



Bokför successiv vinstavräkning

Lathund Ekonomi

Reviderad: 2023-12-13

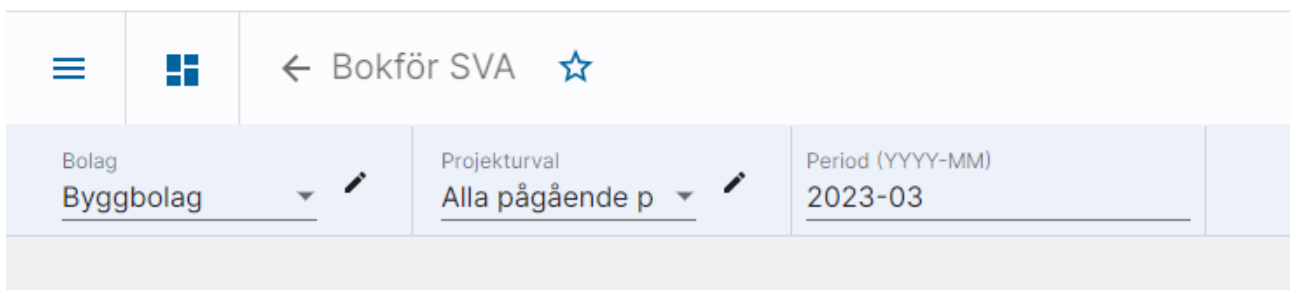
Innehållsförteckning

Bokför successiv vinstavräkning.....	1
Lathund Ekonomi.....	1
Bokför successiv vinstavräkning.....	3
Välj Urval	3
Periodval	3
Vilken projektstatus väljs och visas?	4
Projekt med slutdatum filtreras bort per automatik	4
Sammanställning	5
Fsg.grad	5
Upparb.grad.....	5
Aktuell slutprognos.....	5
Avräknat utfall föregående period, ackumulerat	6
Utfall tom perioden	6
Avräknat innevarande period	6
Avräknat innevarande period ackumulerat	6
Justerade intäkter	6
Orderstock till nästa år.....	6
Spara till avräknat utfall föreg. period	6
Exportera till Excel.....	6
Skapa bokföringsunderlag.....	8
Bokföringskonton i rapportkontoplan	9
Projekt som går med förlust enligt prognosen.	9
Beräkning SVA upparbetade kostnader, enligt Sveriges byggindustrier	9
Beräkning SVA vid bostadsprojekt för försäljning, enligt Sveriges byggindustrier.....	10
Beräkning av justeringspost vid bedömd upparbetningsgrad.	10
Om prognosen och beräkning och bokföring visar olika resultat	11

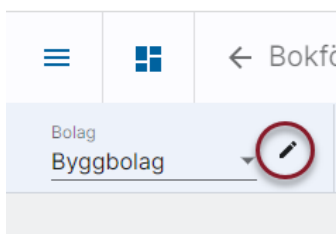
Bokför successiv vinstavräkning



Välj Urval



Bolagsurval och projekturval följer med din användare. Om du byter urval kommer systemet ihåg det till nästa gång. Byt i droplisten (klicka på pilen) om du önskar.



Periodval

Förutom bolagsurval och projekturval visas i denna bild även ett periodurval längst upp. Perioden som anges avser om vilken period som utfall och sparade avräknade värden ska hämtas. Prognosen görs ju alltid för projektet och inte för en viss period.

Perioden kan ändras om du önskar. Ange i så fall År och Månad i formatet YYYY-MM i periodfältet.

Klicka på 'Hämta rapport'



Rapporten bearbetas samtidigt som du kan göra annat i systemet. Meddelande kommer när rapporten är klar och du kan välja att gå till den genom att klicka i informationsrutan, alternativt välja den i listan.



Det är informationen i rapporten som ligger till grund för bokföringen. Om förändringar sker som påverkar den successiva vinstavräkningen behöver du därför se till att hämta om informationen innan du går vidare till bokföringssteget.

Vilken projektstatus väljs och visas?

Om sista dagen i periodurvalet är mindre än dagens datum, så används sista dagen i periodurvalet. Exempel: Du är i augusti och gör prognos för juli, då gör systemet urval på projekt inklusive status per sista juli.

