

Anlæg generelt

- Kan inddeles i to grupper (Materielle og Immaterielle)
 - Materielle er fx bygninger, inventar, it-udstyr
 - Immaterielle er fx projekter (it-projekt) patenter, licenser
- Desuden skal det have en brugstid på mere end et år og en værdi på mere end 50.000 kr.
- Man kan bunke fx computere og møbler til et anlæg. (De ting man bunker skal have en ensartet karakter, fx møbler til klasseværelse)

Simple anlæg

- Simple anlægsaktiver
 - En anskaffelse
 - Afskrivninger
 - Måske skrap-værdi

Simpelt og komplekst anlæg

Simpelt anlæg uden skrapværdi

Afskrivnings...	Anlægsbogførings...	Afskrivningsmetode	Afskriv fra den	Afskriv til...	Antal afskrivninger	Solgt	Bogført værdi
STANDARD	TRANSPORT	Lineær	01-01-13	31-12-17	5,00		228.000,00

Howdan oprettes et simpelt anlæg?

- Bagatelgrænse på 50.000 ex-moms
- Hvornår skal aktivet tages i brug/afskrives fra
- Levetid

23-05-2013

3

Simpelt anlæg uden skrapværdi

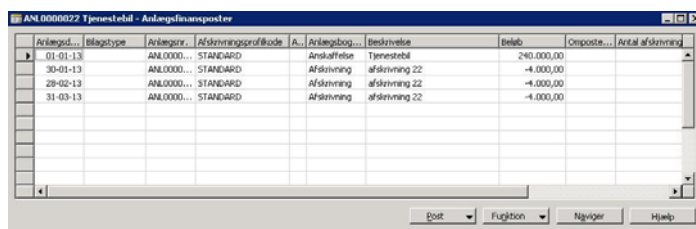
Afskrivnings...	Anlægsbogførings...	Afskrivningsmetode	Afskriv fra den	Afskriv til...	Antal afskrivninger	Solgt	Bogført værdi
STANDARD	TRANSPORT	Lineær	01-01-13	31-12-17	5,00		228.000,00

23-05-2013

4

Simpelt og komplekst anlæg

Simpelt anlæg uden skrapværdi



Anlægsd...	Slagtype	Anlægs...	Afskrivningsprofilkode	A...	Anlægsbog...	Beskrivelse	Beløb	Ompos...	Antal afskrivning
01-01-13		ANL0000...	STANDARD		Anskaffelse	Tjenestebel	240.000,00		
30-01-13		ANL0000...	STANDARD		Afskrivning	afskrivning 22	-4.000,00		
28-02-13		ANL0000...	STANDARD		Afskrivning	afskrivning 22	-4.000,00		
31-03-13		ANL0000...	STANDARD		Afskrivning	afskrivning 22	-4.000,00		

- Anskaffelse m. anlægsdato 01-01-13
- Afskrevet 90 dage d. 01-01-13
- Afskrevet fra 01-01-13 til 31-03-13
- På anlægskortet er "afskriv fra dato" 01-01-13

Simpelt anlæg uden skrapværdi

- Anlægsdato er den styrende dato.
- Første afskrivning sker på baggrund af anlægskortet
- De øvrige afskrivninger sker på baggrund af den "yngste" anlægsdato.
- I Navision stat er regnskabsåret 360 dage
- Hver måned består af 30 dage
- En månedlig afskrivning vil altid være på 30 dage

Simpelt anlæg uden skrapværdi

Hvornår er en afskrivning ikke 30 dage?

- Hvis der i løbet af måneden er bogført en anskaffelse
- Eksempel: den 15 i måneden er der bogført en ny anskaffelse på anlægget.
- Anlægsdatoen vil være 15-04-13
- Navision vil beregne afskrivningen fra 15-04-13 og ikke fra 31-03-13

Hvor tit køres der afskrivninger?

- Månedligt
- Kvartalsvis
- Halvårlig
- Årlig

Simpelt anlæg med skrapværdi

The screenshot displays the 'ANL0000023 Tjenestebil - rød - Anlægskort' window. The 'Generelt' tab is active, showing fields for 'Nummer' (ANL0000023), 'Beskrivelse' (Tjenestebil - rød), 'Seri nr.' (), 'Hovedanlægsunderart' (), and 'Del af hovedanlæg' (). The 'Segebeskrivelse' is 'TJENESTEBIL - RØD'. The 'Ansvarlig medarbejder' is ' '. The 'Inaktiv' checkbox is unchecked, and the 'Spærret' checkbox is checked. The 'Rettet den' field shows '00-04-13'.

