

Konteringseksempler

Nedenfor illustreres hvordan man skal kontere en række udvalgte indtægter og udgifter. Det drejer sig om optagelse af lån til anlæg, tilbagebetaling af lån, opsparing til anlægsarbejde, forbrug af anlægsopsparing samt håndteringen af gravstedskapitaler.

I forbindelse med udsendelse af opgørelserne over kapitaler fra stiftet, vil der blive fremsendt en konteringsvejledning vedrørende gravstedskapitaler, som vil lette sognenes arbejde med at kontere gravstedskapitalerne korrekt.

OBS!!! Kontering af linjer skrevet med kursiv foretages først ved resultatdisponeringen (årsafslutningen)

Flow ved betaling af anlægsudgift ved optagelse af lån

En udgift til anlæg betales af menighedsrådets konto i banken, og der tages lån til dækning af beløbet.

Ofte anvendes kreditor-konto ikke. I disse tilfælde bliver det debet anlægsudgift og kredit bankkonto, sltså springes "kreditor-opstillingen" over.

Anlægsudgift Formål 80-89 51xxx Evt. projektnummer	Kreditor 951510	Bankkonto 638105	Gæld, stiftmidler 841210		
100		100		1	Der købes ind for 100 til et anlægsprojekt, som skyldes til kreditor.
	100		100	2	Kreditor betales af kassen.
		100	100	3	Der tages lån til anlægsudgiften.

Flow ved betaling af rente og afdrag på lån

Ved tilbagebetaling af gæld deles ligningsbeløbet op, så afdraget betales fra ligningsbeløbet til anlæg og renterne af beløbet betales med ligningsbeløb til drift.

Kirkelig ligning 101810-101813	Bankkonto 638105	Gæld, stiftmidler 841210	Renteudgift 265020		
300	300			1	Ligningsbeløb til anlæg indbetales på bankkontoen, og konteres på kontoen til kirkeligligning - anlæg. I eksemplet er denne illustreret med et beløb på 300.
500	500			2	Ligningsbeløb til drift indbetales på bankkontoen, og konteres på kontoen til kirkeligligning - drift. I eksemplet er denne illustreret med et beløb på 500.
	100	100		3	Den del af ligning til anlæg, som er bevilget til nedbringelse af gæld, anvendes til at nedbringe gælden. I eksemplet 100.
	5		5	4	En del af ligningsbeløbet til drift anvendes til betaling af renter. I eksemplet 5.

Flow ved opsparing til anlægsinvestering

Ved opsparing til anlægsprojekt sættes ligningsbeløb fra anlæg ind på en opsparingskonto.

Kirkelig ligning 101810-101813	Bankkonto 638105	Opsparingskonto 638120-638139 Evt. projektnummer			
300	300		1		Ligningsbeløb til anlæg indbetales på bankkontoen, og konteres på kontoen til kirkeligligning - anlæg. I eksemplet er denne illustreret med et beløb på 300.
	100	100	2		Likvider flyttes fra kassekonto til likvid opsparingskonto. I eksemplet 100.

Flow ved betaling af anlægsudgift ved forbrug af opsparing

Der kan ved betaling af anlægsudgifter anvendes midler fra anlægsopsparingen. Det er ikke altid der anvendes kreditoronti. I tilfælde af dette, bliver beløbet debiteret anlægsudgiften og krediteret banken. Konteringen skal se ud som følger:

Anlægsudgift Formål 80-89 51xxxx	Kreditor 951510	Bankkonto 638105	Opsparingskonto 638120-638139		
100		100		1	Der købes ind for 100, som skyldes til kreditor.
	100		100	2	Kreditor betales fra kassen.
		100	100	3	Der tages penge fra den likvide opsparingskonto til dækning af trækket på kassebeholdning.

Momsafregning

Moms afregnes en gang i kvartalet eller hvert halve år, afhængigt af omsætningens størrelse, til SKAT. Kontering af momsafregning skal se ud som nedenfor illustreret.

