



Modtagere: Regnskabsbrugere på AU

Periodisering af omkostninger og indtægter

1. Omkostninger

- 1.1 Købsbilag vedr. 2021 og forfalds dato 2021
- 1.2 Købsbilag vedr. 2021 og forfalds dato 2020
- 1.3 Købsbilag vedr. 2020 og forfald 2020

2. Indtægter

- 2.1 Salgsfaktura vedr. 2021 og fakturadato 2021
- 2.2 Salgsfaktura vedr. 2021 og fakturadato 2020
- 2.3 Salgsfaktura vedr. 2020 og fakturadato 2020

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 aktiv stilling til om de vedrører 2020 eller 2021.

Ad. 1.1.

Købsbilag vedr. 2021 og som forfalder i 2021 kan godt bogføres frem i tiden. Således kan man fra 7. december 2020 blot anvende bogføringsdato i 2021.

Ad. 1.2.

Købsbilag vedr. 2021 med forfald i 2020, 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 IndFak. 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 2021, hvor Regnskab vil hente oplysninger om fakturaerne i IndFak.





Ad. 1.3

Købsbilag vedr. 2020 og med forfald i 2020 – disse fakturaer skal blot bogføres inden fristen for periode 13 udløber. De følger den almindelige gældende proces igennem Indfak 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 2020 eller 2021.

Ad. 2.1

Salgsfakturaer, som vedrører 2021 med fakturadato 2021, skal blot laves i 2021. De kan dog laves fra den 7. december 2020, når regnskabsperiode 1 for 2021 er åben, men ellers bør disse fakturaer først laves efter årsskiftet.

Ad. 2.2

Salgsfaktura vedr. 2021 med fakturadato 2020. Dette svarer til en forudindbetaling, som skal konteres på konto 969001 med projekt og aktivitet. Regnskab sørger herefter for ompostering til korrekt artskonto i 2021.

Ovenstående fremgangsmåde/konteringer gælder også for webshops.

Ad. 2.3

Salgsfakturaer vedr. 2020 og fakturadato 2020 skal behandles efter almindelig gældende procedure – det vil sige ingen særbehandling.