

Avstemming av lønn og arbeidsgiveravgift

Generelt

Avstemming av lønn og arbeidsgiveravgift kan kun foretas ved å hente inn A07 avstemmingsoversikt fra Altinn. Det er ikke mulig med manuell utfylling av data fra A-meldinger.

Avstemmingen inneholder avstemming av:

- Sum innberettet lønn
- Sum arbeidsgiveravgiftsgrunnlag
- Sum arbeidsgiveravgift i resultatregnskapet
- Skyldig arbeidsgiveravgift i regnskapet

Arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser

A-melding-kolonnen

Her vises beløp fra A-meldingen innhentet fra Altinn. A-meldinger innhentes månedvis.

Bokført-kolonnen

Her vises en oversikt over regnskapskontoer blir medtatt i denne seksjonen. Merk at dette er referansekonto som er opplistet. Kontrollere derfor referansekonto i meny **Vedlikehold - kontoplan** dersom en konto ikke vises eller vises feilaktig:

Samlet grunnlag for arbeidsgiveravgift

Innberetningspliktige ytelser fra resultatkontoer, avgiftspliktig

Her medtas periodens saldo på kontoer med følgende referansekontokoder

5000	Lønn til ansatte, variabel, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
5005	Avtalte tariffgodtgjørelser, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
5090	Periodisering lønn, variabel, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
5091	Påløpt, ikke utbetalt lønn, variabel, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
5092	Feriepenger, variabel, AGA opplysningspliktig
5098	Lønn til ansatte, variabel, AGA, opplysningspliktig, ikke inkludert i feriepengegrunnlag
5099	Andre lønnsposter, variabel, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
5100	Lønn til ansatte, fast, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
5105	Avtalte tariffgodtgjørelser, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag

Visma Periode & År

5190	Periodisering lønn, fast, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
5192	Feriepenger, fast, AGA opplysningspliktig
5199	Andre lønnsposter, fast, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
5200	Fri bil, AGA opplysningspliktig
5210	Fri telefon, AGA opplysningspliktig
5220	Fri avis, AGA opplysningspliktig
5230	Fri kost og losji, AGA opplysningspliktig
5240	Rentefordel, AGA opplysningspliktig
5250	Forsikringer, AGA opplysningspliktig
5251	Gruppelivsforsikring, AGA opplysningspliktig
5252	Ulykkesforsikring, AGA opplysningspliktig
5253	Personavbruddsforsikring, AGA opplysningspliktig
5254	Yrkesskadeforsikring, skattepliktig del, AGA opplysningspliktig
5280	Annen fordel i arbeidsforhold, AGA opplysningspliktig
5300	Tantieme, AGA, opplysningspliktig
5330	Godtgjørelse til styre- og bedriftsforsamling, AGA opplysningspliktig
5430	Løpende pensjoner, AGA, opplysningspliktig
5510	Km-godtgj. og diett, AGA, opplysningspliktig
7103	Bilgodtgjørelse, AGA, opplysningspliktig
7155	Diettkostnad, AGA, opplysningspliktig

Tillegg for ytelser kostnadsført i tidligere perioder som ikke er utbetalt ved denne periodens begynnelse

Her medtas inngående balanse i perioden på kontoer med følgende referansekontokoder

2931	Påløpt lønn, ikke innberettet, AGA, opplysningspliktig
2940	Påløpte feriepenge, AGA, opplysningspliktig
2945	Utbetalte feriepenge, AGA, opplysningspliktig
2967	Påløpt styrehonorar, AGA, opplysningspliktig

Fradrag for kostnadsførte ytelser som vil bli utbetalt i fremtidige perioder

Her medtas utgående balanse i perioden på kontoer med følgende referansekontokoder

2931	Påløpt lønn, ikke innberettet, AGA, opplysningspliktig
2940	Påløpte feriepenge, AGA, opplysningspliktig
2945	Utbetalte feriepenge, AGA, opplysningspliktig
2967	Påløpt styrehonorar, AGA, opplysningspliktig

Refusjoner og tilskudd som reduserer avgiftsgrunnlaget

Her medtas periodens saldo på kontoer med følgende referansekontokoder	
5800	Refusjon av sykepenger, AGA, ikke opplysningspliktig
5890	Annen refusjon, AGA, ikke opplysningspliktig

Ikke-innberetningspliktige ytelser fra resultatkontoer, avgiftspliktig

Her medtas periodens saldo på kontoer med følgende referansekontokoder	
5425	OTP/Pensjoner, AGA, ikke opplysningspliktig
5942	LO/NHO-LO/NHO-ordningen (AFP), AGA, ikke opplysningspliktig
5950	Obligatorisk tjenestepensjon, AGA, ikke opplysningspliktig

Årstotal-kolonnene

Totalkolonnene summerer alle terminer som er fylt ut.

