

EKONOMISTYRNINGSVERKET

November 2008

Bokföringsexempel 1, kostnadsmässig anslagsavräkning

Bokföring av hyror. Exempel: 3 300 betalas i december för första kvartalet

Gamla året

5011 Hyra, utgift	
1) 3300	
	2) 3300

19XX - betalning	
	1) 3300

1612 Förutbet kostn	
2) 3300	

Nya året

5011 Hyra, utgift	
1) 1 100	
2) 1 100	
3) 1 100	
4) 3300	5) 3300 mars

1612 Förutbet kostn	
	1) 1 100 (januari)
	2) 1 100 (februari)
	3) 1 100 (mars)
5) 3300	

19XX - betalning	
	4) 3300

På gamla året betalas hyran från ett utgiftskonto. När periodisering görs, krediteras utgiftskontot eftersom utgiften inte kan redovisas både på gamla och nya året.

Alternativt kan hyran i detta fall bokföras och rapporteras direkt på konto för förutbetalda kostnader om myndigheten anser det enklare. Eftersom 5011 i exemplet ändå nollställs i huvudboken och inför rapporteringen till statsredovisningen, är det inte obligatoriskt att gå via utgiftskonto i detta fall.

Periodisering görs på nya året. För att underlätta används utgiftskontot löpande. Periodiseringskonton för hyra behöver bara användas i samband med årsskifte i undantagsfall för t.ex. större förskottsbelopp eller uppsagda lokaler o.d. Om hyran betalas kvartalsvis i förskott, blir det en ny kvartalsrutin i mars-juni (gråmarkerad).

Om myndigheten så önskar är det självklart tillåtet att använda periodiseringskontona (5019) på mer traditionellt sätt även för hyror.

November 2008

Bokföringsexempel 2, kostnadsmässig anslagsavräkning

Vändning av periodiseringar

Exempel: Myndigheten periodiserar semesterlöneskuld med 5 000. Ett större pågående konsultuppdrag med 800 samt ett antal mindre belopp på totalt 80. Myndighetens genomsnittliga anslagsutfall är 7 000 per månad.

Fakturor kommer in i januari med 40, i februari med 40 och i mars med 950, där 800 avser gamla året och 150 arbete under nya året.

Gamla året

<u>4XXX Semesterlöneskuld</u>	
1) 5 000	

<u>271X Upplupna kostnader</u>	
	1) 5 000
	2) 880

<u>5XXX Övriga driftkostn</u>	
2) 880	

Nya året
Januari

<u>4- 5XX1 utgifter</u>	
1) 40	
2) 7000	

<u>19XX betalningskonto</u>	
	1) 40
	2) 7000

<u>5XX9 periodiseringar</u>	
	3) 80

<u>271X Upplupna kostnader</u>	
3) 80	IB 5880

I januari betalas fakturor på 40, förutom de löpande utgifterna för löner och hyror som är 7000 per månad. Eftersom 80 är relativt små belopp i relation till anslaget per månad, kan de återföras som anslagspåverkande periodiseringar i sin helhet. Om allt är anslagspåverkande blir utfallet alltså 6 960, vilket inte är ett missvisande utfall (se ytterligare kommentar sist på nästa sida).

Nya året
Februari

<u>4 - 5XX1 utgifter</u>	
1) 7000	
2) 40	

<u>19XX betalningskonto</u>	
1) 7000	
2) 40	

<u>5XX9 periodiseringar</u>	

<u>271X Upplupna kostnader</u>	

I februari regleras ytterligare 40 från föregående års periodiseringar tillsammans med löpande 7000. Utfallet på anslaget blir 7 040, vilket inte är ett missvisande utfall. Inget händer på periodiseringar och upplupna kostnader.

Nya året
Mars

<u>4 - 5XX1 utgifter</u>	
1) 7000	
2) 950	

<u>19XX betalningskonto</u>	
1) 7000	
2) 950	

<u>5XX9 periodiseringar</u>	
	3) 800

<u>271X Upplupna kostnader</u>	
	3) 800

I mars regleras de upplupna konsultkostnaderna tillsammans med tillkommande kostnader för det nya året (800 + 150). Periodiseringen återförs samma månad, eftersom den har stor påverkan på anslaget en enskild månad.

Därutöver kommer de löpande utgifterna. Det innebär att anslagsfallet i mars blir 7150 kr, eftersom både utgifter och periodiseringar anslagsavräknas. Det är ett rättvisande utfall.

Semesterlöneskulden eller dess förändring föregående period återförs inte alls, eftersom den är en relativt stabil post som inte förändras till sin huvuddel mellan varje bokslutstillfälle.

Eftersom återföringen av 80 (januari) inte kan anses ha "stor påverkan", kan även hela beloppet 880 vändas i mars om myndigheten ser det som enklare.