



Modtagere: Regnskabsbrugere på AU

Periodisering af omkostninger og indtægter

1. Omkostninger

- 1.1 Købsbilag vedr. 2024 og forfaldsdato 2024
- 1.2 Købsbilag vedr. 2024 og forfaldsdato 2023
- 1.3 Købsbilag vedr. 2023 og forfaldsdato 2023

2. Indtægter

- 2.1 Salgsfaktura vedr. 2024 og fakturadato 2024
- 2.2 Salgsfaktura vedr. 2024 og fakturadato 2023
- 2.3 Salgsfaktura vedr. 2023 og fakturadato 2023

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 2023 eller 2024.

Ad. 1.1.

Købsbilag vedr. 2024 og som forfalder i 2024 kan godt bogføres frem i tiden. I sådanne tilfælde skal man blot anvende bogføringsdato i 2024.

Ad. 1.2.

Købsbilag vedr. 2024 med forfald i 2023, 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 2024, hvor Regnskab vil hente oplysninger om fakturaerne i IndFak.





Ad. 1.3

Købsbilag vedr. 2023 og med forfald i 2023 – 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 2023 eller 2024.

Ad. 2.1

Salgsfakturaer, som vedrører 2023 med fakturadato 2023, skal blot laves i 2023. De kan dog laves fra den 1. november 2023, da regnskabsperioden allerede er åben for 2024. Som hovedregel bør disse fakturaer dog først laves efter årsskiftet.

Ad. 2.2

Salgsfakturaer vedr. 2024 med fakturadato 2023. Dette svarer til en forudindbetaling, som skal konteres på konto 969001 med projekt og aktivitet. Ompostering til relevant driftskonto skal ske i 2024.

Ovenstående fremgangsmåde/konteringer gælder også for webshops.

Ad. 2.3

Salgsfakturaer vedr. 2023 og fakturadato 2023 - disse fakturaer skal blot bogføres inden fristen for periode 13 udløber. De skal behandles efter almindelig gældende procedure.