

Bilaga 1

Exempel på redovisning av inkomst som intäkt enligt tillverkningsgrad

Exempel 1 Projektets tillverkningsgrad har fastställts genom att ställa de utgifter som enligt prestationsprincipen har realiserats i relation till uppskattade totalutgifter för projektet.

A Ab bygger en systemhelhet som färdigställs år 2. Försäljningspriset är 7000 och totalutgifterna uppskattas till 4900. Tillverkningen av projektet fortgår under två räkenskapsperioder enligt följande:

	År 1	År 2
Realiserade utgifter	2500	2400
Erhållna förskott	2700	4300
 Totalinkomster enl. uppskattning	7000	7000
Totalutgifter enl. uppskattning	<u>4900</u>	<u>4900</u>
Separat bidrag enl. uppskattning	2100	2100

År 1

- 1) Under räkenskapsperioden erhållna förskott 2700 bokförs som ökning av penningtillgångar och skuld.
- 2) Utgifter som enligt prestationsprincipen realiserats under räkenskapsperioden 2500 bokförs på diverse kostnadskonton och som minskning av penningtillgångar.
- 3) Intäkten enligt tillverkningsgrad redovisas på basis av realiserade utgifter i förhållande till uppskattade totalutgifter som omsättning och fordran.

Den intäkt som skall redovisas som omsättning beräknas enligt följande:

$$\text{Omsättning} = \frac{\text{Försäljningspris} * \text{Realiserade utgifter}}{\text{Totalutgifter enligt uppskattning}} = \frac{(7000 * 2500)}{4900} = 3571$$

	Omsättning	Diverse kostn.	Fordringar	Pengar	Erhållna förskott
1)				2700	2700
2)		2500		2500	
3)	3571		3571		
	<u>3571</u>	<u>2500</u>	<u>3571</u>	<u>200</u>	<u>2700</u>

Resultaträkning

Omsättning	3571
Kostnader	-2500
Separat bidrag (räkenskapsper. res.)	<u>1071</u>

Balansräkning

Fordringar	3571	1071	Räkenskapsperiodens resultat
Pengar	200	2700	Erhållna förskott
	<u>3771</u>	<u>3771</u>	

Ar 2

- 0) Ingående saldon för räkenskapsperioden
 1) Under räkenskapsperioden erhållna förskott 4300 bokförs som ökning av penningtillgångar och skuld.
 2) Utgifter som enligt prestationsprincipen realiserats under räkenskapsperioden 2400 bokförs på diverse kostnadskonton och som minskning av penningtillgångar.
 3) Resten av försäljningspriset ($7000 - 3571 =$) 3429 bokförs som omsättning och fordran, eftersom projektet har överlåtets under räkenskapsperioden.
 4) Fordringar och förskottsbetalningsskulder kvittas mot varandra, eftersom försäljningsinkomsten har erhållits.

	Omsättning	Diverse kostn.	Fordringar	Pengar	Erhållna förskott
0)			3571	200	2700
1)				4300	4300
2)		2400		2400	
3)	3429		3429		
4)			7000		7000
	<u>3429</u>	<u>2400</u>		<u>2100</u>	

<i>Resultaträkning</i>			
Omsättning		3429	
Kostnader		-2400	
Separat bidrag (räkenskapsper. res.)		<u>1029</u>	
<i>Balansräkning</i>			
Pengar	2100	1071	Res. från tidigare räkenskapsperioder Räkenskapsperiodens resultat
		<u>1029</u>	
	<u>2100</u>	<u>2100</u>	

Exempel 2 Projektets tillverkningsgrad har fastställts på basis av den fysiska tillverkningsgraden för projektet.

Obs. Exempel 2 beskriver beräkningen av det separata bidraget för ett misslyckat projekt. Projektets separata bidrag i sin helhet är positivt, men dess periodisering på olika räkenskapsperioder har misslyckats till exempel för att kostnads kalkylerna inte med tillräcklig noggrannhet har kunnat förutse totalutgifternas belopp. Tillämpningen av intäktsföring enligt tillverkningsgrad skulle inte i praktiken få leda till ett sådant slutresultat som i exempel 2.

B Ab bygger en systemhelhet vars försäljningspris är 10000 och vars totalutgifter uppskattas till 7000. Uppskattningen av totalutgifterna preciseras i och med att tillverkningen framskrider. De garantiutgifter som ännu beräknas uppkomma efter att projektet färdigställts och överlåts uppskattas till 1000. Projektet förverkligas under tre räkenskapsperioder enligt följande:

	År 1	År 2	År 3	Totalt
Realiserade utgifter	2600	3600	1300	7500
Erhållna förskott	2700	6300	1000	10000
Tillverkningsgrad enligt uppskattning	25	80	100	
Kumulativ omsättning enligt tillverkningsgrad	2500	8000	10000	
* räkenskapsperiodens andel	2500	5500	2000	10000
Totalutgifter enligt uppskattning	7000	7500	8500	
Utgifter som motsvarar omsättningen enligt tillverkningsgrad	1750	6000	8500	
* räkenskapsperiodens andel	1750	4125	1700	7575
* felaktig uppskattning för föreg. räkenskapsperiod		125	800	925
* räkenskapsperiodens utgifter totalt	1750	4250	2500	8500
Separat bidrag	750	1250	-500	1500

År 1

- 1) Under räkenskapsperioden erhållna förskott 2700 bokförs som ökning av penningtillgångar och skuld.
- 2) Utgifter som enligt prestationsprincipen realiserats under räkenskapsperioden 2600 bokförs på diverse kostnadskonton och som minskning av penningtillgångar.
- 3) Intäkt enligt tillverkningsgrad 2500 bokförs som omsättning och fordran.
- 4) Realiserade utgifter korrigeras med hjälp av bokföring mot förändring av lager så att de motsvarar tillverkningsgraden med beaktande av att ingående lager för material och förnödenheter som anskaffats för projektet var 0 och utgående lager är 850 (= 2600 - 1750), varvid förändringen av lager är +850. Material och förnödenheter har alltså anskaffats på förhand och lagrats. Anskaffningsutgiften för dem bokförs inte ännu som utgift för projektet, utan aktiverats skilt som omsättningstillgångar.