Below the general information is a table with columns: 'Afskrivning', 'Anlægsbogførings...', 'Afskrivningsmetode', 'Afskriv fra den', 'Afskriv til', 'Antal afskrivninger', 'Solgt', and 'Bogført værdi'. The first row shows 'STANDARD' under 'Afskrivning', 'TRANSPORT' under 'Anlægsbogførings...', 'Linear' under 'Afskrivningsmetode', '01-01-13' under 'Afskriv fra den', '21-12-17' under 'Afskriv til', '5,00' under 'Antal afskrivninger', and '240.000,00' under 'Bogført værdi'.

Below the table is a window titled 'ANL0000023 Tjenestebil - rød STANDARD Standard - Anlægsstatistik'. The 'Generelt' tab is active, showing fields for 'Såle dato', 'Såle pris', 'Anskaffelse', 'Afskrivning', 'Opskrivning', 'Bogført værdi', 'Skrapværdi', 'Afskrivningsgrundlag', and 'Reparation'. The 'Såle dato' is '01-01-13', 'Såle pris' is '240.000,00', 'Anskaffelse' is '0,00', 'Afskrivning' is '0,00', 'Opskrivning' is '0,00', 'Bogført værdi' is '240.000,00', 'Skrapværdi' is '-72.000,00', 'Afskrivningsgrundlag' is '168.000,00', and 'Reparation' is '0,00'.

Simpelt og komplekst anlæg

Simpelt anlæg med skrapværdi

- Skrapværdi bogføres uden finansintegration
- Bogføringen sker i anlægskladden
- Beløbet ved bogføring af skrapværdi skal testes i kredit
- Bogført værdi på anlægskortet vil ikke ændre sig. Den vil være den oprindelige sum.'
- Skrapværdien vil kun kunne ses på anlægsposterne
- Afskrivningerne vil blive beregnet på baggrund af anskaffelse minus skrapværdi

Anlægsd...	B...	Bilagsnr.	Anlægsnr.	Afskrivni...	A...	Beskrivelse	Beløb	Antal afs...	Afskriv ti...	Afskriv a...
01-04-11		AKL0900...	ANL08063	AFSKRIV		Jyngning 2011	0,00		✓	✓
						Afskrivning				
						Nedskrivning				
						Opskrivning				
						Bruger 1				
						Bruger 2				
						Salg				
						Reparation				
						Skrapværdi				

23-05-2013

9

Simpelt anlæg med skrapværdi

Eksempel:

- Der er en bogført værdi på 231.600,00
- Skrapværdien er 30% af den bogførte værdi (før afskrivninger)
- Skrapværdien har samme anlægsdato som anskaffelsen

ANL0000023 Tjenestebil - red - Anlægsfinansposter										
Anlægsd...	Bilagstype	Anlægsnr.	Afskrivningsprofilcode	A...	Anlægsbog...	Beskrivelse	Beløb	Composte...	Antal afskrivning	
01-01-13		ANL0000...	STANDARD	Anskaffelse	Tjenestebil - red		240.000,00			
01-01-13		ANL0000...	STANDARD	Skrapværdi	Tjenestebil - red		-72.000,00			
31-01-13		ANL0000...	STANDARD	Afskrivning	Tjenestebil - red		-2.800,00			
29-02-13		ANL0000...	STANDARD	Afskrivning	Tjenestebil - red		-2.800,00			
31-03-13		ANL0000...	STANDARD	Afskrivning	afskrivning 22		-2.800,00			

23-05-2013

10

Simpelt og komplekst anlæg

Simpelt anlæg med skrapværdi

Afskrivningsmetode	Afskriv fra den	Afskriv til	Antal afskrivningsår	Sægt	Bogført værdi
STAND, TRANSPORT	Lineær	01-01-13	31-12-17	5,00	231.600,00

Mere komplekse anlæg

Regler for anskaffelser på eksisterende anlæg

- Er der påbegyndt afskrivning må der IKKE bogføres nye anskaffelser på anlægget

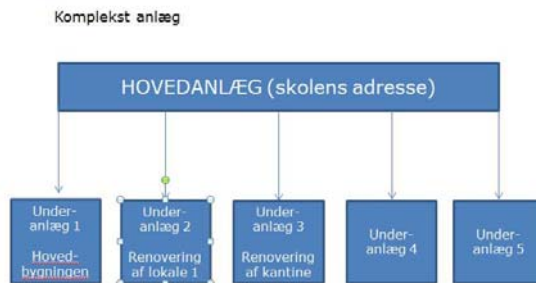
Hvad gør jeg når jeg får en faktura der vedrører et anlæg – hvor der er påbegyndt afskrivninger?

- Vurdere om der skal oprettes et nyt anlæg med den nye anskaffelse
- Bagatelgrænsen er stadig 50.000 ex.moms
- Ellers skal den ny faktura driftsføres.

Begrundelse:

- Ved lineær afskrivningsmetode skal det være samme sum der afskrives hver måned.