Om första dagen i periodurvalet är större än dagens datum, så används första dagen i periodurvalet. Exempel: Du är i augusti, men gör periodurval för september. Då gör systemet urval på projekt inklusive status per första september.

Om inget av ovanstående inträffar, så används dagens datum som urval. Exempel: Idag är det 2016-08-22 och periodurvalet är 2016-08. Då gör systemet urval på projekt inklusive status per 2016-08-22.

Projekt med slutdatum filtreras bort per automatik

Projekt med passerat slutdatum (ej planerat utan verkligt slutdatum) filtreras bort per automatik i bilderna.

Om sista dagen i periodurvalet är mindre än dagens datum, så används sista dagen i periodurvalet. Exempel: Du är i augusti och gör prognos för juli, då gör systemet urval på projekt med slutdatum större än eller lika med sista juli (eller som saknar slutdatum).

Om första dagen i periodurvalet är större än dagens datum, så används första dagen i periodurvalet. Exempel: Du är i augusti, men gör periodurval för september. Då gör systemet urval på projekt med slutdatum större än eller lika med första september (eller som saknar slutdatum).

Om inget av ovanstående inträffar, så används dagens datum som urval. Exempel: Idag är det 2016-08-22 och periodurvalet är 2016-08. Då gör systemet urval på projekt med slutdatum större än eller lika med 2016-08-22.

Sammanställning

Under funktionen bokför successiv vinstavräkning visas först en sammanställning som summeras per bolag.

Filtera projekt	Fsg.grad	Upparb.grad	Aktuell slutprognos		Avräk. utfall föreg. per. ack		Utfall tom per.		Avräk. innev. per.		Avräk. innev. per. ack		Justering			Orderstock		
			Intäkt	TB	Intäkt	TB	Intäkt	TB	Ber.intäkt	TB	Ber.intäkt	TB	Intäkt	Intäkt	TB	Intäkt	Intäkt	TB
101 Vitec Bygg AB																		
1001 Enra datorhall Skarvorp			200 000	42 000	0	0	147 821	147 821	0	0	0	0	0	0	147 821	200 000	42 000	
1002 Kv Hökossen, div småbjb			-158 000	21,00 %	0	0,00 %	0	100,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %	0	-158 000	21,00 %	
1002 Kv Hökossen, div småbjb			0	0	0	0	62 781	62 781	0	0	0	0	0	0	62 781	0	0	
1002 Kv Hökossen, div småbjb			0	0,00 %	0	0,00 %	0	100,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0	0,00 %	

Siffrorna visas enligt rapportkontoplan, kontoklasser i rapportkontoplanen bestämmer vad som är intäkter och vad som är kostnader. (Rapportkontoplanen hämtas från styrparametrar internredovisning i 3L Pro, samma ställe där konton för bokföring av justering anges)



Projekt med ett blått hänglås har en godkänd prognos som kommer att ligga till grund för bokföringen.



Projekt med ett vitt hänglås saknar en godkänd prognos och ingen bokföring kommer att ske.

Fsg.grad

Försäljningsgrad för de projekt som är av typen bostadsprojekt för försäljning. Här visas siffror mellan 0 och 100. Om projektet inte är av typen bostadsprojekt för försäljning är fältet blankt.

Upparb.grad

Upparbetningsgrad för de projekt som är av typen Bedömd upparbetningsgrad. Här visas siffror mellan 0 och 100. Om projektet inte är av typen Bedömd upparbetningsgrad är fältet blankt.

Aktuell slutprognos

Den prognos som är lagd.

Avräknat utfall föregående period, ackumulerat

Endast upplysning. Det ni redan tagit. Här visas siffror om du valt att "spara avräknat utfall" då du har bokfört. Den senast sparade posten visas oavsett hur långt tillbaka den är sparad.

Utfall tom perioden

Verkligt fakturerade intäkter, verkliga kostnader.

Avräknat innevarande period

Det jag tar nu. **Beräknade** intäkter minus avräknat utfall föregående period.