	Omsättning	Diverse kostn.	Fordringar	Pengar	Erhållna förskott
1)				2700	2700
2)		2600		2600	
3)	2500		2500		
4)					
	2500	2600	2500	100	2700

	Förändring av lager	Lager
1)		
2)		
3)		
4)	850	850
	850	850

Resultaträkning

Omsättning		2500
Diverse kostnader		
Inköp	-2600	
Lagerminskning	850	-1750
Separat bidrag (räkenskapsper. res.)		750

Balansräkning

Lager	850	750	Räkenskapsperiodens resultat
Fordringar	2500	2700	Erhållna förskott
Pengar	100		
	3450	3450	

År 2

- 0) Ingående saldon för räkenskapsperioden
 1) Under räkenskapsperioden erhållna förskott 6300 bokförs som ökning av penningtillgångar och skuld.
 2) Utgifter som enligt prestationsprincipen realiserats under räkenskapsperioden 3600 bokförs på diverse kostnadskonton och som minskning av penningtillgångar.
 3) Intäkt enligt tillverkningsgrad 5500 bokförs som omsättning och fordran.
 4) Realiserade utgifter korrigeras med hjälp av bokföring mot förändring av lager så att de motsvarar tillverkningsgraden med beaktande av att ingående lager för material och förnödenheter som anskaffats för projektet var 850 och utgående lager är 200. I förändringen av lager beaktas en mot tillverkningsgraden svarande andel av den felaktiga uppskattningen 500 av totalutgifterna år 1 ($0.25 \cdot 500 = 125$).
 Förändringen av lager år 2 är således $(3600 - 4125 - 125) = -650$.

	Omsättning	Diverse kostn.	Fordringar	Pengar	Erhållna förskott
0)			2500	100	2700
1)				6300	6300
2)		3600		3600	
3)	5500		5500		
4)					
	5500	3600	8000	2800	9000

	Förändring av lager	Lager	Vinst från tidig. räk.per.
0)		850	750
1)			
2)			
3)			
4)	650	650	
	650	200	750

Resultaträkning

Omsättning		5500
Diverse kostnader		
Inköp	-3600	
Lagerminskning	-650	-4250
Separat bidrag (räkenskapsper. res.)		1250

Balansräkning

Lager	200	750	Vinst från tidigare räkenskapsperioder
Fordringar	8000	1250	Räkenskapsperiodens vinst
Pengar	2800	9000	Erhållna förskott
	11000	11000	

År 3

- 0) Ingående saldon för räkenskapsperioden
- 1) Under räkenskapsperioden erhållna förskott 1000 bokförs som ökning av penningtillgångar och skuld.
- 2) Utgifter som enligt prestationsprincipen realiserats under räkenskapsperioden 1300 bokförs på diverse kostnadskonton och som minskning av penningtillgångar.
- 3) Resten av försäljningspriset (10000 - 8000 =) 2000 bokförs som omsättning och fordran, eftersom projektet har överlåtets under räkenskapsperioden.
- 4) Framtida garantiutgifter 1000 som inte ännu realiserats före utgången av år 3 bokförs som kostnader och upptas som avsättningar.
- 5) Realiserade utgifter korrigeras med hjälp av bokföring mot förändring av lager så att de motsvarar tillverkningsgraden med beaktande av att ingående lager för material och förnödenheter som anskaffats för projektet var 200 och utgående lager är 0. I förändringen av lager beaktas en mot tillverkningsgraden svarande andel av den år 2 gjorda felaktiga uppskattningen 1000 av totalutgifterna år 2 (0.8 * 1000 =) 800. Förändringen av lager år 3 är således (1300 + 1000 - 1700 - 800 =) -200. Inga omsättningstillgångar blir längre kvar i lager.
- 6) Fordringar och förskottsbetalningsskulder kvittas mot varandra, eftersom försäljningsinkomsten har erhållits.

	Omsättning	Diverse kostn.	Fordringar	Pengar	Erhållna förskott
0)			8000	2800	9000
1)				1000	1000
2)		1300		1300	
3)	2000		2000		
4)		1000			
5)					
6)			10000		10000
	2000	2300		2500	

	Förändring av lager	Lager	Vinst från tidig. räk.per.	Avsättningar
0)		200	2000	
1)				
2)				
3)				
4)				1000
5)	200	200		
6)				
	200		2000	1000

<i>Resultaträkning</i>			
Omsättning			2000
Diverse kostnader			
Inköp	-1300		
Avsättning	-1000		
Lagerminskning	-200		-2500
Separat bidrag (räkenskapsper. res.)			-500
<i>Balansräkning</i>			
Pengar	2500	2000	Vinst från tidigare räkenskapsperioder
		-500	Räkenskapsperiodens resultat
		1000	Avsättning
	2500	2500	