



**Modtagere: Regnskabsbrugere på AU**

**Periodisering af omkostninger og indtægter**

**1. Omkostninger**

- 1.1 Købsbilag vedr. 2026 og forfaldsdato 2026
- 1.2 Købsbilag vedr. 2026 og forfaldsdato 2025
- 1.3 Købsbilag vedr. 2025 og forfaldsdato 2025

**2. Indtægter**

- 2.1 Salgsfaktura vedr. 2026 og fakturadato 2026
- 2.2 Salgsfaktura vedr. 2026 og fakturadato 2025
- 2.3 Salgsfaktura vedr. 2025 og fakturadato 2025

**Ad.1. Omkostninger**

Omkostninger skal periodiseres således, at de kommer med i det regnskabsår, som de vedrører, og her er leveringsdatoen afgørende. For alle omkostninger skal der, inden de bogføres, tages aktivt stilling til, om de vedrører 2025 eller 2026.

**Ad. 1.1.**

Købsbilag vedr. 2026 og som forfalder i 2026 kan bogføres frem i tiden. I sådanne tilfælde skal man blot anvende bogføringsdato i 2026.

**Ad. 1.2.**

Købsbilag vedr. 2026 med forfald i 2025, skal bogføres på konto 619001 som en forudbetaling. Såfremt det fremgår af fakturaen, vil konto 619001 være påført, når en faktura sendes til varemottagelse i SDI. Såfremt det ikke fremgår, kan den valgte arts-konto ændres til 619001. Samtidig skal momskoden ændres til 77 (teknisk momskode), og der skrives bemærkning i kommentarfeltet. Ompostering til relevant driftskonto sker i 2026, hvor Regnskab vil hente oplysninger om fakturaerne i SDI.





Ad. 1.3

Købsbilag vedr. 2025 og med forfald i 2025 – disse fakturaer skal blot bogføres inden fristen for periode 13 udløber jfr. tidsplanen for årsafslutning 2025. De følger den almindelige gældende proces igennem SDI og Navision – det vil sige ingen særbehandling.

**Ad. 2 Indtægter**

Indtægter skal ligeledes periodiseres, så de kommer med i det rigtige regnskabsår, og her er leveringsdatoen for varen eller ydelsen afgørende. Derfor skal der altid tages stilling til, om indtægten vedrører 2025 eller 2026.

Ad. 2.1

Salgsfakturaer, som vedrører 2026 med fakturadato 2026, skal blot laves i 2026. Fakturaerne kan allerede nu udstedes, da regnskabsperioden er åben for 2026. Som hovedregel bør disse fakturaer dog først laves efter årsskiftet.

Ad. 2.2

Salgsfakturaer vedr. 2026 med fakturadato 2025. Dette svarer til en forudindbetaling, som skal konteres på konto 969001 med projekt og aktivitet. Ompostering til relevant driftskonto skal ske i 2026.

Ovenstående fremgangsmåde/konteringer gælder også for handel i webshops.

Ad. 2.3

Salgsfakturaer vedr. 2025 og fakturadato 2025 - disse fakturaer skal blot bogføres inden fristen for periode 13 udløber jfr. tidsplanen for årsafslutning 2025. Fakturaerne skal behandles efter almindelig gældende procedure.