

# Lathund

## Periodisering av kostnader och intäkter

2021-05-26



## Innehåll

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

## Allmänt om periodisering

- Inom redovisning innebär ordet **periodisering** att intäkter och kostnader ska tas i den period de tillhör. Intäkter tas upp i den period de intjänas och kostnader i den period där resursen förbrukas dvs endast de kostnader och intäkter som hör till innevarande period ska påverka periodens resultat.
- Periodiseringar ska ske kvartalsvis och kompletteras vid tertial. För avdelningar inom universitetsförvaltningen ska periodisering ske månadsvis.
- Intäkter och kostnader som hör till kommande perioder ska därför periodiseras, och bokföras som fordringar respektive skulder vid periodstängning.
- Periodisering ska göras för kund- och leverantörsfakturor där fakturabelopp överstiger 50 000 kr (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. Detta gäller även periodiseringar som sträcker sig till nästkommande år.
- Periodisering sker genom att institutionen fyller i den Excel-mall som finns på webben på <http://www.su.se/medarbetare/ekonomi/ekonomihandboken/lathundar-och-mallar>.
- Skicka ifylld mall via Serviceportalen/Fråga/Felanmäla → Fråga till Ekonomiavdelningen och välj/ange:
  - Aktivitet = Redovisning
  - Specifikation = Periodisering av intäkter och kostnader
  - Ärendets rubrik = Periodisering
- Filen innehåller ett avsnitt för varje månad. Fyll i avsnittet för den aktuella månaden dvs den månad som det aktuella bokslutet avser.
- Endast nytillkomna 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 passerade månader och delvis kommande månader är det den del som gäller kommande månader som periodiseras av ekonomi. Om kostnaden helt och hållet avser kommande månader måste hela beloppet periodiseras.
- Även om kostnaden delvis avser passerade månader ska ursprungligt faktura- och startdatum fyllas och totala kostnadsbeloppet (exkl moms).

### Exempel 1 – Förutbetalad kostnad

Leverantörsfaktura gällande datalicens.

Leverantörsfakturan har fakturadatum 2021-05-23 och FF-dag är 2021-06-23.

Löptiden för datalicensen är 2021-07-01 – 2022-06-30. 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 23/5-2021:

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

Eftersom löptiden gäller från och med 2021-07-01 ska hela kostnaden periodiseras per 21-05-31. 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:

Kostnader/Intäkter att periodisera per sista maj (21-05-31)																	
Förutbetalda kostnader, fordran (bokförs på balanskonto 1611, 1612, 1618 eller 1619 beroende på typ av kostnad och inom- eller utomstatlig motpart)																	
Leverantör	Levakturanummer	Levakturans verifikationsdatum AAAA-MM-DD	Kostnads konto	Balanskonto (fylls i av EA)	Periodiseringskonto (fylls i av EA)	Inst	Enhet	Projekt	Akt	Fin	Motpart	Kostnads barare	Belopp i kronor (inkl moms)	Levakturans löptid fr.o.m AAAA-MM	Levakturans löptid t.o.m AAAA-MM	Antal månader som levakturan avser	Antal månader att ta med som kostnad, inkl förflutna månader
Datalicens AB	6552001505	2021-05-20	5721			655	65500		91000		7999	999999	200 000	jul-21	jun-22	12	0

Periodiseringen, som bokas av Ekonomiavdelningen, blir enligt följande per den 31/5-2021:

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	161*	Övriga förutbetalda kostnader	Kr 200 000
Kredit	5729	Periodisering datatjänster	Kr 200 000

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

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	5729	Övriga förutbetalda kostnader	Kr 16 667
Kredit	161*	Periodisering datatjänster	Kr 16 667

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

D/K	Konto	Text	Belopp
Debet	5729	Personalsystem-tjänster	Kr 16 667
Kredit	161*	Periodisering köp av tjänst	Kr 16 667

### 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	5019	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. När det gäller upplupna kostnader/intäkter ska även ett signerat underlag skickas med.

Belopp i kronor (inkl moms?)	Löptid fr.o.m ÅÅÅÅ-MM	Löptid t.o.m ÅÅÅÅ-MM	Antal månader som den upplupna kostnaden avser	Antal månader att ta med som kostnad, inkl passerade månader	Kommentar
171 386,93	jun-18	jun-18	1	1	Inväntar faktura

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 förskotts faktureras, 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.

### Exempel 4 – Förutbetalda intäkter

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

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

Belopp i kronor (exkl moms)	Kundfakturans löptid fr.o.m ÅÅÅÅ-MM	Kundfakturans löptid t.o.m ÅÅÅÅ-MM	Antal månader som kundfakturan avser	Antal månader att ta med som intäkt, inkl förlutna månader	Kommentar
4 000 000	okt-18	dec-18	3	0	

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.

I januari 2018 tas en upplupen intäkt upp i Excel-mallen enligt följande:

Belopp i kronor (inkl moms)	Löptid fr.o.m AAAA-MM	Löptid t.o.m AAAA-MM	Antal månader som den upplupna intäkten avser	Antal månader att ta med som intäkt, inkl passerade månader
90 000,00	jan-18	apr-19	4	1

Periodiseringen bokas av Ekonomiavdelningen enligt följande per den sista i jan – april:

D/K	Konto	Text	Belopp
Kredit	3498	Periodisering övriga intäkter, inomstatliga	Kr 22 500
Debet	1678	Övriga interimfordringar, inomstatliga	Kr 22 500

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 22 500
Kredit	1678	Övriga interimfordringar, inomstatliga	Kr 22 500

### 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>