

Tegundalykill bókhalds ríkisins - breytingar vegna LOF

Alfreð S. Erlingsson

24. maí 2017



Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Meðferð eigna í bókhaldi
- Skuldbinding vegna frítökuréttinda
- Eigið fé / Höfuðstóll



Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Yfirflokkar

181 TÆKI OG BÚNAÐUR
182 LÆKNINGA- OG RANNSÓKNARTÆKI
183 FARARÆKI OG VÉLAR
184 FASTEIGNIR
186 STÖÐKERFI
188 ÖNNUR EIGNAKAUP
189 ÓEFNISLEGAR EIGNIR

58 EIGNAKAUP frá 01.01.2017
581 TÆKI OG BÚNAÐUR
582 LÆKNINGA- OG RANNSÓKNARTÆKI
583 FARARTÆKI OG VÉLAR
584 FASTEIGNIR
586 STÖÐKERFI
588 ÖNNUR EIGNAKAUP
589 ÓEFNISLEGAR EIGNIR

Bókunartegundir, um 50 eignategundir

og 50 gjaldategundir

Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Bókunarreglur við færslu eignakaupa:
 1. Mikilvægt er að öll eignakaup fari í gegnum AP-kerfið
 2. Það á aldrei að bóka á 58 lykla
 3. Útgáfudagur reiknings í AP verður kaupdagur eignar í eignakerfi
 4. Bókunardagsetning í GL verður kaupdagur eignar í eignakerfi
 5. Fyrning / afskriftir eigna miðast við kaupdag í eignakerfinu
 6. Eignakaup skal bóka á viðeigandi 18 lykla
 7. Þegar bókað er á 18 lykil skal alltaf nota rekstrarviðfang
 8. Skrá skal kennitölu í allar færslur sem bókaðar eru á 18 lykla

Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Fyrning / afskriftir eigna

- Mánaðarlega sendir eignakerfið afskriftafærslur inn í fjárhag, GL
- Fyrning/afskriftir eru gjaldfærðar á viðeigandi 58 lykla
- Mótfærsla á gjaldfærðum afskriftum frá eignakerfi er á viðeigandi 18 lykla
- Færslur frá eignakerfinu eru niður á rekstrarviðföng og í sérstakri dagbók eignakerfisins

Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Rekstrarviðfangsefni
- Afskriftafærslur frá eignakerfinu bókast á það viðfangsefni sem notað var þegar reikningurinn var bókaður
- Leiðréttingar eða breytingar á viðfangsefnum stofnana í fjárhag þarf einnig að gera í eignakerfinu svo afskriftir bókist á rétt viðfangsefni eftir breytingar



Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Verk í vinnslu
- 180 Verk í vinnslu
- 18011 Verk í vinnslu



Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Verk í vinnslu

- Eignamyndun yfir nokkurn tíma er færð með sérstökum hætti.

- Ákveðin viðfangsefni, sem þarf að merkja í stofnskrá svo þessi bókun virki

- Ef mörg verk eru í vinnslu á sama viðfangsefni er hægt að nota víddir

- Bókað er á viðeigandi gjaldategundir

- Reikningar sem falla undir verk í vinnslu skal færa með bókunartákni 22

- Bókunartákn 22 hefur sömu virkni og bókunartákn 2

- VSK afreiknast af sérfræðipjónustu og framtal er virkt

- Ákveðin vinnsla fer síðan fram og flytur þessar færslur upp á biðtegund, verk í vinnslu 18011 með mótbókun á gjaldategundir með bókunartákni 23

Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Verk í vinnslu
 - Færslur á tegund 18011, Verk í vinnslu, færast strax inn í eignakerfið og fá þar sérstaka merkingu, (CIF= verk í vinnslu)
 - Í eignakerfinu þarf að heimfæra færslurnar upp á eignaflokka og eignanúmer
 - Þegar verki er lokið er sett lokadagsetning á eignina í eignakerfinu
 - Fyrning hefst um leið og lokadagsetning hefur verið skráð
 - Þegar verki er lokið útbýr eignakerfið færslur í sérstakri dagbók þar sem kostnaður við verkið er færður af tegund 18011 yfir á viðeigandi 18- eignalykil

Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

Eignakaup í VSK-skyldri starfssemi

- Eignakaup eru bókuð á viðeigandi 18 lykla
- Færslur verða að hafa viðkomandi VSK-kóða, (11 eða 44)
- VSK afreiknast og skilar upp á VSK reikninga
- Viðfangsefnið þarf að vera VSK-tengt til að þetta virki



Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF



- Sala eigna

- Þegar eign er seld skal færa söluandvirðið inn á viðskiptareikning á tegund 12593, “Biðreikningur vegna sölu”
- Færa þarf eignina út úr eignakerfinu, við það verða til ákveðnar færslur frá eignakerfinu inn í fjárhag
- Færslur frá eignakerfinu færa út eignina á 18 lykli og yfir á lykill 5801
- Færa verður síðan af biðreikningi 12593 og gera upp söluna, annað hvort verður tap af sölunni eða söluhagnaður, færslur frá eignakerfi

Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Færslur vegna sölu eigna

Lýsing	18116 Eign	1275 - Viðskiptamenn	5801 -Tap af sölu eign	12593 - Biðreikningur v. sð				
Bókfært verð eignar í eignakerfi	67.499							
Forskref: Sala á eign bókuð í AR/GL		60.000		60.000				
Frágangur í eignakerfi								
FA: Retirement Upphaflegt verð bakfært		92.043						
FA: Retirement Uppsöfnuð afskrift bakfærð	24.544							
FA: Retirement Bókfært verð (mínus afskrift núverandi tímabils)			67.499					
FA: Retirement Söluverð				60.000				
FA: Retirement Biðreikningur v. sölu. Mótbókun þarf úr GL /AR til				60.000				
Subtotal	92.043	92.043	60.000	0	67.499	60.000	60.000	60.000

Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Skuldbinding vegna frítökuréttinda starfsmanna
 - 5161 Orlofsskuldbinding
 - 5162 Aðrar launaskuldbindingar
- 227671 Orlofsskuldbinding
- 227672 Aðrar launaskuldbindingar
- 227679 Millifærslur vegna orlofsskuldbindinga



Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Fyrirhugað er að færa þessar skuldbindingar mánaðarlega en bakfæra þær jafnóðum
- Stofnanir geta þá skoðað hvernig skuldbindingarnar koma út
- Þegar ákvörðun liggur fyrir um að taka þessar skuldbindingar inn verður bakfærslum hætt



Nýjar tegundir í bókhaldi vegna LOF

- Eigið fé / Höfuðstóll

- 3811 Höfuðstóll
 - 38111 Höfuðstóll í ársbyrjun
 - 38112 Breyting á höfuðstól vegna LOF
 - 38115 Breyting ársins – Flutt af rekstrarreikningi
-
- 383 Endurmat
 - 3831 Endurmat, uppsafnað
 - 385 Annað eigið fé
 - 3851 Varasjóður



fjs