Innberetningspliktige ytelser

A-melding-kolonnen

Her vises beløp fra A-meldingen innhentet fra Altinn. A-meldinger innhentes månedvis. Her vises kun beløp, ikke oppdelt i måneder.

Bokført-kolonnen

Her vises en oversikt over regnskapskontoer blir medtatt i denne seksjonen. Merk at dette er referansekonto som er opplistet. Kontrollere derfor referansekonto i meny **Vedlikehold - kontoplan** dersom en konto ikke vises eller vises feilaktig:

Samlet grunnlag for arbeidsgiveravgift

Innberetningspliktige ytelser fra resultatkontoer, avgiftspliktig	
Her medtas periodens saldo på kontoer med følgende referansekontokoder	
	De samme kontoer som er angitt under seksjonen Arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser
Innberetningspliktige ytelser fra resultatkontoer, ikke avgiftspliktig	
Her medtas periodens saldo på kontoer med følgende referansekontokoder	
5009	Sykepenger variabel lønn, ikke AGA, opplysningspliktig
5082	Lønn utland mv., ikke AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag

5109	Sykepenger fastlønn, ikke AGA, opplysningspliktig
5281	Annen fordel i arbeidsforhold, opplysningspliktig ikke AGA
5380	Lott i aktivt fiske, ikke AGA, opplysningspliktig
5399	Annen opplysningspliktig godtgjørelse, ikke AGA, opplysningspliktig
5421	Pensjoner, ikke AGA, opplysningspliktig
6571	Arbeidsklær, ikke AGA, opplysningspliktig
7100	Bilgodtgjørelse, ikke AGA, opplysningspliktig
7130	Reisekostnad, ikke AGA, opplysningspliktig
7150	Diettkostnad, ikke AGA, opplysningspliktig
7191	Verktøygodtgjørelse, ikke AGA, opplysningspliktig
7195	Arbeidstøygodtgjørelse, ikke AGA, opplysningspliktig
7200	Provisjonskostnad, ikke AGA, opplysningspliktig

Tillegg for ytelser kostnadsført i tidligere perioder som ikke er utbetalt ved denne periodens begynnelse

Her medtas inngående balanse i perioden på kontoer med følgende referansekontokoder

De samme kontoer som er angitt under seksjonen [Arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser](#)

Fradrag for kostnadsførte ytelser som vil bli utbetalt i fremtidige perioder

Her medtas utgående balanse i perioden på kontoer med følgende referansekontokoder

De samme kontoer som er angitt under seksjonen [Arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser](#)

Årstotal-kolonnene

Totalkolonnene summerer alle terminer som er fylt ut.

Betalbar arbeidsgiveravgift i perioden

Denne avstemmingen skal vise sammenhengen mellom kostnadsført arbeidsgiveravgift og betalt arbeidsgiveravgift i perioden.

A-melding-kolonnen

Her vises arbeidsgiveravgift fra A-meldingen oppdelt i de ulike avgiftssatsene som er anvendt.

Bokført-kolonnen

Her vises en oversikt over regnskapskontoer blir medtatt i denne seksjonen. Merk at dette er referansekonto som er opplistet. Kontrollere derfor referansekonto i meny **Vedlikehold - kontoplan** dersom en konto ikke vises eller vises feilaktig:

Kostnadsført avgift i regnskapet	
Her medtas periodens saldo på kontoer med følgende referansekontokoder	
5400	Arbeidsgiveravgift
5405	Arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger
Tillegg for arbeidsgiveravgift kostnadsført i tidligere perioder som ikke er betalt ved denne periodens begynnelse	
Her medtas inngående balanse i perioden på kontoer med følgende referansekontokoder	
2780	Påløpt arbeidsgiveravgift, påløpt lønn
2785	Påløpt arbeidsgiveravgift, ferielønn
Fradrag for kostnadsført avgift som betales i fremtidige perioder	
Her medtas utgående balanse i perioden på kontoer med følgende referansekontokoder	
2780	Påløpt arbeidsgiveravgift, påløpt lønn
2785	Påløpt arbeidsgiveravgift, ferielønn

Årstotal-kolonnene

Totalkolonnene summerer alle terminer som er fylt ut.

