

KONTERINGSANVISNING

	Hendelse	Betegnelse på Bokføringsbilag		Debet	Konto-gruppe	Kredit	Konto-gruppe
1	Oversendelse av fakturaer	Fordringskonto	Faktura	Kundefordringer	15xx	Salgskonto/utg. mva	30xx/
2	Oversendelse av kreditnota	Fordringskonto	Kreditnota	Salgskonto/utg.mva	30xx/	Kundefordringer	15xx
3	Belastede Provisjon/gebyrer	Finanskonto	Provisjon og Andre gebyrer	Provisjoner SGF	67xx	Finanskonto. SGF	23xx
4	Utbetaling fra oss	Finanskonto	Utbetaling	Bank	19xx	Finanskonto SGF	23xx
5	Mottatte innbetalinger fra dine kunder	Finanskonto/Fordringskto	Innbetaling	Finanskonto. SGF	237x	Kundefordringer	15xx
6	Godkjente rabatter	Fordringskonto	Tilbakeføring	Rabatter/evt. salgskonto	30xx	Kundefordringer	15xx
7	Tilbakeført faktura	Fordringskonto	Tilbakeføring	Resp. kostnads-/salgskonto	78xx/30xx	Kundefordringer	15xx
8	Tilbakeført kreditnota	Fordringskonto	Tilbakeføring	Kundefordringer	150x	Resp. kostnads./salgskonto	78xx/30xx
9	Utbetaling kreditnota/Returnerte innbetalinger til dine kunder	Finanskonto	Innbetaling	Kundefordringer	150x	Finanskonto. SGF	23xx
10	Korreksjon	Fordringskonto	Korreksjon	Resp.kostnads/salgskonto	78xx/30xx	Kundefordringer	15xx
11	Korreksjon	Fordringskonto	Korreksjon	Kundefordringer	150x	Resp. kostnads./salgskonto	78xx/30xx
12	Korreksjon	Finanskonto	Korreksjon	Kundefordringer	150x	Resp.kostnads/salgskonto	78xx/30xx
13	Korreksjon	Finanskonto	Korreksjon	Resp.kostnads/salgskto	78xx/30xx	Kundefordringer	15xx
14	Rentebelastning fra oss/belastning av limitprovisjon	Finanskonto	Renter/Limitprovisjon	Rentekostnader	81xx	Finanskonto SGF	23xx
15	Rentegodskrift fra oss	Finanskonto	Kreditrenter	Finanskonto SGF	23xx	Renteinntekter	805x
14	Rentefakturaer til dine kunder	Fordringskonto	Rentefakturaer	Kundefordringer	15xx	Renteinntekter	805x
15	Belastet merverdiavgift	Finanskonto	MVA	Inngående MVA	27xx	Finanskonto SGF	23xx

Oppsettet er basert på NS 4102:2005 – Grunnkontoramme og regnskapsoppstilling ICS 03.100.60 (dokumentet kan fås kjøpt ved henvendelse til Standard Norge tlf.67 83 86 00)

Generelt: Vi gjør oppmerksom på at dette er kun en veiledning. Det kan være avvik i hvordan avregningen føres hos den enkelte bedrift.

Provisjoner/gebyrer: Denne hendelsen henger sammen med linje 15 Merverdiavgift. I henholdt til bokføringsforskriften § 3-1 nr 8 skal utgående og inngående MVA og grunnlaget for beregning av avgiften spesifiseres pr. periode etter kontoene i regnskapssystemet. Med andre ord er det viktig at vårt gebyr føres sammen med føringen av inngående MVA.

Korreksjon provisjoner/gebyrer: Korreksjon på provisjoner/gebyrer belastet av oss vil også påvirke føringer på Inngående mva. Se MVA på avregningen.

Rabatter: Debetposteringen skal også være med på å redusere grunnlaget for utgående MVA, altså kto 270X Utgående mva.

Forskudd/finansiering: Avhengig av om bedriften har finansiering hos oss eller ikke, må utbetalinger fra oss føres henholdsvis som kortsiktig gjeld eller bankinnskudd. Kontogruppe 23xx er Kortsiktig gjeld og 19xx er Bankinnskudd, kontanter og lignende.

BOKFØRING I FORBINDELSE MED "FACTORING MED BETALINGSFORMIDLING"

1. Alle transaksjoner som dannes via nettbank, innskudd eller øvrige oppdrag via banken, skal bokføres på vanlig måte (Eksempel ved utbetaling til kreditorer: kredit bank / debet leverandør).
2. Når du mottar "Bokføringsbilag" fra oss, i forbindelse med periodisk avregning, vil det fremkomme følgende transaksjoner: "Regulering bankkonto, val. dato kr. xx.xxx.xx."
3. Denne regulering spesifiseres pr. dag hvor det har vært bevegelse på bank - konto xxxx.xx.xxxxx. Summen angir alle transaksjoner pr. dag, debet og kredit.
4. Denne regulering skal bokføres kredit "Avregningskonto" og debet bank xxxx.xx.xxxxx.
5. Ved hver månedsavslutning, etter bokføring av "Bokføringsbilag for avregning periode" skal saldo på bankkonto xxxx.xx.xxxxx være lik null, i ditt regnskap. Sum utlån, som følge av trekk på konto xxxx.xx.xxxxx, vil da være bokført på "avregningskontoen".
6. Det vil muligens kunne oppstå en tidsavgrensning 30/31 – 1. i hver måned.

Dersom du har spørsmål til ovennevnte, ta kontakt med din kontaktperson hos oss.