Mere komplekse anlæg



- Der kan ikke afskrives på et hovedanlæg
- Bruges udelukkende til at holde styr på de aktiver som hører sammen
- Ingen kontering på hovedanlægget
- Kontering udelukkende på underanlæggene

Renovering/Ombygning

Renovering/ombygning – hvordan konteres det?

2 muligheder

Mulighed 1:

- Opret en midlertidig placerbar konto i balancen
- Bogfør alt hvad der kommer af faktura vedr. ombygningen ind på denne konto
- Ombygning er færdig og det er sikret at der ikke kommer flere faktura
- Lav en rapport over posterne på kontoen og ompostér dem
- De poster der vedrører anlægget bogføres på anlægskortet
- De poster der vedrører almindelig drift (og som ikke kan aktiveres) bogføres på de relevante driftskonti

Renovering/Ombygning

Mulighed 2:

- Opret anlægskort
- Bogfør alle faktura vedr. ombygningen på anlægget
- Når ombygningen er færdig omposteres de poster der ikke kan aktiveres
- Lav rapport og flyt de poster til de relevante driftskonti

Hvad kan ikke aktiveres?
Eksempel:

- Gebyr
- Fragt
- Leveringsomkostninger

1. Anlægskortet er oprettet
2. Posterne er bogført
3. Der skal afskrives

Afskrivninger med tilbagevirkende kraft

Eksempel:

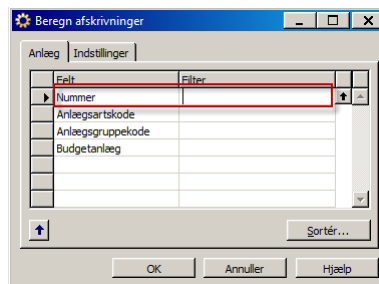
- Anlægskortet er oprettet med "Afskriv fra" 01-08-09
- De første afskrivninger beregnes på baggrund af den dato der er påført på anlægskortet

Afskrivni...	Anlægsb...	Afskrivnings...	Afskriv f...	Afskriv ti...	Antal afs...	Solgt	Bogført værdi
► AFSKRIV	INVENTAR	lineær	01-08-09	31-07-19	10,00		142.993,35

Simpelt og komplekst anlæg

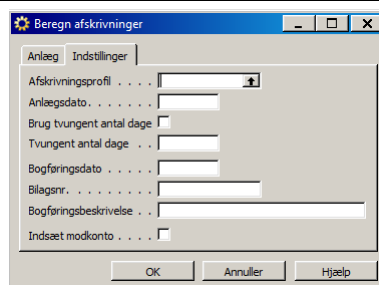
Kør afskrivningerne

- via periodiske aktiviteter->beregn afskrivninger
- Filtrér på det specifikke anlægsnummer



23-05-2013

17



Følgende felter skal være udfyldt:

- Afskrivningsprofil
- Anlægsdato (skal være den samme som bogføringsdatoen)
- Bogføringsdato – beregnes afskrivninger i januar skal datoen være 31-08-09
- Bogføringsbeskrivelse
- Indsæt modkonto

23-05-2013

18

Simpelt og komplekst anlæg

Anlægsd...	B...	Bilagsnr.	Anlægsnr.	Afskrivni...	A...	Anlægsbogføringsstype	Beskrivelse	Beløb	Omposte...	Antal afs...	Bogførin...	f
17-08-09	F...	KFAK090...	ANL00041	AFSKRIV		Anskaffelse	Studieområde blok 4 sofaer og borde	146.910,00		0	17-08-09	
31-08-09	F...	KFAK090...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Møbler studieområde blok 4	-1.224,25		30	31-08-09	
31-08-09	F...	KFAK090...	ANL00041	AFSKRIV		Anskaffelse	Møbler studieområde blok 4	5.900,00		0	31-08-09	
28-09-09	F...	KFAK090...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Møbler studieområde blok 4	-1.188,91		28	28-09-09	
28-09-09	F...	KFAK090...	ANL00041	AFSKRIV		Anskaffelse	Møbler studieområde blok 4	1.700,00		0	28-09-09	
30-09-09		AKAS09...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Afskr. september 2009	-85,88		2	30-09-09	
31-10-09		AKAS09...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Afskr. oktober 2009	-1.288,23		30	31-10-09	
30-11-09		AKAS09...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Afskr. november 2009	-1.288,23		30	30-11-09	
31-12-09		AKAS09...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Afskr. december 2009	-1.288,23		30	31-12-09	
31-01-10		AKAS09...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Afskr. januar 2010	-1.288,23		30	31-01-10	
28-02-10		AKAS09...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Afskr. februar 2010	-1.288,23		30	28-02-10	
31-03-10		AKAS09...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Afskr. marts 2010	-1.288,23		30	31-03-10	
30-04-10		AKAS09...	ANL00041	AFSKRIV		Afskrivning	Afskrivn. april 2010	-1.288,23		30	30-04-10	