

Brukerveiledning for avstemming og reklassifisering av forskuddsbetalte kostnader og inntekter

Innhold

Bakgrunn for rapporten.....	1
Forutsetninger.....	2
Fremgangsmåte.....	2
Fakturaspesifikasjon.....	3
Til postering.....	4
Avstemming.....	5
Manuelle bilag.....	5
Bokføring av reklassifiseringen.....	6

Reklassifiseringsrapporten viser hvilke fakturaer eller bilag som er forskuddsbetalte og avstemmer at forskuddsbetalte kostnader og periodiserte inntekter er avsatt på korrekt balansekonto.

Bakgrunn for rapporten

I standard kontoplan (Finansdepartementets rundskriv R-102) er det et krav at forskuddsbetalt leie skal føres på konto 170 og andre forskuddsbetalte kostnader på konto 179. I UBW er det imidlertid ingen systemstøtte for å skille mellom disse to.

Kontogruppe 17 Forskuddsbetalt kostnad, opptjent inntekt o.l.

Forskuddsbetalt leie, som for eksempel husleie, føres på konto 170. På konto 179 balanseføres alle andre forskuddsbetalinger enn forskuddsbetalt leie og rentekostnad. Dette inkluderer også forskuddsbetalinger til vareleverandører. Dersom det er kostnadskrevende å utvikle systemstøtte for ovennevnte løsning kan virksomheten benytte konto 179 også for forskuddsbetalt leie. Virksomheten må i slike tilfeller foreta en ompostering av forskuddsbetalt leie fra konto 179 til konto 170 ved presentasjon av virksomhetsregnskapet.

Utklipp fra «Veiledningsnotat til standard kontoplan for statlige virksomheter som fører regnskapet etter periodiseringsprinsippet i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS)».

Periodiseringsfunksjonen i UBW støtter kun én konto for periodisering av kostnader og én konto for periodisering av inntekter. Standard periodiseringskonto for kostnader er konto 1790 *Andre forskuddsbetalte kostnader* og for inntekter 2900 *Mottatte forskuddsbetalinger*. Dette har to konsekvenser.

1. Periodisering av forskuddsbetalte leiekostnader vil få motpost på konto 1790 *Andre forskuddsbetalte kostnader* og ikke konto 1700 *Forskuddsbetalt leie*.

2. Ved reversering av periodiseringsbilag bestemmer fortegnet hvilken balansekonto bokføringen føres på. Det betyr for eksempel at en reversering av periodisering av husleie vil få motkonto på konto 2900 *Mottatte forskuddsbetalinger*.

For de som periodiserer direkte i fakturasystemet vil bokføringsfilen som overføres til UBW inneholde både periodiseringer av husleie og periodiseringer av andre forskuddsbetalte kostnader. Her er det ikke mulig å endre periodiseringskonto manuelt, som igjen betyr at man ikke oppfyller kravet i standard kontoplan.

Reklassifiseringsrapporten kontrollerer at forskuddsbetalte kostnader og inntekter er bokført på korrekt balansekonto med utgangspunkt i motkonto. Se tabell for en fullstendig oversikt.

Resultatkonto	Kommentar	Balansekonto
3* Salgs- og driftsinntekt	Alle inntektskontoer	2900 – Mottatt forskuddsbetaling
630* Leie lokaler	Konti som gjelder leie	1700 – Forskuddsbetalt leie
631* Leie lokaler fra statsbygg		
64* Leie maskiner, inventar o.l.		
Resten	Det som ikke gjelder inntekter eller leie	1790 – Andre forskuddsbetalte kostnader

Rapporten kan kjøres med eller uten bokføring av reklassifisering. Rapporten kjøres akkumulert fra og med periode 00 til og med den perioden du kjører rapporten for. Rapporten kan også kjøres flere ganger i samme periode. Den vil alltid kun ta med seg eventuelle nye periodiseringer og det vil da ikke være mulig å bokføre reklassifisering dobbelt.

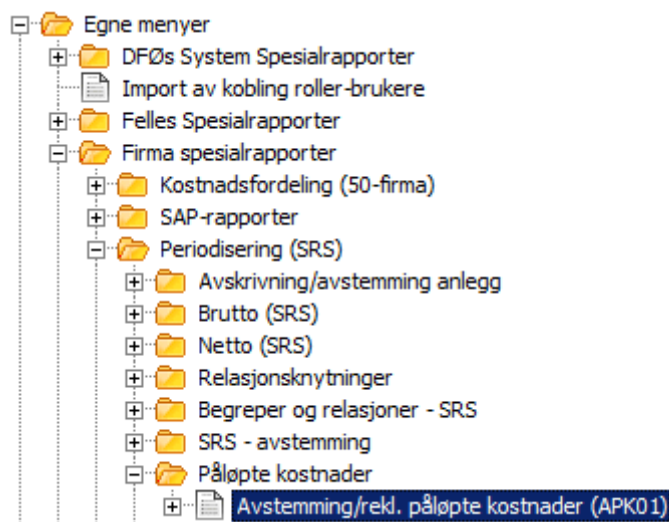
Bokføringen vil få bilagsart MX som er forbeholdt reklassifisering.

