



**Modtagere: Regnskabsbrugere på AU**

**Periodisering af omkostninger og indtægter**

**1. Omkostninger**

- 1.1 Købsbilag vedr. 2023 og forfalds dato 2023
- 1.2 Købsbilag vedr. 2023 og forfalds dato 2022
- 1.3 Købsbilag vedr. 2022 og forfald 2022

**2. Indtægter**

- 2.1 Salgsfaktura vedr. 2023 og fakturadato 2023
- 2.2 Salgsfaktura vedr. 2023 og fakturadato 2022
- 2.3 Salgsfaktura vedr. 2022 og fakturadato 2022

**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 2022 eller 2023.

**Ad. 1.1.**

Købsbilag vedr. 2023 og som forfalder i 2023 kan godt bogføres frem i tiden. Således kan man fra 1. december 2022 blot anvende bogføringsdato i 2023.

**Ad. 1.2.**

Købsbilag vedr. 2023 med forfald i 2022, 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 2023, hvor Regnskab vil hente oplysninger om fakturaerne i IndFak.





**Ad. 1.3**

Købsbilag vedr. 2022 og med forfald i 2022 – 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 2022 eller 2023.

**Ad. 2.1**

Salgsfakturaer, som vedrører 2023 med fakturadato 2023, skal blot laves i 2023. De kan dog laves fra den 1. december 2022, når regnskabsperiode 1 for 2023 er åben, men ellers bør disse fakturaer først laves efter årsskiftet.

**Ad. 2.2**

Salgsfakturaer vedr. 2023 med fakturadato 2022. Dette svarer til en forudindbetaling, som skal konteres på konto 969001 med projekt og aktivitet. Ompostering til relevant driftskonto skal ske i 2023.

Ovenstående fremgangsmåde/konteringer gælder også for webshops.

**Ad. 2.3**

Salgsfakturaer vedr. 2022 og fakturadato 2022 - disse fakturaer skal blot bogføres inden fristen for periode 13 udløber. De skal behandles efter almindelig gældende procedure – det vil sige ingen særbehandling.