

# Lathund

## Periodisering av kostnader och intäkter

2018-09-25



## Innehåll

<b>Allmänt om periodisering</b> .....	3
<b>Kostnader</b> .....	3
Exempel 1 – Förutbetalad kostnad .....	3
Exempel 2 – Förutbetalda hyror .....	5
Exempel 3 – Upplupen kostnad .....	6
<b>Intäkter</b> .....	7
Exempel 4 – Förutbetalda intäkter .....	7
Exempel 5 – Upplupna intäkter .....	8
<b>Övriga periodiseringar</b> .....	8
<b>Vid frågor</b> .....	8

## Allmänt om periodisering

- Inom redovisning innebär ordet **periodisering** att intäkter och kostnader ska fördelas till den period de tillhör. Periodiseringar sker kvartalsvis.
- Endast de kostnader och intäkter som hör till innevarande kvartal ska påverka kvartalets resultat.
- Intäkter och kostnader som hör till kommande kvartal ska därför periodiseras, och bokföras som fordringar respektive skulder vid periodstängning.
- Periodisering ska göras för kund- och leverantörsfakturor med fakturabelopp över kr 50 000 (exkl. moms).
- Periodisering handlar **inte** om när fakturan ska betalas. Fakturans förfallodag är helt oväsentlig för periodiseringen.
- I de fall periodiseringen avser en period längre än en månad, vänds periodiseringen månadsvis av Ekonomiavdelningen.
- I de fall periodiseringen sträcker sig till nästkommande år, sker den månadsvisa vändningen av periodiseringen till rätt intäkts- eller kostnadskonto av Ekonomiavdelningen.
- Periodisering sker genom att institutionen fyller i den Excel-mall som hämtas på Ekonomiavdelningens hemsida och bifogar sedan filen i ett ärende i Serviceportalen (*Fråga → Ekonomiavdelningen → Redovisning → Övriga redovisningsfrågor*). Mallen innehåller avsnitt för samtliga fyra kvartal. Endast en (1) fil ska fyllas i per kvartalsboks slut då samtliga periodiseringar för hela året samlas i en och samma fil. Endast nyttillkomna periodiseringar ska skickas in, då tidigare inskickade periodiseringar följs upp automatiskt av Ekonomiavdelningen.

## Kostnader

- När ni konterar leverantörsfakturan, kontrollera vilken period kostnaden faktiskt avser.
- Om kostnaden delvis avser det gångna kvartalet och delvis det nya kvartalet måste den delen som gäller det nya kvartalet periodiseras. Om kostnaden helt och hållet avser det nya kvartalet måste hela beloppet periodiseras.

### Exempel 1 – Förutbetald kostnad

Leverantörsfaktura gällande datalicens.

Leverantörsfakturan har fakturadatum 2018-09-23 och FF-dag är den 2018-10-23.

Löptiden för datalicensen är 2018-11-01 – 2019-10-31. Kostnaden är kr 250 000 inklusive moms.

Fakturan konteras enligt följande i leverantörsfakturaportalen (för enkelhetens skull tar vi bara konto och debet/kredit, inte hela kontosträngen) per den 23/9-2018:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	572*	Datatjänster	Kr 200 000

Eftersom löptiden gäller från och med 2018-11-01 ska hela kostnaden periodiseras i kvartalsbokslutet den 2018-09-30. Ekonomiavdelningen kommer sedan att avräkna kostnaden månadsvis under licensens resterande löptid. Observera att vi alltid periodiserar fakturabeloppet *exklusive moms*. Nedan är ett exempel på hur periodiseringen kan registreras i Excel-mallen:

Intäkter/kostnader per kvartal 4															
Intäkter/kostnader	Faktura-nummer	Konto	Inst	Enhet	Projekt	Akt	Fin	Motpart	Kostn bärare	Belopp i kronor (exkl moms)	Löptid fr o m	Löptid t o m	Antal månader som fakturan avser	Antal månader i kvartal 4 som fakturan avser	
<b>Förutbetalda kostnader (fordran)</b>															
Datalicens AB	6552001505	5721		655	65500		91000		7999	9999999	200 000	nov-18	okt-19	12	2

Periodiseringen, som görs av Ekonomiavdelningen, blir enligt följande per den 30/9-2018:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	16**	Övriga förutbetalda kostnader	Kr 200 000
Kredit	5799	Periodisering köp av tjänst	Kr 200 000

Periodiseringen vänds sedan löpande per den 1:a i månaden av Ekonomiavdelningen.

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	5799	Övriga förutbetalda kostnader	Kr 16 667
Kredit	16**	Periodisering köp av tjänst	Kr 16 667

När periodiseringen sträcker sig över ett årsbokslut kommer delen som avser det nya året bokas enligt följande varje månad tills periodiseringens slutmånad:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	5721	Personalsystem-tjänster	Kr 16 667
Kredit	16**	Periodisering köp av tjänst	Kr 16 667

På samma sätt hanteras fakturor gällande prenumerationer, köp av tjänst och liknande.



## Exempel 2 – Förutbetalda hyror

Leverantörsfakturor gällande hyror januari (kr 500 000), februari (kr 500 000) och mars (kr 500 000).

Leverantörsfakturorna har fakturadatum 2018-12-01.

FF-dag för hyra januari = 2018-12-31, FF-dag för hyra februari = 2019-01-31. FF-dag för hyra mars = 2019-02-28.

