

VIDEN OM

# Produktionsmetoden som indtægtskriterium



Årsregnskabslovens § 49 angiver to forskellige valg af indtægtskriterium, nemlig 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 skal tolkes ud fra kommentarerne i årsregnskabsloven, regnskabsvejledning for klasse B- og C-virksomheder samt afgørelser fra Fondsrådet og Erhvervsstyrelsen, idet årsregnskabslovens bestemmelser på dette område er meget sparsomme.

## 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.

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

Tre betingelser 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.

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 individuelt forhandlet kontrakt, retter sig mod indholdet og det specifikke i kontrakten.

REVISION OG REGNSKAB  
Juli 2019

”

*Ved produktionsmetoden indregnes indtægten løbende i takt med produktion eller udførelse af den aftalte service.*

”

*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 sig ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

Individuelt forhandlet er 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.

## Eksempler

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 individuelt forhandlet kontrakt, og produktionsmetoden kan derfor ikke anvendes.

Såfremt en virksomhed må skifte mellem produktionsmetoden og faktureringsmetoden, som følge af ændret fortolkning af aktiviteten, skift af regnskabsklasse til påkrav eller andet, skal de almindelige regler for ændring af anvendt regnskabspraksis iagttages.

**HAR DU SPØRGSMÅL,  
SÅ KONTAKT DIT  
NÆRMESTE BDO  
KONTOR**



*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 mere end 12100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.*

**WWW.BDO.DK**