

Lunds universitet - Kontoplan, Balansräkningskonton

Innehåll

Kontotyp 1 Tillgångar	2
10 Immateriella anläggningstillgångar	2
11 Förbättringsutgifter på annans fastighet	2
12 Maskiner, inventarier med mera	3
13 Finansiella anläggningstillgångar.....	4
14 Varulager och förråd	4
15 Kundfordringar, moms, förskott, och andra fordringar	4
16 Periodavgränsningsposter.....	4
17 Avräkning med statsverket	4
19 Kassa, bank	5
Kontotyp 2 Skulder.....	5
20 Myndighetskapital	5
22 Avsättningar	5
25 Skulder med mera.....	5
Utredningskonto.....	5
Moms.....	5
Övrigt.....	5
26 Skulder med mera.....	6
27 Periodavgränsningsposter.....	6

Senast uppdaterad: 2020-04-30

Kontotyp 1 Tillgångar

10 Immateriella anläggningstillgångar

På nedanstående konton sker endast automatisk bokföring. Ingen manuell bokföring tillåten.

- 10300 Immateriella anläggningstillgångar ackumulerat anskaffningsvärde**
- 10360 Immateriella anläggningstillgångar ackumulerad avskrivning**
- 10400 Immateriella anläggningstillgångar egen utveckling ackumulerat anskaffningsvärde**
- 10460 Immateriella anläggningstillgångar egen utveckling ackumulerad avskrivning**
- 10500 Immateriella anläggningstillgångar egen utveckling lön ackumulerat anskaffningsvärde**
- 10560 Immateriella anläggningstillgångar egen utveckling lön ackumulerad avskrivning**
- 10900 Pågående immateriella anläggningstillgångar ackumulerat anskaffningsvärde**

11 Förbättringsutgifter på annans fastighet

På nedanstående konton sker endast automatisk bokföring. Ingen manuell bokföring tillåten.

- 11600 Förbättringsutgifter på annans fastighet ackumulerat anskaffningsvärde**
- 11660 Förbättringsutgifter på annans fastighet ackumulerad avskrivning**
- 11700 Förbättringsutgifter på annans fastighet byggnadsinventarier ackumulerat anskaffningsvärde**
- 11760 Förbättringsutgifter på annans fastighet byggnadsinventarier ackumulerad avskrivning**
- 11800 Förbättringsutgifter på annans fastighet lön ackumulerat anskaffningsvärde**
- 11860 Förbättringsutgifter på annans fastighet lön ackumulerad avskrivning**

11900 Pågående till- och ombyggnad på annans fastighet ackumulerat anskaffningsvärde

12 Maskiner, inventarier med mera

10000 Anläggningstillgång preliminärt konto

Kontot används vid inköp om kriterierna för anläggningstillgång är uppfyllda. Posten hamnar sedan i det preliminära anläggningsregistret för registrering av beskrivande information samt anläggningstyp och förs sedan över till det definitiva anläggningsregistret.¹

På nedanstående konton sker endast automatisk bokföring. Ingen manuell bokföring tillåten.

12000 Kulturtillgångar ej avskrivning

12200 Datorer och kringutrustning ackumulerat anskaffningsvärde

12260 Datorer och kringutrustning ackumulerad avskrivning

12400 Bilar och andra transportmedel ackumulerat anskaffningsvärde

12460 Bilar och andra transportmedel ackumulerad avskrivning

12500 Maskiner och övriga inventarier ackumulerat anskaffningsvärde

12560 Maskiner och övriga inventarier ackumulerad avskrivning

12700 Maskiner och övriga inventarier egen utveckling ackumulerat anskaffningsvärde

12760 Maskiner och övriga inventarier egen utveckling ackumulerad avskrivning

12800 Maskiner och övriga inventarier egen utveckling lön ackumulerat anskaffningsvärde

12860 Maskiner och övriga inventarier egen utveckling lön ackumulerad avskrivning

12900 Pågående nyanläggning ackumulerat anskaffningsvärde

¹ <http://www.ekonomiwebben.lu.se/sites/ekonomiwebben.lu.se/files/raindance-anl-registrera-anl.pdf>

13 Finansiella anläggningstillgångar

Bokningarna på kontona i denna kontogrupp hanteras centralt.