Samtliga fakturor konteras enligt följande i leverantörsfakturaportalen (för enkelhetens skull tar vi bara konto och debet/kredit, inte hela kontosträngen) per den 1/12-2018:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	5010	Lokalhyra jan	Kr 500 000
	5010	Lokalhyra feb	Kr 500 000
	5010	Lokalhyra mars	Kr 500 000

Periodiseringen av lokalhyran bokförs av Ekonomiavdelningen per den 31/12-2018:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	161*	Förutbetalda hyreskostnader	Kr 1 500 000
Kredit	5019	Periodisering lokalhyror	Kr 1 500 000

Periodiseringen vändes sedan månadsvis under 2019 av Ekonomiavdelningen, för att kostnaderna ska hamna på rätt månad:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	5010	Lokalhyra	Kr 500 000
Kredit	161*	Periodisering lokalhyror	Kr 500 000



### Exempel 3 – Upplupen kostnad

Konsultarbete har utförts under juni månad vid en institution. Vid kvartalsskiftet den 30/6 har fakturan ännu inte inkommit och beloppet behöver därför bokföras som en upplupen kostnad. Hela beloppet ska i det här fallet belasta juni och beloppet periodiseras därför i sin helhet per 2018-06-30. Ekonomiavdelningen vänder sedan periodiseringen per 2018-07-01 för att den faktiska kostnaden ska bokföras när fakturan inkommit.

Institutionen fyller i periodiseringen i Excel-mallen i likhet med exemplet nedan och mailas till Ekonomiavdelningen. När det gäller upplupna kostnader/intäkter ska även ett signerat underlag skickas med internposten till Ekonomiavdelningen.

Belopp i kronor <i>(exkl moms)</i>	Löptid fr o m	Löptid t o m	Antal månader som fakturan avser	Antal månader i kvartal 2 som fakturan avser	Kommentar
171 386,93	jun-18	jun-18	1	1	Inväntar faktura (konsult)

Periodiseringen av kostnaden bokförs av Ekonomiavdelningen per den 30/6-2018:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	5799	Periodisering, köp av tjänst	Kr 171 386,93
Kredit	2719	Övriga upplupna kost, utomstatliga	Kr 171 386,93

Periodiseringen vändes sedan per den 2018-07-01 av Ekonomiavdelningen.



## Intäkter

- Kontrollera vilken period intäkterna avser.
- Om intäkten avser kommande perioder, d.v.s. att kunden förskottsfaktureras, ska hela beloppet periodiseras.
- Finns upparbetade intäkter (t.ex. hyrt ut lokaler externt) som ännu inte har fakturerats, ska dessa periodiseras som upplupna intäkter.
- Institutionen fyller i periodiseringen i Excel-mallen i likhet med exemplet nedan och mailas till Ekonomiavdelningen. När det gäller upplupna kostnader/intäkter ska även ett signerat underlag skickas med internposten till Ekonomiavdelningen.

### Exempel 4 – Förutbetalda intäkter

SU hyr ut lokaler under oktober - december 2018 och fakturerar dessa under september 2018. Dessa hyresintäkter ska tas med i kvartalsbokslutet per den 30/9-2018, som förutbetalda intäkter.

Beloppet registreras i Excel-mallen som en förutbetald intäkt enligt nedan:

Belopp i kronor (exkl moms)	Löptid fr o m	Löptid t o m	Antal månader som fakturan avser	Antal månader i kvartal 4 som fakturan avser
4 000 000	okt-18	dec-18	3	3

Hela intäkten ska bokas på kvartal 4, Ekonomiavdelningen bokför därför enligt följande per den **30/9-2018**:

D/K	Konto	Text	Belopp
Kredit	2776	Förutbetalda intäkter, utomstatliga	Kr 4 000 000
Debet	3319	Periodisering hyresintäkter utomstatliga	Kr 4 000 000

Periodiseringen vändes sedan månadsvis av Ekonomiavdelningen:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	2776	Förutbetalda intäkter, utomstatliga	Kr 1 333 333
Kredit	3319	Periodisering hyresintäkter utomstatliga	Kr 1 333 333



### Exempel 5 – Upplupna intäkter

SU hyr ut en konsult till KTH under perioden januari – april 2018. Fakturan ställs ut i maj 2018.

Upplupen intäkt tas upp i Excel-mallen enligt följande:

Belopp i kronor (exkl moms)	Löptid fr o m	Löptid t o m	Antal månader som fakturan avser	Antal månader i kvartal 1 som fakturan avser
90 000	jan-18	apr-18	4	3

Periodiseringen bokas av Ekonomiavdelningen enligt följande per den 31/3-2018:

D/K	Konto	Text	Belopp
Kredit	3498	Periodisering övriga intäkter, inomstatliga	Kr 90 000
Debet	1678	Övriga interimfordringar, inomstatliga	Kr 90 000

Periodiseringarna vändes sedan per den 1/4-2018 av Ekonomiavdelningen, eftersom att fakturering sker under det andra kvartalet:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	3498	Periodisering övriga intäkter, inomstatliga	Kr 90 000
Kredit	1678	Övriga interimfordringar, inomstatliga	Kr 90 000

### Övriga periodiseringar

- Anläggningstillgångar periodiseras genom avskrivningar.
- Transfereringar periodiseras ej.
- Uppdrags- och bidragsprojekt periodiseras "automatiskt" av Ekonomiavdelningen genom månadskörningar.

### Vid frågor

Hör gärna av dig till oss via Serviceportalen på <https://serviceportalen.su.se>