



## Instruktion – periodisering av intäkter och kostnader

**Periodisering innebär att intäkter/kostnader hänförs till rätt period, dvs. den månad de intjänas/förbrukas.**

### 1. Allmänt om periodisering

#### 2. Kostnader

- Exempel 1 – Förutbetalad kostnad
- Exempel 2 – Förutbetalda hyror
- Exempel 3 – Upplupen kostnad

#### 3. Intäkter

- Exempel 4 – Förutbetalda intäkter
- Exempel 5 – Upplupna intäkter

#### 4. Övriga periodiseringar

- Vid frågor

### 1. 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.

Följande text behandlar främst **periodisering** av kund- och leverantörsfakturor. Beträffande övrig periodisering, se [4. Övriga periodiseringar](#) nedan.

**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 100 000 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: [Mall för Periodiseringar kund- och leverantörsfakturor](#).

Skicka ifylld mall via Serviceportalen/Fråga/Felanmäla till

Fråga till Ekonomiavdelningen och välj/ange:

- Aktivitet = Redovisning



# Stockholms universitet

- 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 (beträffande periodiseringar som ska bokas bort se följande stycke).

När periodiserad kostnad eller intäkt faktureras och därmed bokas på ordinarie kostnads-/intäktskonto, informera Ekonomiavdelningen om detta, så att periodiseringen kan bokas bort.

## 2. Kostnader

När ni konterar en leverantörsfaktura, 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.

Även om kostnaden delvis avser passerade månader ska ursprungligt faktura- och startdatum och totala kostnadsbeloppet (exkl. moms) fyllas i.

### Exempel 1 – Förutbetalad kostnad

Leverantörsfaktura gällande datalicens.

Leverantörsfakturan har fakturadatum 20xx-05-23 och FF-dag är 20xx-06-23.

Löptiden för datalicensen är 20xx-07-01—(20xx+1)-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 20xx:

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

Eftersom löptiden gäller från och med 20xx-07-01 ska hela kostnaden periodiseras per xx-05-31.

Ekonomiavdelningen kommer sedan att avräkna (vända) 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 [xx-05-31]															
Förutbetalda kostnader och förutbetalda intäkter															
Leverantör	Leverantörsnamnet	Leverantörens verksamhetsår AAAA-AAA-00	Kostnads konto	Ärendes konto ZZZ- ZZZ	Perioden i regiokod i. debet ZZZ	Projekt	KST	VM	Finans	Motpart	Belopp i Skredder, del moms	Leveranta rens kvartal AAAA- AAA- MM	Leveranta rens löpår AAAA- AAA- MM	Antal månader leveranta rens över	Ärendes löpår AAAA- AAA- MM
Datalicens AB	21130801	20xx-05-30	8720			91080110	00M00				7000,000,000	00M	00M	12	00

För fler exempel, se [Mall för Periodisering kund- och leverantörsfakturor](#), flik Exempel periodiseringar på medarbetarwebben.

Periodiseringen, som bokas av Ekonomiavdelningen, blir enligt följande per den 31/5 20xx:

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 20xx-12-01.

FF-dag för hyra januari = 20xx-12-31

FF-dag för hyra februari = 20xx-01-31.

FF-dag för hyra mars = 20xx-02-28.

Samtliga fakturor konteras enligt följande i leverantörsfakturaportalen (för enkelhetens skull tar vi bara konto och debet/kredit, inte hela kontosträngen) per 1/12 20xx:

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 20xx:

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 20xx 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 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 20xx-06-30. Ekonomiavdelningen vänder sedan periodiseringen per 20xx-07-01 för att den faktiska kostnaden ska bokföras när fakturan inkommit i juli.

Institutionen fyller i periodiseringen i Excel-mallen i likhet med exemplet nedan. När det gäller upplupna kostnader/intäkter ska underlaget attesteras av behörig attestant (elektroniskt).



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-xx	jun-xx	1	1	Inväntar faktura

Periodiseringen av kostnaden bokförs av Ekonomiavdelningen per 30/6 20xx.

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 20xx-07-01 av Ekonomiavdelningen.

### 3. Intäkter

Kontrollera vilken period intäkterna avser.

Om intäkten avser kommande perioder, dvs. 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 Excel-mallen skickas via serviceprotalen till Ekonomiavdelningen. När det gäller upplupna kostnader/intäkter ska underlaget attesteras av behörig attestant (elektroniskt) innan underlag skickas in.

#### Exempel 4 – Förutbetalda intäkter

SU hyr ut lokaler under oktober–december 20xx och fakturerar dessa under september 20xx. Dessa hyresintäkter tas med i bokslutet per 30/9 20xx och måste därför periodiseras som förutbetalda intäkter.

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

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

Hela intäkten bokas när fakturan bokas och Ekonomiavdelningen bokför därför enligt följande per 30/9 20xx:

D/K	Konto	Text	Belopp
Kredit	2772	Förutbetalda hyror, 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	2772	Förutbetalda hyror, utomstatliga	Kr 1 333 333
Kredit	3319	Periodisering hyresintäkter, utomstatliga	Kr 1 333 333

#### Exempel 5 – Upplupna intäkter

KTH betalar SU för tolk i samband med utbildning under juli–december 20xx. Fakturan ställs ut i december 20xx.

I juli 20xx tas en upplupen intäkt upp i Excel-mallen enligt följande:

Belopp i kronor <i>(inkl moms)</i>	Löptid fr.o.m ÅÅÅÅ-MM	Löptid t.o.m ÅÅÅÅ-MM	Antal månader som den upplupna intäkten avser	Antal månader att ta med som intäkt, inkl passerade månader
60 000,00	jul-xx	dec-xx	6	1

Periodiseringen bokas av Ekonomiavdelningen enligt följande per den sista i juli–november:

D/K	Konto	Text	Belopp
Kredit	3138	Periodiseringskonto utb o konferenser	Kr 10 000
Debet	1678	Övriga interimfordringar, inomstatliga	Kr 10 000



Stockholms  
universitet

Periodiseringarna vänds sedan per den 1/12 20xx av Ekonomiavdelningen, då fakturering sker i december.

#### 4. Övriga periodiseringar

Anläggningstillgångar periodiseras genom avskrivningar.

Transfereringar periodiseras ej.

Uppdrags- och bidragsprojekt periodiseras "automatiskt" av Ekonomiavdelningen genom månadskörningar.