för nästkommande år.
- Genomgång av resultaträkningen och koppling till periodiseringar.
- Diskutera tidsaspekten kring slutdatum för räkenskapsår.
- Visa viktiga dokument som ska upprättas i samband med bokslut.

5. Sammanfattning och frågor (10 min)

- Sammanfatta lektionens viktigaste delar.
- Ge eleverna möjlighet att ställa frågor.
- Diskutera vanliga missförstånd kring bokslut och periodiseringar.
- Ge tips på hur man undviker fel i praktiken.
- Avsluta med en kort öppen diskussion kring bokslutets roll i företag.

Ämnesinnehåll

- **Bokslutets betydelse:** Bokslut sammanfattar företagets ekonomi för en viss period och visar ekonomiskt resultat och ställning. Vanliga missförstånd är att bokslut enbart är en formalitet, men det är en viktig del av ekonomistyrning.
- **Periodiseringar:** Metod för att fördela intäkter och kostnader till rätt perioder för att ge en rättvisande bild av resultatet. Det är viktigt att skilja på när intäkten genereras och när betalning sker.
- **Intäkters och kostnaders periodisering:** Hur man identifierar poster som ska periodiseras, exempelvis förskottsbetalningar eller upplupna kostnader.
- **Bokföring av periodiseringar:** Hur man bokför justeringar med hjälp av konton som interimsskulder och interimstillgångar.
- **Resultaträkning och balansräkning:** Hur periodiseringarna påverkar dessa finansiella rapporter och företagets ekonomiska ställning.

Ordkollen

Ord	Förklaring	Etymologi
Periodisering	Fördelning av intäkter och kostnader över de perioder de avser att tillhöra för att ge korrekt resultat.	Kommer från latinets "periodus", som betyder "rundgång" eller "cykel".
Bokslut	Sammanställning av ett företags ekonomiska ställning vid räkenskapsårets slut.	Slutleder från "bok" och "slut", att avsluta boken.

Ord	Förklaring	Etymologi
Interimsskulder	Skulder som avser kostnader som är hänförliga till den aktuella perioden men som betalas senare.	“Interim” betyder tillfällig, från latin “interim” – mellan tid.
Intäkt	Ekonomisk ersättning för såld vara eller tjänst under en viss period.	Från latin “intare” som betyder “gå in i”.
Resultaträkning	Rapport som visar intäkter och kostnader för en viss period och därmed resultatet.	Kommer från resultat + räkning, alltså att räkna ut resultat.

Diskussionsfrågor

1. Föreställ dig ett företag som bokför sina intäkter först när betalning kommer in. Hur kan detta påverka företagets beslut och vilka risker finns med denna metod jämfört med periodiseringsprincipen? Diskutera för- och nackdelar med kontantmetoden kontra bokföringsmässiga grunder.
2. Om ett företag får en stor förskottsbetalning från en kund, men ännu inte levererat varan eller tjänsten, hur bör detta hanteras i bokslutet? Vad kan hända om det hanteras felaktigt? Resonera kring rättvisande bild och lagkrav.
3. Hur kan felaktig periodisering påverka företagets anställda, investerare och andra intressenter? Ge exempel på möjliga konsekvenser och diskutera vikten av korrekt bokföring.
4. Tänk dig att du är ekonomichef och måste förklara periodiseringar för en person utan ekonomisk bakgrund. Hur skulle du på ett enkelt och pedagogiskt sätt förklara varför det är viktigt?

Aktivitet

Eleverna delas in i små grupper och får ett antal affärshändelser som ska periodiseras och bokföras. Varje grupp får papper och kalkylatorer för att räkna ut rätt periodiseringstidpunkt och summor. De bokför posterna i en enkel bokföringsmall och sammanställer ett exempel på justerat bokslut. Efteråt presenteras och jämförs resultaten i helklass för att se olika lösningar och resonemang. Syftet är att bygga förståelse för praktiskt bokslutsarbete och periodiseringar.

Exit-ticket

Fråga	Svar
Vad är syftet med ett bokslut?	Att visa företagets ekonomiska ställning och resultat under en viss period.
Vad innebär periodiseringar i redovisning?	Att fördela intäkter och kostnader till rätt redovisningsperioder för korrekt resultat.

Fråga	Svar
Vilken skillnad finns mellan kontantmetoden och bokföringsmässiga grunder?	Kontantmetoden bokför när betalning sker, medan bokföringsmässiga grunder bokför när intäkter/kostnader uppstår.
Vad är en interimsskuld?	En skuld för kostnader som hör till perioden men betalas senare.
Hur påverkar periodiseringar balansräkningen?	De justerar tillgångar och skulder så att dessa motsvarar rätt period.
Varför är det viktigt att bokföra rätt periodiseringar?	För att ge en rättvisande bild av företagets ekonomi och undvika vilseledande information.
Vilka konton används ofta vid periodiseringar?	Interimsskulder och interimstillgångar.
Hur påverkar felaktiga periodiseringar intressenter?	Kan leda till felaktiga beslut, förlorat förtroende och ekonomiska förluster.
När upprättas bokslutet?	Vid räkenskapsårets slut.
Vilken rapport visar företagets resultat under året?	Resultaträkningen.

Citat

"Redovisning handlar inte bara om siffror, utan om att berätta en sann historia om företaget." – Anna Svensson, 2017.

Detta citat visar att bokslut och periodiseringar är verktyg för att skapa en rättvisande berättelse om företagets ekonomi. Att förstå detta kan hjälpa elever att se bortom siffrorna.

"Att göra rätt periodiseringar kan vara skillnaden mellan ett företag som går med vinst och ett som döljer förluster." – Erik Johansson, 2020.

Citatet understryker vikten av att hantera periodiseringar korrekt för att spegla företagets verkliga ekonomiska hälsa, vilket är centralt i lektionsplaneringens tema.

Tags: [Lektion](#)