



**Modtagere: Regnskabsbrugere på AU**

**Periodisering af omkostninger og indtægter**

**1. Omkostninger**

- 1.1 Købsbilag vedr. 2025 og forfaldsdato 2025
- 1.2 Købsbilag vedr. 2025 og forfaldsdato 2024
- 1.3 Købsbilag vedr. 2024 og forfaldsdato 2024

**2. Indtægter**

- 2.1 Salgsfaktura vedr. 2025 og fakturadato 2025
- 2.2 Salgsfaktura vedr. 2025 og fakturadato 2024
- 2.3 Salgsfaktura vedr. 2024 og fakturadato 2024

**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 2024 eller 2025.

**Ad. 1.1.**

Købsbilag vedr. 2025 og som forfalder i 2025 kan godt bogføres frem i tiden. I sådanne tilfælde skal man blot anvende bogføringsdato i 2025.

**Ad. 1.2.**

Købsbilag vedr. 2025 med forfald i 2024, 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 2025, hvor Regnskab vil hente oplysninger om fakturaerne i IndFak.





**Ad. 1.3**

Købsbilag vedr. 2024 og med forfald i 2024 – 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 2024 eller 2025.

**Ad. 2.1**

Salgsfakturaer, som vedrører 2025 med fakturadato 2025, skal blot laves i 2025. Fakturaerne kan allerede nu udstedes, da regnskabsperioden er åben for 2025. Som hovedregel bør disse fakturaer dog først laves efter årsskiftet.

**Ad. 2.2**

Salgsfakturaer vedr. 2025 med fakturadato 2024. Dette svarer til en forudindbetaling, som skal konteres på konto 969001 med projekt og aktivitet. Ompostering til relevant driftskonto skal ske i 2025.

Ovenstående fremgangsmåde/konteringer gælder også for handel i webshops.

**Ad. 2.3**

Salgsfakturaer vedr. 2024 og fakturadato 2024 - disse fakturaer skal blot bogføres inden fristen for periode 13 udløber. Fakturaerne skal behandles efter almindelig gældende procedure.