Avräknat innevarande period ackumulerat

Totalt (dvs med justerade intäkter)

Justerade intäkter

Själva justeringsposten som kommer att bokföras nu

Orderstock till nästa år

Avräknat innevarande period ackumulerat - avräknat utfall föregående period - slutprognos.

Spara till avräknat utfall föreg. period

Filtrera projekt	Fag.grad	Upparb.grad	Aktuellt slutprognos		Avräk. utfall föreg. per. ack		Utfall tom per.		Avräk. innev. per.		Avräk. innev. per. ack		Justerering		Orderstock	
			Intäkt	TG	Intäkt	TG	Intäkt	TG	Ber.intäkt	TG	Ber.intäkt	TG	Intäkt	Intäkt	TG	Intäkt
101 Vitec Bygg AB			200 000	42 000	0	0	147 821	147 821	0	0	0	0	147 821	200 000	42 000	
1001 Envärdatorhall Stororp			-158 000	21,00 %	0	0,00 %	0	100,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %	0	-158 000	21,00 %	

Från sammanställningssidan kan du välja att spara till avräknat utfall föreg. period. Det är alltså möjligt att göra utan att bokföra en justering samtidigt.

Rekommendationen är att endast välja att spara till avräknat utfall föregående period då du gör den successiva vinstavräkningen för december. Avräknat utfall blir ju då hela beloppet som belastar det året, dvs den del av projektet som tas det året. Det ger inte så mycket att spara varje månad under året eftersom det endast belastar månaden och inte året.

Intressantare då att hela tiden i rapporten se förra årets avräknade utfall så du vet hur mycket som togs det året.

Exportera till Excel

Sammanställningen går att exportera till Excel

Filtrera projekt	Fag.grad	Upparb.grad	Aktuellt slutprognos		Avräk. utfall föreg. per. ack		Utfall tom per.		Avräk. innev. per.		Avräk. innev. per. ack		Justerering		Orderstock	
			Intäkt	TG	Intäkt	TG	Intäkt	TG	Ber.intäkt	TG	Ber.intäkt	TG	Intäkt	Intäkt	TG	Intäkt
101 Vitec Bygg AB			200 000	42 000	0	0	147 821	147 821	0	0	0	0	147 821	200 000	42 000	
1001 Envärdatorhall Stororp			-158 000	21,00 %	0	0,00 %	0	100,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %	0	-158 000	21,00 %	

