

Nya regler om redovisning av pågående arbete

Många hantverkare, reparatörer, städföretag, konsulter, advokater m.fl. debiterar efter nedlagd tid. Om ett arbete löper över ett bokslut måste man hantera nedlagd tid och eventuellt material i bokslutet eftersom arbete kan utföras både före och efter bokslutsdagen. Det är detta som kallas för pågående arbete på löpande räkning. Hittills har det funnits två olika metoder att redovisa pågående arbete på löpande räkning, detta ändras nu.

Bokslut och årsredovisning

Huvudregeln innebär att räkenskapsårets intäkt ska redovisas i takt med att arbete utförs och material levereras och förbrukas. Intäkten är värdet av det arbete som utförts och det material som levererats/förbrukats under räkenskapsåret. Värdet beräknas utifrån det pris som avtalats med kunden. I vilken takt arbetet fakturerats saknar betydelse för intäktsredovisningen i bokslutet. Denna metod är numera den enda tillåtna.

Fram till boksluten den 30/6 2016 fanns det även en annan förenklad metod som innebar att arbetet fick tas upp i takt med att det fakturerats (alternativregeln). Företag som tidigare använt denna metod måste därför skaffa sig system för att hålla ordning på när arbetet utförs i redovisningen, eftersom man inte längre kan gå på faktureringen.

Deklaration

Skattemässigt får man även i fortsättningen beräkna årets skatt baserat på faktureringen. I kombination med de nya redovisningsreglerna innebär detta att man får göra en justering i deklARATIONEN och på så sätt kan senarelägga beskattningen till faktureringen skett. Företag som tillämpat huvudreglerna för årsredovisning (K 3) måste beakta den uppskjutna skatten i redovisningen om den uppgår till ett väsentligt belopp.

Bokföring

För att det ska bli rätt i bokslutet måste pågående arbete som inte är utfakturerat bokföras. I resultaträkningen föreslår vi att konto 3310 Arvoden, löpande räkning krediteras. I balansräkningen ska beloppet debiteras övriga kortfristiga fordringar, förslagsvis används konto 1620 Upparbetad, men ej fakturerad intäkt. Fordran ska alltså inte bokföras som pågående arbete (konto 1470), detta för att det ska bli rätt klassificering i årsredovisningen.

Varför nya regler?

Ändringen beror på att Bokföringsnämnden tolkat att alternativregeln inte längre är förenlig med det nya redovisningsdirektivet och årsredovisningslagen. Det sker ingen förändring i reglerna när det gäller pågående arbete till fast pris.

Exempel

Ett måleriföretag utför arbete under 1 augusti 2016 till 31 maj 2017 på ett visst projekt. Företaget har rätt att debitera 500 kr per timme exkl. moms månadsvis i efterskott. Bolagets räkenskapsår går ut den 31/12 2016. Den sista december har man totalt utfört 100 timmars arbete. De 20 timmar som är utförda i december kommer att faktureras kunden i januari 2017. Dessa 20 timmar * 500 kr per timme innebär att företaget har en fordran på kunden uppgående till 10 000 kr utöver de 40 000 kr som redan fakturerats. 10 timmar utfördes i november och fakturerades i mitten av december, fakturan är ännu inte betald. Äldre fakturor är betalda. Enligt alternativregeln, som alltså inte längre får tillämpas, hade företaget därför redovisat 40 000 kr som nettoomsättning i resultaträkningen.

Med huvudregeln kommer det se ut på följande sätt i bokslutet 31/12 2016:

Resultaträkning	
Nettoomsättning	50 000 kr
Balansräkning	
<i>Kortfristiga fordringar</i>	
Kundfordringar	6 250 kr (arbete utfört i november – fakturerat)
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	10 000 kr (arbete utfört i december – ej fakturerat)

I deklARATIONEN gör bolaget en justering och inkomsten som ligger till grund för beskattning blir 40 000 kr.