Forutsetninger

For å kunne bokføre reklassifiseringen forutsettes det at det kun er transaksjoner med periodiseringsnøkkel på konto 1700, 1790 og 2900. Bilag bokført uten nøkkel må omposteres til konto 1701, 1791 eller 2901 avhengig av det er forskuddsbetalt leie, andre forskuddsbetalte kostnader eller mottatt forskuddsbetaling. Disse kontoene er forbeholdt transaksjoner uten periodiseringsnøkkel.

Fremgangsmåte

Rapporten finnes under Egne menyer i UBW:



Dobbelklikk på menypunktet og dette vinduet kommer opp:

Parameter	Verdi
1 Kopier	1
2 Serverkø	Standard
3 Prioritet	1
4 Skriver	LOKAL-PRINT
5 E-postbekreftelse	<input type="checkbox"/>
6 E-postdistribusjon	<input type="checkbox"/>
7 Status	N
8 Kjøringsdato	
9 Kjøringstid	
10 Type utdata	Velg automatisk
12 Periode til	0
14 Bilagsart	MX
15 Bokføre	<input type="checkbox"/>
16 Nivå fra konteringsregel	<input checked="" type="checkbox"/>
17 Balansekonto1: Leie	1700
18 Balansekonto2: Øvrig kost	1790
19 Balansekonto3: Inntekter	2900

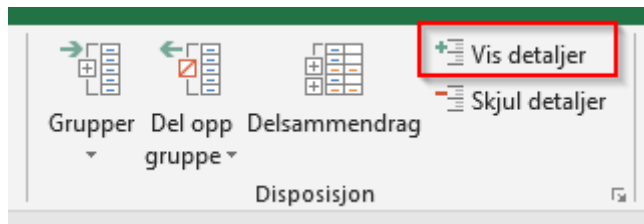
Felt	Beskrivelse
Periode til	Serverprosessen finner periodiserings- og hovedboktransaksjoner bokført i regnskapsperioden Periode fra – til. Det genererte bilaget vil bli bokført i samme regnskapsperiode som oppgis i «Periode til». «Periode fra» er ikke et bestillingsparameter, men settes alltid til periode 00 i samme år som angitt i «Periode til», basert på logikk i AG16-jobben. Eks1: Man setter «Periode til = 202004». Intervallet vil være 202000 – 202004. Eks2: Man setter «Periode til = 202012». Intervallet vil være 202000 – 202012.
Bilagsart	Bilagsarten som skal benyttes for transaksjonene som skal bokføres via serverprosessen APK01 og GL07. Standard bilagsart er MX.
Bokføre	Dersom «Bokføre» er avkrysset vil de genererte transaksjonene overføres til «Ajourhold forsystemtransaksjoner», og er klare til bokføring med GL07. Det anbefales å først kjøre serverprosessen uten avkrysning for «Bokføre», og sjekke transaksjonsforslaget i Excel-rapporten.
Nivå fra konteringsregel	Dersom «Nivå fra konteringsregel» er avkrysset vil jobben se etter faste verdier i dimensjonene til konteringsregelen for kontoen, oppdaterer dimensjonsverdien iht de faste verdiene, og aggregerer sammen beløpene med samme kontering. Som standard er det avkrysset for «Nivå fra konteringsregel». Konteringen i APK01-rapporten vil da bli tilsvarende som ved bokføring med GL07 senere i prosessen.

Rapporten er i Excelformat og under vil de ulike arkfanene i rapporten beskrives.

Fakturaspesifikasjon

Denne arkfanen viser en totaloversikt over alle fakturaer/bilag som er forskuddsbetalte eller som det er mottatt forskuddsbetaling for og som er bokført med periodiseringsnøkkel. Oversikten er sortert etter korrekt balansekonto og viser først et akkumulert bilde. Ved å gå til meny punkt Data →

Disposisjon → Vis detaljer vil fakturaspesifikasjonen vise alle bilag. Alternativt kan man trykke på +-tegnene i venstre side i Excelarket.



Da får du informasjon om bilagsart, bilagsnummer, bilagsdato, periode, resultatkonto og dim1 til dim7. Fakturaspesifikasjonen viser også hva som er kostnadsført hittil og hva som er forskuddsbetalt pr periode rapporten er kjørt for. I tillegg får du informasjon om hvilken balansekonto fakturaen er periodisert på (opprinnelig balansekonto) og hvilken balansekonto som er korrekt. Total sum vises per korrekt balansekonto. Differansen mellom denne og det som er bokført i hovedbok akkumulert vil fremkomme i posteringsforslaget.