Projekt Namn	Status	Följande	Aktuellt tillgångs		Avräknat ettårigt föreg. period och till till den perioden				Avräknat trevårigt föreg. period				Avräknat trevårigt föreg. period ackumulerat				Justering		Ondersök				
			Reguljärt	Uppskatt	Kostnad	TB	TG (%)	Geskädat	Kostnad	TB	TG (%)	Beräknat	Kostnad	TB	TG (%)	Beräknat	Kostnad	TB	TG (%)	Inskatt	Kostnad	TB	TG (%)
P001 Enkelt samhälle Skottorp	Följande	EP	200 000,00	-158 000,00	-42 000,00	21,00	0,00	0,00	0,00	147 621,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147 621,00	100,00	0,00	0,00
P002 Kv Hälmsåsen, du småbjösk	Följande	EP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 781,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 781,00	100,00	0,00	0,00	
P003 Bygget Nora hamnen	Följande	KA	1 000 000,00	-800 000,00	200 000,00	20,00	0,00	0,00	263 200,00	-14 400,00	248 800,00	94,51	18 900,00	-14 400,00	3 800,00	20,00	0,00	0,00	882 000,00	-785 600,00	196 400,00	20,00	
P0011 Bygget Nora hamnen, Etapp 1, Storgatan 1B	Följande	KA	6 000 000,00	-2 250 000,00	3 750 000,00	62,50	0,00	0,00	4 000 000,00	-1 285 250,00	2 714 750,00	45,84	1 413 310,00	-1 285 250,00	138 060,00	9,37	1 413 310,00	-1 285 250,00	138 060,00	9,37	2 589 500,00	516 240,00	
P0012 Bygget Nora hamnen, Etapp 2, Storgatan 1B	Följande	KA	5 400 000,00	-4 500 000,00	900 000,00	16,67	0,00	0,00	4 000 000,00	-1 527 000,00	2 473 000,00	40,38	1 832 400,00	-1 527 000,00	305 400,00	16,67	1 832 400,00	-1 527 000,00	305 400,00	16,67	3 587 600,00	-2 973 000,00	
P0013 Bygget Nora hamnen, Etapp 3, Storgatan 1B	Följande	KA	3 500 000,00	-2 200 000,00	1 300 000,00	37,14	0,00	0,00	2 200 000,00	-800 000,00	1 400 000,00	63,64	437 500,00	-800 000,00	37 500,00	8,57	437 500,00	-800 000,00	37 500,00	8,57	3 162 500,00	2 92 000,00	
P0011 Bilparken AT&T	Följande	KA	0,00	12 000 000,00	-12 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P0011 Östra projektet (soparbetsning)	Följande	KA	0,00	22 000 000,00	-20 000 000,00	2 000 000,00	9,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P001 Innehåll Göteborg	Följande	INT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P002 Frånvaro Göteborg	Följande	FR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5 000,00	-5 000,00	0,00	0,00	-5 000,00	-5 000,00	0,00	0,00	-5 000,00	-5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P001 Innehåll Stockholm	Följande	INT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23 200,00	-23 200,00	0,00	0,00	-23 200,00	-23 200,00	0,00	0,00	-23 200,00	-23 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P002 Frånvaro Stockholm	Följande	FR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 800,00	-2 800,00	0,00	0,00	-2 800,00	-2 800,00	0,00	0,00	-2 800,00	-2 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P001 Innehåll Malmö	Följande	INT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P002 Frånvaro Malmö	Följande	FR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P001 Innehåll Umeå	Följande	INT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P002 Frånvaro Umeå	Följande	FR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U M M A			52 100 000,00	-47 808 000,00					0,00	0,00	4 871 802,00	-4 262 250,00	4 807 210,00	-4 058 250,00	4 507 210,00	-4 058 250,00	4 507 210,00	-4 058 250,00	4 508 992,00	-1 032 400,00	47 592 790,00	-43 848 750,00	

En flik per bolag skapas.

Kolumnerna anpassas inte efter innehållet så det får du göra själv med Excels funktion.

Skapa bokföringsunderlag

Det går också att gå vidare och skapa bokföringsunderlag

Filtrera projekt	Fag grad	Upparb. grad	Aktuell utslagns		Avräk. utfall föreg. per. ack		Utfall tom per.		Avräk. innev. per.		Avräk. innev. per. ack		Justering		Ombestock	
			Inläst	TB	Inläst	TB	Inläst	TB	Bar.inläst	TB	Bar.inläst	TB	Inläst	Inläst	TB	Inläst
			Kostnad	TG	Kostnad	TG	Kostnad	TG	Kostnad	TG	Kostnad	TG	Kostnad	TG	Kostnad	TG
101 Vitec Bygg AB																
1001 Entré datorhall Startorp			200 000	42 000	0	0	147 821	147 821	0	0	0	0	147 821	200 000	42 000	
Påbörjat			-158 000	21,00 %	0	0,00 %	0	100,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %	0	-158 000	21,00 %	