14 Varulager och förråd

14100 Varulager och förråd

Här bokförs lager av bland annat färdiga produkter. Används av LDC och LU Service.

15 Kundfordringar, moms, förskott, och andra fordringar

15100 Kundfordringar övriga

Bokas automatiskt när faktura ställs ut i Raindance.

15300 Kundfordringar statliga

Bokas automatiskt när faktura ställs ut i Raindance.

15410 Ingående moms

Här bokförs den moms som finns angiven på en leverantörsfaktura eller motsvarande. Automatiskt via Lupin.

15630 Reseförskott

Reseförskott utbetalda via Primula.

15650 Institutionsförskott handkassa

Här bokförs Institutionsförskott som tillhandahålls med ICA-kort.

16 Periodavgränsningsposter

Bokningarna på kontona i denna kontogrupp hanteras centralt vid bokslut.

16310 Upplupna bidragsintäkter statliga myndigheter

16311 Upplupna bidragsintäkter LAN

16320 Upplupna bidragsintäkter övriga svenska

16321 Upplupna bidragsintäkter utländska

16730 Upplupna medel för transferering

16740 Upplupna övriga intäkter

17 Avräkning med statsverket

Bokningarna på kontona i denna kontogrupp hanteras och bokförs centralt.

19 Kassa, bank

Bokningarna på kontona i denna kontogrupp hanteras och bokförs centralt.

Kontotyp 2 Skulder

20 Myndighetskapital

20700 Balanserad kapitalförändring

Ackumulerat värde av tidigare års kapitalförändringar. Ingen bokföring manuellt på detta konto.

20701 Kapitalflyttning

Kapitalflyttar får endast bokföras med detta konto och endast inom samma verksamhet.²

20900 Kapitalförändring enl RR

Årets kapitalförändring. Ingen bokföring manuellt på detta konto.

22 Avsättningar

Bokningarna på kontona i denna kontogrupp hanteras och bokförs centralt.

25 Skulder med mera

Utredningskonto

25924 Utredning inkomster

Här bokförs de inbetalningar som inte matchats av en faktura/rekvisition eller direktbokats av sektionen Ekonomi. Inbetalningarna ska bokföras ut på aktivitet av institutionen.

Moms

På nedanstående tre konton bokförs den moms som tas ut vid försäljning av varor och tjänster till externa kunder. Vid fakturering sköts momsbokningarna med automatik. Vid utbokning från utredningskonto måste du bokföra momsens manuellt och cirkulera för attest till Fakturakontroll. Kostnadsställe vid bokföring på dessa konton är 809401.

25506 Utgående moms 6%

25512 Utgående moms 12%

25525 Utgående moms 25%

Övrigt

25811 Leverantörsskulder

Bokförs automatiskt på centralt kostnadsställe.

25813 Leverantörsskulder andra myndigheter

² <https://www.ekonomiwebben.lu.se/for-mitt-arbete/bokforing-och-avstamning/kapitalflyttning>

Bokförs automatiskt på centralt kostnadsställe.

26 Skulder med mera

26320 Deposition nycklar med mera

Kontot används när depositioner tas ut för till exempel nycklar eller kort. Både inbetalningen vid utlämnandet av nyckeln/kortet och utbetalningen vid returen bokförs på detta konto.

27 Periodavgränsningsposter

Bokningarna på kontona i denna kontogrupp hanteras centralt, vid bokslut.

27140 Upplupna löneökningar

27141 Upplupna löner och arvoden

27143 Upplupna semesterlöner t o m 2005

27144 Upplupna löpande semesterkostnad fr o m 2006

27151 Upplupna sociala avgifter, löneökningar

27152 Upplupna sociala avgifter, löner och arvoden

27154 Upplupna sociala avgifter, semesterlöner t o m 2005

27155 Upplupna sociala avgifter, löpande semesterkostnad fr o m 2006

27721 Förutbetalda övriga intäkter

27320 Förutbetalda transfereringsintäkter

27311 Förutbetalda bidragsintäkter statliga myndigheter

27321 Förutbetalda bidragsintäkter övriga svenska

27322 Förutbetalda bidragsintäkter utländska