Momsregulering (indtægt/udgift) Art 119210/229120	Indgående moms 612110	Udgående moms 612120	Momsafregning 612130	Bankkonto 638105		
	250		150	85	0	Primosaldo
15		15			1	Regulering af købsmoms på baggrund af beregning af endelig fradragsprocent - I eksemplet er fradragsprocenten faldet, derfor skal konto 229120 benyttes.
		235	235		2	Saldo for indgående moms flyttes til momsafregningskontoen.
		150		150	3	Saldo for udgående moms flyttes til momsafregningskontoen.
			85	85	4	Saldoen på momsafregningskontoen afregnes herefter til SKAT fra bankkontoen.
	0		0	0	5	Ultimosaldo

Gravstedskapitaler

Stiftet udarbejder på baggrund af materialet indsendt fra sognene en faktura. Pengene fra fakturaen bliver indbetalt af gravstedsindehaverne til stiftet. Stiftet afregner herefter momsen til sognene, så de kan foretage afregning til SKAT.

Resten bliver afregnet i årlige rater i den løbetid, som aftalen har. Dog bliver indbetalte gravstedskapitaler før 2007 udbetalt på en gang, når aftaleperioden er gået. Renterne bliver tilskrevet og udbetalt 2 gange pr. år fra stiftet til sognene.

For at få et retvisende billede af sognenes forpligtelser og tilgodehavender skal disse beløb indgå i sognenes regnskaber.

Gravstedskapital oplagt i stiftet 619090	Indtægt Gravstedskapitaler 118010	Hensættelse af gravstedskapitaler 118011	Hjemfald af gravstedskapital 118012		
1200				0	Primosaldo
100	100			1	Den af Stiftet fakturerede gravstedskapital konteres på henholdsvis "Gravstedskapital oplagt i stiftet" og "Indtægt gravstedskapitaler" (100). Desuden konteres momsen, som er blevet indbetalt på bankkontoen på kontoen for udgående salgsmoms (25). Momsen afregnes til SKAT ved næste momsafregning.
		100		2	Idet menighedsrådet nu har en forpligtigelse til at vedligeholde et gravsted i en aftalt periode, hensættes beløbet her efter.
135				3	2 gange årligt hjemfalder gravstedskapitaler fra stiftet. Når dette sker, indbetales pengene fra stiftet på menighedsrådets bankkonto. "Gravstedskapital oplagt i stiftet" nedskrives med et tilsvarende beløb (135).
			135	4	Afsluttende tilbageføres et tilsvarende beløb (pkt. 3) fra hensættelsen, som her efter igen afspejler det i stiftet oplagte beløb.
1165				5	Ultimosaldo

Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder 761190	Bankkonto 638105	Udgående moms Salgsmoms 612120			
1200				0	Primosaldo
	25	25		1	Den af Stiftet fakturerede gravstedskapital konteres på henholdsvis "Gravstedskapital oplagt i stiftet" og "Indtægt gravstedskapitaler" (100). Desuden konteres momsen, som er blevet indbetalt på bankkontoen på kontoen for udgående salgsmoms (25). Momsen afregnes til SKAT ved næste momsafregning.
100				2	Idet menighedsrådet nu har en forpligtigelse til at vedligeholde et gravsted i en aftalt periode, hensættes beløbet her efter.
	135			3	2 gange årligt hjemfalder gravstedskapitaler fra stiftet. Når dette sker, indbetales pengene fra stiftet på menighedsrådets bankkonto. "Gravstedskapital oplagt i stiftet" nedskrives med et tilsvarende beløb (135).
135				4	Afsluttende tilbageføres et tilsvarende beløb (pkt. 3) fra hensættelsen, som her efter igen afspejler det i stiftet oplagte beløb.
1165				5	Ultimosaldo

Menighedsrådet modtager desuden renter for gravstedskapitalerne, som er administreret af stiftet. Dette fremgår ikke af dette eksempel.

Til brug for årsafslutningen er nedenstående eksempler opstillet - primært til illustration af påvirkningen af egenkapitalen

Opførelse af anlæg med hjemtagning af lån

I nedenstående eksempel opføres et anlæg til en værdi af 2.000, hvortil der hjemtages lån fra stiftet. Desuden er der i eksemplet indregnet et overforbrug af driftsmidler på 100.

Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Drift 22xxxx	Bank Drift og anlæg 638105	Egenkapital Opsparing til anlæg 721110 (721120)	Egenkapital menighedsrådets fri midler 741110	Årsafslutningskonto 742010		
		500	150	500		0	Primosaldo
1000		1300		100		1	Ligning til drift og anlæg
	1100		1100			2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
			300			3	Afholdelse af udgift til anlæg (af årets bevilling)
		2000				4	Afholdelse af udgift til anlæg hvortil der er bevilget lånefinansiering
						5	Hjemtagning af lån i stiftet
1000	1100				2100	6	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
					2000	7	Resultatdisponering - lån (svarer til bevægelsen på konto 841210, 841220 og 841230)
					100	8	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
0	0	400	150	400	0	9	Ultimosaldo

Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Anlæg 51xxxx	Opsparing til anlæg 638120-638139	Egenkapital Langfristet gæld 721150	Videreførsel til ikke-udført anlægsarbejde 741120	Gæld Stift 841210		
		150	0	0	0	0	Primosaldo
300						1	Ligning til drift og anlæg
						2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
	300					3	Afholdelse af udgift til anlæg (af årets bevilling)
	2000					4	Afholdelse af udgift til anlæg hvortil der er bevilget lånefinansiering
					2000	5	Hjemtagning af lån i stiftet
300	2300					6	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
			2000			7	Resultatdisponering - lån (svarer til bevægelsen på konto 841210, 841220 og 841230)
						8	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
0	0	150	2000	0	2000	9	Ultimosaldo

Opførelse af anlæg med brug af opsparing

I nedenstående eksempel opføres et anlæg til en værdi af 400 hvoraf 100 finansieres via opsparing. Desuden er der i eksemplet indregnet et overforbrug af driftsmidler på 100.

Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Drift 22xxxx	Bank Drift og anlæg 638105	Egenkapital Opsparing til anlæg 721110 (721120)	Egenkapital menighedsrådets fri midler 741110	Årsafslutningskonto 742010		
		500	150	500		0	Primosaldo
1000		1300				1	Ligning til drift og anlæg
	1100		1100			2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
			400			3	Afholdelse af udgift til anlæg
		100				4	Forbrug af opsparing vedr. anlæg
1000	1100				200	5	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
			100		100	6	Resultatdisponering - opsparing (svarer til bevægelsen på konto 638120-638139)
				100	100	7	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
	0	400	50	400	0	8	Ultimosaldo

Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Anlæg 51xxxx	Opsparing til anlæg 638120-638139	Egenkapital Langfristet gæld 721150	Videreførsel til ikke-udført anlægsarbejde 741120	Gæld Stift 841210		
		150	0	0	0	0	Primosaldo
300						1	Ligning til drift og anlæg
	400					2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
			100			3	Afholdelse af udgift til anlæg
						4	Forbrug af opsparing vedr. anlæg
300	400					5	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
						6	Resultatdisponering - opsparing (svarer til bevægelsen på konto 638120-638139)
						7	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
	0	50	0	0	0	8	Ultimosaldo

Mindreforbrug vedr. anlæg som videreføres til kommende år

I nedenstående eksempel har sognet et mindre forbrug til anlæg end forventet. Der overføres således 50 til det kommende år. Desuden er der i eksemplet indregnet et overforbrug af driftsmidler på 100.

Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Drift 22xxxx	Bank Drift og anlæg 638105	Egenkapital Opsparing til anlæg 721110 (721120)	Egenkapital menig- hedsrådets fri midler 741110	Årsafslutnings- konto 742010		
		500	150	500		0	Primosaldo
1000		1300				1	Ligning til drift og anlæg
	1100		1100			2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
			250			3	Afholdelse af udgift til anlæg
1000		1100			50	4	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
					50	5	Resultatdisponering - Mindreforbrug anlæg videreføres til følgende år
				100	100	6	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
	0	450	150	400	0	7	Ultimosaldo

Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Anlæg 51xxxx	Opsparing til anlæg 638120-638139	Egenkapital Langfristet gæld 721150	Videreførsel til ikke- udført anlægsarbejde 741120	Gæld Stift 841210		
		150	0	0	0	0	Primosaldo
300						1	Ligning til drift og anlæg
						2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
	250					3	Afholdelse af udgift til anlæg
300		250				4	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
				50		5	Resultatdisponering - Mindreforbrug anlæg videreføres til følgende år
						6	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
	0	150	0	50	0	7	Ultimosaldo

Afdrag på lån

I nedenstående eksempel afbetales 200 på et lån som er optaget i et tidligere år. Desuden er der i eksemplet indregnet et overforbrug af driftsmidler på 100.

Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Drift 22xxxx	Bank Drift og anlæg 638105	Egenkapital Opsparing til anlæg 721110 (721120)	Egenkapital menig- hedsrådets fri midler 741110	Årsafslutnings- konto 742010		
		500		150	500	0	Primosaldo
1000		1500				1	Ligning til drift og anlæg
	1100		1100			2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
			300			3	Afholdelse af udgift til anlæg
			200			4	Afdrag på gæld (for et helt år)
1000		1100			100	5	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
				100	200	6	Resultatdisponering - lån (svarer til bevægelsen på konto 841210, 841220 og 841230)
					100	7	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
0	0	400		150	400	0	8 Ultimosaldo

Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Anlæg 51xxxx	Opsparing til anlæg 638120-638139	Egenkapital Langfristet gæld 721150	Videreførsel til ikke- udført anlægsarbejde 741120	Gæld Stift 841210		
		150	2000	0	2000	0	Primosaldo
500						1	Ligning til drift og anlæg
						2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
	300					3	Afholdelse af udgift til anlæg
					200	4	Afdrag på gæld (for et helt år)
500		300				5	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
			200			6	Resultatdisponering - lån (svarer til bevægelsen på konto 841210, 841220 og 841230)
						7	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
0	0	150	1800	0	1800	8	Ultimosaldo

Eksempel på årsafslutningskørsel med flere elementer (samling af alle ovenstående)

I nedenstående eksempel er indarbejdet flere elementer vedrørende anlæg og årsafslutningsposterne i forbindelse med disse. Der er således indarbejdet optagelse af et nyt lån på 2.000, forbrug af opsparing på 100, afdrag på gæld som tidligere er optaget på 200 samt et mindreforbrug af anlægsbevillingen i indeværende år på 50. Desuden er der i eksemplet indregnet et overforbrug af driftsmidler på 100.

Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Drift 22xxxx	Bank Drift og anlæg 638105	Egenkapital Opsparing til anlæg 721110 (721120)	Egenkapital menig- hedsrådets fri midler 741110	Årsafslutnings- konto 742010		
		500	150	500		0	Primosaldo
1000		1500				1	Ligning til drift og anlæg
	1100		1100			2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
			350			3	Afholdelse af udgift til anlæg (af årets bevilling samt ved brug af opsparing)
			2000			4	Afholdelse af udgift til anlæg hvortil der er bevilget lånefinansiering
		2000				5	Hjemtagning af lån i stiftet
		100				6	Forbrug af opsparing vedr. anlæg
			200			7	Afdrag på gæld
1000		1100			1950	8	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
						9	Resultatdisponering - lån (svarer til bevægelsen på konto 841210, 841220 og 841230)
			100		1800	10	Resultatdisponering - opsparing (svarer til bevægelsen på konto 638120-638139)
					100	11	Resultatdisponering - anlægsbevilling videreføres til senere år
				100	50	12	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
0	0	400	50	400	0	13	Ultimosaldo
Kirkelig Ligning 101810-101813	Forbrug Anlæg 51xxxx	Opsparing til anlæg 638120-638139	Egenkapital Langfristet gæld 721150	Videreførsel til ikke- udført anlægsarbejde 741120	Gæld Stift 841210		
		150	450	0	450	0	Primosaldo
500						1	Ligning til drift og anlæg
	350					2	Afholdelse af driftsudgifter (for et helt år)
	2000					3	Afholdelse af udgift til anlæg (af årets bevilling samt ved brug af opsparing)
						4	Afholdelse af udgift til anlæg hvortil der er bevilget lånefinansiering
					2000	5	Hjemtagning af lån i stiftet
			100			6	Forbrug af opsparing vedr. anlæg
					200	7	Afdrag på gæld
500		2350				8	Årsafslutningskørsel - alt flyttes til årsafslutningskontoen
			1800			9	Resultatdisponering - lån (svarer til bevægelsen på konto 841210, 841220 og 841230)
						10	Resultatdisponering - opsparing (svarer til bevægelsen på konto 638120-638139)
					50	11	Resultatdisponering - anlægsbevilling videreføres til senere år
						12	Resultatdisponering - Menighedsrådets frie midler
0	0	50	2250	50	2250	13	Ultimosaldo