Då kommer du först till en förhandsgranskning av hur bokföringen kommer att bli

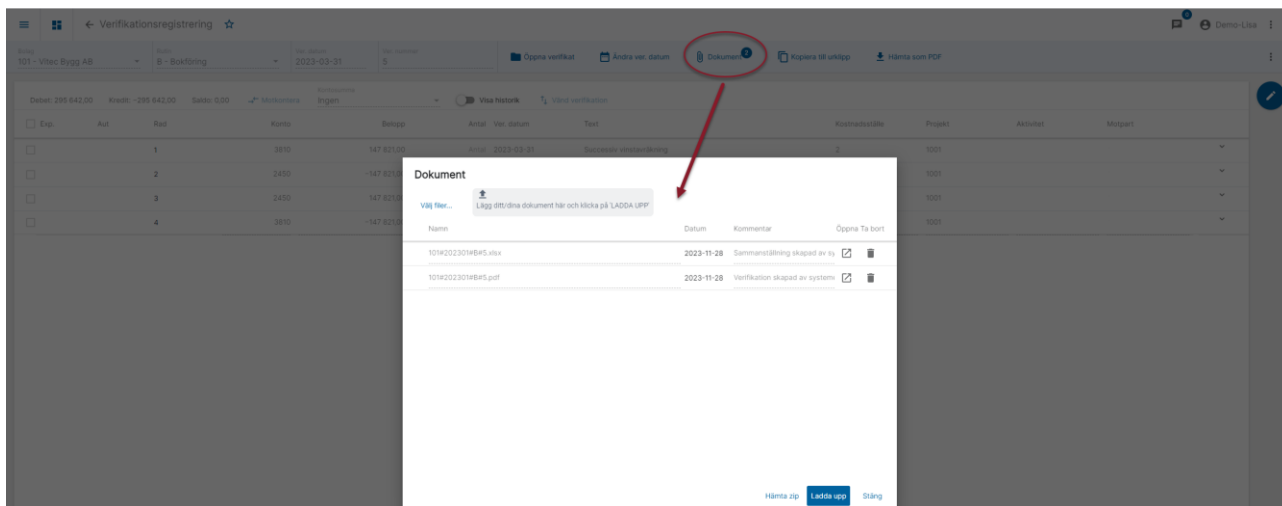
Rad	Datum	Konto	Kostl	Projekt	Text	Belopp
1	2023-03-31	3810	2	1001	Successiv vinstavräkning	147 821,00
2	2023-03-31	2450	2	1001	Successiv vinstavräkning	-147 821,00
3	2023-04-01	2450	2	1001	Successiv vinstavräkning	147 821,00
4	2023-04-01	3810	2	1001	Successiv vinstavräkning	-147 821,00

Klicka därefter på 'Skapa Verifikat'

Rad	Datum	Konto	Kostl	Projekt	Text	Belopp
1	2023-03-31	3810	2	1001	Successiv vinstavräkning	147 821,00
2	2023-03-31	2450	2	1001	Successiv vinstavräkning	-147 821,00
3	2023-04-01	2450	2	1001	Successiv vinstavräkning	147 821,00
4	2023-04-01	3810	2	1001	Successiv vinstavräkning	-147 821,00

Då verifikatet skapas får du en upplysning om vilket eller vilka verifikationsnummer som skapades. Både Excelunderlaget och ett pdf-underlag är kopplat till verifikationen (per automatik). Ett Excelunderlag per verifikation och bolag skapas. Om bokföringen avser mer än två bokföringsår och två verifikationer skapas så kopplas samma dokument till båda verifikationerna.

Rad	Datum	Konto	Kostl	Projekt	Text	Belopp
1	2023-03-31	3810	2	1001	Successiv vinstavräkning	147 821,00
2	2023-03-31	2450	2	1001	Successiv vinstavräkning	-147 821,00
3	2023-04-01	2450	2	1001	Successiv vinstavräkning	147 821,00
4	2023-04-01	3810	2	1001	Successiv vinstavräkning	-147 821,00



Bokföringskonton i rapportkontoplan

Den rapportkontoplan som används vid successiv vinstavräkning (styrparametrar internredovisning) måste innehålla de resultatkonton som är angivna i styrparametrarna för bokföringen av den justerade intäkten. Detta för att bokföringen ska bli korrekt om du öppnar upp en period, justerar och bokför igen. Kontroll görs så att dessa konton finns med. Om de saknas visas meddelande enligt nedan och ingen bokföring sker. Kontoklasserna i rapportkontoplanen bestämmer var i rapporteringen av den successiva vinstavräkningen som beloppen hamnar.

Bokföringskonton för successiv vinstavräkning måste finnas i den rapportkontoplan som används för dito (901:200). Följande konton saknas i rapportplanen: 3081. Obs! Om bokföring av successiv vinstavräkning redan skett minst en gång för aktuell period, så behöver prognoserna ses över efter att kontona adderats till rapportplanen.

Projekt som går med förlust enligt prognosen.