Betaling av arbeidsgiveravgift

Denne seksjonen sammenligner skyldig arbeidsgiveravgift ved periodens utgang med arbeidsgiveravgift for perioden i A-meldinger.

Avstemmingen forutsetter at arbeidsgiveravgiften betalens etter periodens utgang. Dersom det er foretatt betaling av avgiften før periodens utgang, vil dette fremkomme som en differanse i avstemmingen.

A-melding-kolonnen

Kolonnen viser periodens avgift fra A-meldingen.

Bokført-kolonnen

Her vises en oversikt over regnskapskontoer blir medtatt i denne seksjonen. Merk at dette er referansekonto som er opplistet. Kontrollere derfor referansekonto i meny **Vedlikehold - kontoplan** dersom en konto ikke vises eller vises feilaktig:

Kostnadsført avgift i regnskapet

Her medtas utgående balanse i perioden på kontoer med følgende referansekontokoder

2770	Skyldig arbeidsgiveravgift
------	----------------------------

Årstotal-kolonnene

Totalkolonnene viser siste termin, fordi årstotal er her skyldig ved perodeslutt..

FAQ

Konto mangler i avstemmingen

Siden utfyllingen er avhengig av bruk av korrekte referansekontoer, anbefales det derfor at hvis en konto ikke kommer med, at man kontrollerer hvilken referansekonto som en konto er lenket til under menypunktet **Vedlikehold - Kontoplan**.

For at en konto skal bli tatt med, må kontoen være lenket til en referansekonto som er med i listen over.

Konto kommer feilaktig med

Dersom en konto kommer med i avstemmingen, uten at dette er ønskelig, rettes dette ved å se på hvilken referansekonto som kontoen er lenket til. Kontoen skal ikke være lenket til en referansekonto som er med i oversikten foran.

Alle kontoer som har referansekonto som finnes i listen over, tas med i avstemmingen.

Kontoen vises feilaktig som avgiftspliktige ytelser

Sjekk referansekonto i henhold til listene over. Her fremgår det hvilke referansekontoer som er avgiftspliktige, og hvilke som ikke er det.

Kontoen vises som innberetingspliktige ytelser, ikke avgiftspliktig

Sjekk referansekonto i henhold til listene over. Her fremgår det hvilke referansekontoer som er avgiftspliktige, og hvilke som ikke er det.

Jeg har en avsetningskonto for endringer i påløpt lønn i resultatregnskapet som jeg ikke ønsker å ha med i avstemmingen

Avstemmingen viser lønnskostnadene i den perioden de er kommet til fradrag i inntekten og periodiseringen av lønn på balansekontoeer for påløpt, ikke utbetalt lønn.

Dette betyr at påløpt lønnskostnad i balansen og endring i påløpt lønnskostnad i resultatregnskapet skal tas med i avstemming av lønns- og pensjonskostnader.

Det finnes ulike kontoer i Visma Periode & År for periodisering av lønnskostnader:

- 5090 Periodisering lønn, variabel, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
- 5091 Påløpt, ikke utbetalt lønn, variabel, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag
- 5190 Periodisering lønn, fast, AGA, opplysningspliktig, feriepengegrunnlag

Balansekonto for avsetning for påløpt lønn mv:

- 2931 Påløpt lønn, ikke innberettet, AGA, opplysningspliktig

Behandling av påløpt lønn har en klar parallell til feriepenger.

Lønn i utlandet

Lønn i utlandet som ikke er innberetningspliktig i Norge og heller ikke inngår i grunnlaget for arbeidsgiveravgift, kan regnskapsføres på følgende referansekontokode:

5299	Lønn utland mv., ikke AGA, ikke opplysningspliktig
------	--

Arbeidsgiveravgiftspliktig bilgodtgjørelse

Bilgodtgjørelse deles opp på to ulike kontoer som lenkes til riktig referansekonto:

7100	Bilgodtgjørelse, opplysningspliktig
7103	Bilgodtgjørelse AGA-pliktig og opplysningspliktig