

Dagføring av tøkum peningi við árslok

Um ikki fyrr, so við árslok, skal tøki peningurin á fíggjarstøðu stovnsins verða rættur. Tað vil siga, at bókhald pr. ávísan dag sigur somu upphædd sum t.d. kontuavrit frá banka ella kassauppgjørð.

Talan er um hesar standardroknskaparkontur:

Bankar/gjaldkortkontur: 0416, 0424 ella 0426 – tá ið uppgjørð fyri bankan er bókað pr. 31.12.2024, skal saldan í bókhaldinum vísa tað sama sum kontuavrit bankans pr. 31.12.2024.

Kassar: 0438 - tá ið uppgjørð fyri kassan er bókað pr. 31.12.2024, skal saldan í bókhaldinum vísa tað sama sum kassauppgjørðin pr. 31.12.2024.

Millumrokningar: 0643 og 0649 - hesar kontur verða brúktar til at flyta pening millum bankar og kassar við. Hesar skulu vísa 0 pr. 31.12.2024. Er saldan ikki 0, so “stemma” bankar og/ella kassar ikki. Rakstur er møguliga heldur ikki heilt rættur. Um kontur av slagnum 06xx er at siga, at tær eru ein “millumlending” millum tveir “kassar”. Antin er peningurin í kassa 1 ella í kassa 2. Um salda er á kontum 06xx, so sigur stovnurin “peningurin er hvørki í kassa 1 ella kassa 2”.

Meira nágreiniliga kann sigast um ymsu konturnar, sum verða brúktar til tøkkan pening:

Konta 0426: Soleiðis eitur “banki” í “Kontuskipan landsins”. Útgreining av kontu 0426 sigur okkum, hvør ávísur banki, ið talan er um. T.d. merkir 0426-0020: *Konta, sum Føroya Gjaldstova hevur í Føroya Banka til at rinda fyri okkara Eurocard við.*

Konta 0438: Soleiðis eitur “kassi” í “Kontuskipan landsins”. Útgreining av kontu 0438 sigur okkum, hvør ávísur kassi, ið talan er um. T.d. merkir 0438-4700: *Kassi, sum Føroya Gjaldstova hevur til smærri innkeyp.*

Konta 0649: Verður brúkt, tá ið gjaldføri verður flutt millum landskassan og stovnin - bæði áfylling á og tømning av kassa. Eins og við kontu 0643-1300, so síggja vit, at henda konta verður debiterað í uppgjørð fyri tann “kassa”, sum rindar pening út - og krediterað í uppgjørð fyri tann “kassa”, sum móttækur pening.

Kontur 0649-1000 og 0649-1100, sum eru settar upp til sjálvvirkandi tømingar móttvegis landskassanum, hava somu funku sum 0649-0000.

Konta 0643-1000: Stovnar, sum hava PBS terminal knýttan at kassanum, brúka hesa kontu. Saldan á hesi kontu skal svara til tað, sum enn ikki er komið inn í bankan. “Kassapeningur”, tá ið stovnur hevur PBS terminal, er: *Taldir peningur ávísa tíð + tað, sum er í PBS terminalinum somu ávísu tíð.* Her skal saldan ongantíð vera “kredit”. Saldan er dagliga debit, til peningur kemur í bankan, og kontan verður krediterað í uppgjørð fyri bankan.

Konta 0643-1300: Stovnar, sum hava bæði kassa og banka, nýta hesa kontu at flyta peningin millum kontur við. Henda kontan varð stovnað, tí at stovnar annars brúktu kontu 0649 bæði til kassaflytingar millum

landskassan og stovnin og í stovninum innanhýsis. Tann, sum stemmaði 0649 av, skuldi tí halda bæði eyga við um “tað stemmar ikki innanhýsis á stovninum” og “at tað ikki stemmar millum stovn og landskassa”.

Henda kontan hevur eisini serligan týdning, tí at skipanin við postávísingum er burtur, og tí verður kassaáfylling gjørd á eina bankakontu. Stovnurin tekur síðan sjálvur út “til kassan”.

--

Henda kontan verður debiterað í uppgerð fyri tann “kassa”, sum rindar pening út, og krediterað í uppgerð fyri tann “kassa”, sum móttækur pening. Vit síggja beinanveg, at “debit millumrokning” merkir “kredit (minkandi) kassasalda”, og at “kredit millumrokning” merkir “debit (vaksandi) kassasalda”.