APK01 - Avstemming og reklassifisering av påløpt kost./innt.														
Firma	OrderNo	Bokføre	Forsystem	Periode til	Konto leie	Konto annen kost	Konto inntekt							
22	1	BI		201811	17000	17900	29000							
Fakturaspesifikasjon														
BA	Bilagsnr	Bilagsdato	Periode	Konto	Dim1	Dim2	Dim3	Tekst	Fakturabeløp	Kostnadsført hittil totalt	Forskuddsbetalt pr. 201811	Opprinnelig balansekonto	Korrekt balansekonto	
MV	900001	30.11.2018	201811	63000		0		TEST periodisering	500 000,00	-250 000,00	250 000,00	17900	17000	
								Sum konto:	500 000,00	-250 000,00	250 000,00		17000	
MV	900002	30.11.2018	201811	31340		0		TEST konto 3*	-300 000,00	199 980,00	-100 020,00	29000	29000	
								Sum konto:	-300 000,00	199 980,00	-100 020,00		29000	
								Sum totalt:	200 000,00	-50 020,00	149 980,00			
									Konto		Beløp			
Utgående balanse i HB:									1700		0,00			
									1790		250 000,00			
									2900		-100 020,00			
Avvik mot forskuddsbetalt pr. 201811											0,00			

Til postering

I denne arkfanen vises bilagsforslaget. Merk at konteringsdimensjoner følger av konteringsregel dersom det er haket av for «Nivå for konteringsregel». Ved hake på «Bokføring» får du beskjed om at transaksjonene er blitt plassert i «Ajourhold forsystemtransaksjoner» og vil bli bokført med GL07. Uten hake på «Bokføring» vil du få beskjed denne beskjeden: «Testkjøring – transaksjonene blir ikke bokført». Dersom det er manuelle transaksjoner på periodiseringskontoene vil du få denne beskjeden: «Det er manuelle periodiseringsbilag i hovedbok. Disse må omposteres før det kan genereres reklassifiseringsbilag». Da vil heller ikke denne arkfanen vise noen transaksjoner.

APK01 - Avstemming og reklassifisering av påløpt kost./innt.												
Firma	OrderNo	Bokføre	Forsystem	Periode til								
22	1	BI		201811								
Bokføring - Transaksjonene nedenfor er blitt plassert i 'Ajourhold forsystemtransaksjoner' og vil bli bokført med GL07												
Transaksjoner til bokføring:												
Konto	Firma	Valuta	Valutabeløp	Beløp	Periode	Bilagsart	SeqNo	Bilagsdato	BatchID	For-system	Trans Type	Bilagstekst
17900		NOK	-9 229 133,47	-9 229 133,47	201811	MX	2	30.11.2018	APK01_SC_201811	BI	GL	Reklassifisering periodisering 201811
17900		NOK	127 470,00	127 470,00	201811	MX	3	30.11.2018	APK01_SC_201811	BI	GL	Reklassifisering periodisering 201811
17900		NOK	8 098 047,47	8 098 047,47	201811	MX	4	30.11.2018	APK01_SC_201811	BI	GL	Reklassifisering periodisering 201811
17000		NOK	250 000,00	250 000,00	201811	MX	1	30.11.2018	APK01_SC_201811	BI	GL	Reklassifisering periodisering 201811
17900		NOK	753 616,00	753 616,00	201811	MX	5	30.11.2018	APK01_SC_201811	BI	GL	Reklassifisering periodisering 201811
		Sum:	-0,00	-0,00								

Avstemming

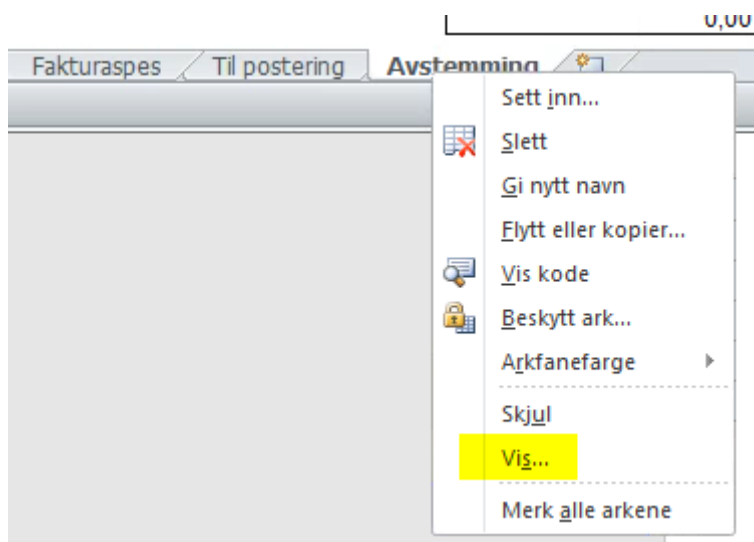
Viser en oversikt over beløp bokført på konto 1700, 1790 og 2900 i perioden. Avstemmingen viser også riktig beløp på de aktuelle kontoene. I eksemplet nedenfor er det kr 250 000 som skal reklassifiseres fra konto 1790 til konto 1700.

