

Finansielle leasingaftaler - aktivering**Eksempel 2:**

Aktivering af finansiel leasing i forbindelse med IT-udstyr til administrationen

Anskaffelsessum 1.000.000 kr.

Aktivet anskaffes 1.10.2010

Leasingperiode start 1.02.2011

Leasing- og afskrivningsperiode er 4 år.

Leasingrenten er 3 %.

Leasingydelsen betales årlig forud.

Scrapværdi antages at være 200.000 kr. efter 4 år.

(i dette eksempel overtager kunden udstyret for scrapværdien)

År	Aktiv		Forpligtelse				Finansielle omkostning i alt	Forskel mellem leasingydelse og finansielle omkostninger
	Årets Afskrivning	Saldo ultimo	Ydelse	Afdrag	Finansielle omkostninger	Saldo ultimo		
Aktiv.sum		1.000.000				1.000.000		
2010	250.000	750.000				1.000.000	250.000	250.000
2011	250.000	500.000	214.778	191.222	23.557	808.778	273.556	58.778
2012	250.000	250.000	214.778	196.958	17.820	611.820	267.820	53.042
2013	250.000	0	214.778	202.867	11.911	408.953	261.911	47.133
2014	0		214.778	208.953	5.825	200.000	5.825	-208.953
2015			200.000	200.000	0	0	0	-200.000
(afr.)	1.000.000		859.112	1.000.000	59.112		1.059.112	0

Kontering 2010:

	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 8.79.7.xxxx.xx.00		Inventar – herunder computere og IT-udstyr 8.83.5.xxxx.xx.00
1) Optagelse af gæld og aktiv på hovedkonto 8		1.000.000	1.000.000
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 9.79.9.xxxx.xx.		Inventar – herunder computere og IT-udstyr 9.83.8.xxxx.03
2) Optagelse af gæld og aktiv på hovedkonto 9		1.000.000	1.000.000
	Sekretariat og forvaltninger 6.51.1.xxxx.xx.49		Kontante beholdninger 8.01.5.xxxx.xx.xx
3) Leasingydelse – udgiftsbaseret	0		0

Der foretages herefter en omkontering af leasingydelsen fra at være udgiftsbaseret til at være omkostningsbaseret. Omkonteringen består af 3 elementer:

	Sekretariat og forvaltninger 6.51.1.xxxx.xx.06		Modpost. skattefin. Aktiver 8.93.5.xxxx.xx.09
4) "Neutralisering" af udgiftsbaserede leasingydelse i omkostningsregnskab		0	0
5) Finansiell omkost.	0		0
Saldo		0	
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 8.79.6.xxxx.xx.06		
6) Leasingydelsens afdragsdel	0		0
Saldo	0		0

Ved omkonteringen af leasingudgiften til at være omkostningsbaseret er det ikke nødvendigt at modpostere med anvendelse af art 0.9, da de 3 modposteringer går ud mod hinanden. Modposteringerne er dog medtaget i eksemplet for at vise alle bruttoposteringer.

Herefter foretages der afskrivning på det leasede aktiv:

	Sekretariat og forvaltninger 6.51.1.xxxx.xx.01	Inventar – herunder computere og IT-udstyr 8.83.5.xxxx.03.09
7) Afskrivningsbeløb	250.000	250.000

De afledte posteringer på hovedkonto 9 af postering 3-9 er følgende:

	Kontante beholdninger 9.01.8.xxxx.xx	Balance 9.99.9.xxxx.xx
8) Ad postering 3	0	0

	Modpost. skattefin. aktiver 9.93.9.xxxx.xx	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 9.79.9.xxxx.xx.
9) Ad postering 4	0	0
10) Ad postering 5	0	0
11) Ad postering 6	0	0
Saldo	0	0

	Inventar – herunder computere og IT- udstyr 9.83.8.xxxx.03	Modpost skattefin. Aktiver 9.93.9.xxxx.xx
12) Ad postering 7	250.000	250.000

Konsekvenser af foretagne posteringer:

Udgiftsregnskabet:

	Art	Sekretariat og forvaltninger 6.51.1.xxxx.	
Leasingydelse	49	0	

Omkostningsregnskabet:

	Art	Sekretariat og forvaltninger 6.51.1.xxxx.	
Leasingydelse	49	0	
"Neutralisering" og rente	06		0
Afskrivning	01	250.000	
I alt		250.000	0
Til resultatopgørelsen, netto		250.000	

Poster i balancen på hovedkonto 9:

		Debet	Kredit
Kontante beholdninger	9.01.8.xxxx.xx		0
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	9.79.9.xxxx.xx		1.000.000
Inventar – herunder comp. og IT- udstyr	9.83.8.xxxx.03	1.000.000	250.000
I alt		1.000.000	1.250.000
<u>Egenkapital</u>			
Modpost skattefinansierede aktiver	9.93.9.xxxx.xx	250.000	0
Balance	9.99.9.xxxx.xx	0	
I alt		250.000	0
Ændring i egenkapital		250.000	
Ændring i balancen		1.250.000	1.250.000

Det bemærkes, at balancekontoen, funktion 9.99, ændres svarende til posteringerne i det hidtidige udgiftsbaserede system (0 kr.). Den samlede ændring i egenkapitalen, funktion, 9.93 og 9.99, svarer til det omkostningsbaserede resultat (250.000 kr.)