

VÆRD AT VIDE OM

Produktionsmetoden som indtægtskriterium

Årsregnskabslovens § 49 angiver to forskellige valg af indtægtskriterium:

- Salgsmetoden (faktureringsmetoden), eller
- produktionsmetoden.

Valg af metode har betydning for, hvornår indtægter indregnes i resultatopgørelsen. Dette er specielt interessant, når en entreprisekontrakt eller servicekontrakt løber over flere regnskabsperioder.

En grundlæggende forudsætning for indregning af indtægter er, at virksomheden i al væsentlighed har leveret den aftalte ydelse til kunden, og der dermed er sket risikoovergang.

Ved salgsmetoden indregnes indtægten på faktureringsstidspunktet, der ofte er lig leveringstidspunktet.

Ved produktionsmetoden indregnes indtægten løbende i takt med produktion eller udførelse af den aftalte service. Ved igangværende arbejder for fremmed regning, indtægtsføres der dermed en a conto avance løbende ved entreprisens udførelse.

Fortolkning af reglerne

Anvendelsen af produktionsmetoden ved opgørelse af igangværende arbejder for fremmed regning er blevet fortolket dels ved to afgørelser afgivet af Fondsrådet i 2006 og dels ved et notat af 2008 fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Med årsregnskabsloven af 2001 blev det tilladt – og i mange situationer påbudt – at virksomhederne skulle anvende produktionsmetoden ved indregning af indtægter. Årsregnskabslovens bestemmelser i henholdsvis § 49 og § 83b har på dette punkt dog været meget sparsomme.

Ifølge bemærkningerne til loven skal en uddybende fortolkning af årsregnskabslovens bestemmelser findes i de internationale regnskabsstandarder på området, IAS 11 om Entreprisekontrakter og IAS 18 om Omsætning samt i den danske regnskabsvejledning 6 om Entreprisekontrakter.

Betingelser for anvendelse af produktionsmetoden

For at kunne anvende produktionsmetoden til indregning af igangværende arbejder for fremmed regning er der en række betingelser, der skal være opfyldt. I henhold til Regnskabsvejledning 6 er det en betingelse, at der foreligger en entreprisekontrakt, hvor udfaldet af kontrakten kan måles pålideligt.

IFRS' udgangspunkt er, at indtægter fra varesalg indregnes efter faktureringsmetoden (salgsmetoden). Kun når særlige betingelser er opfyldt, skal indtægter indregnes efter produktionsmetoden.

I henhold til IAS 11 opstilles tre betingelser, der skal være opfyldt for at kunne anvende produktionsmetoden:

1. Der skal være tale om en individuelt forhandlet kontrakt.
2. Kontrakten skal omhandle anlæg, opførelse eller bygning af et eller flere aktiver.
3. Indtægten skal kunne måles pålideligt.

VÆRD AT VIDE

Marts 2010



Årsregnskabslovens § 49 angiver to forskellige valg af indtægtskriterium:

- Salgsmetoden (faktureringsmetoden), eller
- produktionsmetoden.



Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Ud over at der skal foreligge en konkret entreprisekontrakt, lægges der meget vægt på, at der skal være tale om en individuelt forhandlet kontrakt. Det forhold, at der skal være tale om en individuel forhandlet kontrakt, retter sig mod indholdet og det specifikke i kontrakten.

Individuelt forhandlet er efter Fondsrådets opfattelse som hovedregel karakteriseret ved, at:

- Køber skal have afgørende indflydelse på byggeriets udformning, design, valg af materialer, indretning mv.
- Køber har ret til at ændre i de oprindelige planer for byggeriet.
- Køber har ret til at indstille byggeriet.
- Køber har ret til at lade en anden entreprenør færdiggøre byggeriet.

Standardbyggeri er i modsætning hertil karakteriseret ved, at køber ikke har ovennævnte indflydelse på byggeriet, og opførelse heraf er således ikke baseret på en individuelt forhandlet kontrakt, og produktionsmetoden vil således ikke kunne anvendes.

Individuelt forhandlet kontrakt foreligger ikke i følgende tilfælde, og produktionsmetoden kan dermed ikke anvendes:

- Køber har kun mulighed for indflydelse på fx farve på vægge og flisevalg.
- Køber har kun mulighed for indflydelse på fx valg af køkkeninventar.
- Køber har ikke mulighed for at tilpasse indretning af ejendommen.

Kunden skal dermed have meget stor indflydelse på, hvorledes udformningen af det pågældende aktiv skal være ved afslutningen.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fortolker reglerne således, at produktionsmetoden ikke kan vælges med henvisning til retvisende billede, såfremt det vil være i strid med IAS 11 at anvende metoden.

Konsekvenser

Den ændrede fortolkning af reglerne har medført, at en række virksomheder har måttet ændre regnskabspraksis på området. Det gælder fx for visse udbydere af projektejendomme og visse virksomheder, der er ordreproducerende.

I en konkret afgørelse fra Fondsrådet er der taget stilling til en situation, hvor der er tale om en bygherre, der i forbindelse med licitation af en færdigdesignet byggeopgave, hyrer en entreprenør til at udføre arbejdet i overensstemmelse med detailbeskrivelse og tegninger. Køber (bygherren) har udøvet afgørende indflydelse på byggeriets udformning, valg af materialer og indretning. I denne situation er der tale om en individuelt forhandlet kontrakt, hvor produktionsmetoden kan anvendes.

I modsætning til den ovenfor beskrevne situation, står en situation, hvor køberen præsenteres for et ejendomsprojekt og reelt kun har begrænset mulighed for at ændre i udformningen. Denne begrænsede mulighed kunne være at vælge, om en lejlighed skal forsynes med et eller to badeværelser, om der skal være svingdøre eller rulletrapper i indkøbscenteret eller lignende. I denne situation er der ikke tale om en individuel forhandlet kontrakt, og produktionsmetoden kan derfor ikke anvendes.



**HAR DU SPØRGSMÅL
SÅ KONTAKT DIN REVISOR**

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 46.000 medarbejdere i 115 lande.

WWW.BDO.DK