Dersom det er manuelle bilag på en av periodiseringskontoene så vil denne summen vises under «Avvik i HB». Står det null i alle kolonnene der så betyr det at det enten ikke er noen manuelle bilag eller at de manuelle bilagene er ompostert.

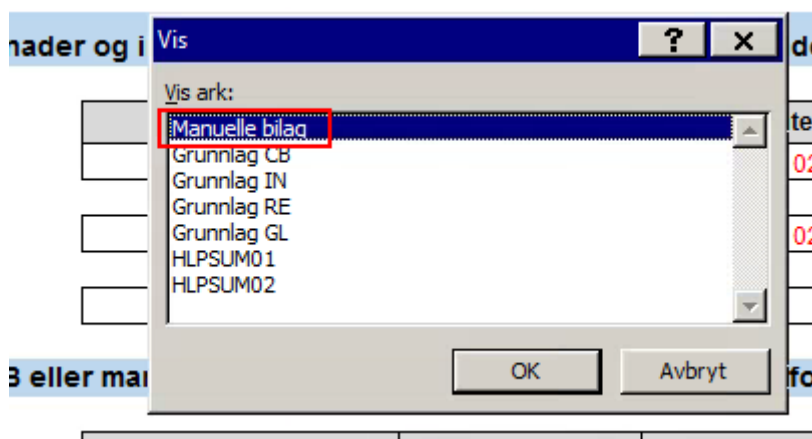
APK01 - Avstemming og reklassifisering av påløpt kost./innt.				
Firma:				
Periode:	201800 - 201811			
Konto leie:	17000			
Konto annen kost:	17900			
Konto innt:	29000			
Avstemming av påløpte kostnader og inntekter i hovedbok mot reklassifisert utgående balanse				
	Konto leie	Konto annen kost	Konto inntekt	Sum
Beløp bokført hittil i år HB:	0,00	250 000,00	-100 020,00	149 980,00
Reklassifisert ihht fakturaspes:	250 000,00	0,00	-100 020,00	149 980,00
Beløp til bokføring:	250 000,00	-250 000,00	0,00	0,00
Avvik i HB. Kan skyldes feil IB eller manuelle bilag. Hent frem fane "Manuelle bilag" for flere detaljer				
	Konto leie	Konto annen kost	Konto inntekt	Sum
	0,00	0,00	0,00	0,00

Manuelle bilag

Denne fanen hentes frem ved å høyreklikke på arkanemenyen og velge «Vis...»



Vis ark: Manuelle bilag og trykk OK



For å se transaksjonene trykker du på +-tegnene i venstre side. Så lenge det finnes manuelle transaksjoner i innværende år så vil de dukke opp her, det er kun hvis de manuelle transaksjonene ikke går i null at det vil ha betydning for reklassifisering.

Merk også at inngående balanse (IB) ikke inkluderes i oversikten over manuelle bilag. Dersom IB består av periodiseringer uten nøkkel vil du få differanse i arkfane «avstemming», mens sum under manuelle bilag likevel vil være 0.

Konto	BA	Bilagsnr	Bilagsdato	Periode	Dim1	Dim2	Dim3	Dim4	Dim5	Dim6	Dim7	Tekst	Beløp
13	17000											Sum konto:	0,00
21	17900											Sum konto:	0,00
865	29000											Sum konto:	-0,00
866												Sum totalt:	-0,00

Bokføring av reklassiferingen

Ved å hake av for Bokføring ved kjøring av rapporten vil det automatisk dannes en GL07.

Som et minimum må rapporten kjøres ved hver ekstern regnskapsavleggelse for å oppfylle kravet i standard kontoplan. Nettobudsjetterte virksomheter må reklassifisere før innsending av p-rapport til

statsregnskapet. Bruttobudsjetterte må reklassifisere før rapportering av delårs- og årsregnskap. Husk at rapporten kjøres akkumulert til og med den perioden du velger. Dersom du for eksempel skal reklassifisere for 1. tertial holder det at rapporten kjøres for periode 20xx04. Rapporten kan også kjøres med bokføring flere ganger i samme periode da den kun vil bokføre om det er bokført nye periodiseringer etter forrige reklassifisering.

Dersom noe feiler vil rapporten havne i Ajourhold forsystemtransaksjoner. Typiske årsaker til feil er stengte dimensjonsverdier. Dette må rettes av DFØ før filen kan bokføres.