Här gör systemet så att det alltid blir ett nollresultat som ni skjuter framför er (men det kan bli ett resultat i innevarande månad). Det är alltid 0 i TG och TB i orderstocken.

Beräkning SVA upparbetade kostnader, enligt Sveriges byggindustrier

$(\text{Upparbetade kostnader}) / (\text{projektets totala kostnader enligt slutprognos}) =$
Upparbetningsgrad

Upparbetningsgrad * (projektets totala intäkter enligt slutprognos) = **De intäkter vi ska ta just nu**

Ekonomi ser till att bokföra justeringspost så att bokförda intäkter +/- justeringspost blir **de intäkter vi ska ta just nu.**

Beräkning SVA vid bostadsprojekt för försäljning, enligt Sveriges byggindustrier

Systemet följer Sveriges Byggindustriers branschrekommendation och upparbetad intäkt beräknas i dessa projekt därför som:

Upparbetad kostnad + (Projektintäkt - Projektkostnad) * Upparbetsgrad * Försäljningsgrad

Beräkning av justeringspost vid bedömd upparbetsgrad.

Angiven Upparbetsgrad * projektets intäkter enligt slutprognos = Intäkt att ta just nu

Angiven Upparbetsgrad * projektets kostnader enligt slutprognos = Kostnad att ta just nu

Intäkt att ta just nu - bokförda intäkter = Justeringspost intäkt

Kostnad att ta just nu - bokförda kostnader = Justeringspost kostnad

Denna beräkningsvariant justerar alltså både intäkten och kostnaden så att den överensstämmer med den bedömda upparbetsgraden:

Fölg grad	Upparb.grad	Aktuell slutprognos		Avräk. utfall föreg. per. ack		Utfall som per.		Avräk. innev. per.		Avräk. innev. per. ack		Justering		Orderstock	
		Intäkt	TB	Intäkt	TB	Intäkt	TB	Ber.intäkt	TB	Ber.intäkt	TB	Intäkt	Kostnad	Intäkt	TB
		14 244 000	1 175 200	0	0	14 244 000	3 102 372	12 534 720	1 034 176	12 534 720	1 034 176	-1 709 280	1 709 280	141 024	
88,00 %		-13 068 800	8,25 %	0	0,00 %	-11 141 628	21,78 %	-11 500 544	8,25 %	-11 500 544	8,25 %	-358 916	-1 568 256	8,25 %	
		112 500 000	9 460 000	0	0	8 650 000	-859 613	10 687 500	898 700	10 687 500	898 700	2 037 500	101 812 500	8 561 300	
9,50 %		-103 040 000	8,41 %	0	0,00 %	-9 509 613	-9,94 %	-9 788 800	8,41 %	-9 788 800	8,41 %	-279 187	-93 251 200	8,41 %	
		76 530 000	5 350 000	0	0	0	-61 071	765 300	53 500	765 300	53 500	765 300	75 764 700	5 296 500	
1,00 %		-71 180 000	6,99 %	0	0,00 %	-61 071	0,00 %	-711 800	6,99 %	-711 800	6,99 %	-650 729	-70 468 200	6,99 %	
		203 274 000	15 985 200	0	0	22 894 000	2 181 688	23 987 520		23 987 520		1 093 520	179 286 480	13 998 824	
		-187 288 800	7,86 %	0	0,00 %	-20 712 312	9,53 %	-22 001 144		-22 001 144		-1 288 832	-165 287 656	7,81 %	

Enkelt exempel:

Prognos intäkt = 100.000kr

Prognos kostnad = 80.000kr

Bokförd intäkt = 15.000kr

Bokförd kostnad = 10.000kr

Den bedömda upparbetsgraden anges till 25%

Ekonomi kommer då att skapa en justeringspost för intäkten på 10.000kr och en för kostnaden på 10.000 så att det bokförda resultatet blir (15.000+10.000) - (10.000+10.000) = 5.000kr

Konton för justeringsposter anges i styrparametrar internredovisning i 3L Pro.

Vid förlustprojekt tas förlusten på en gång precis som i bokförd upparbetningsgrad

Om prognosen och beräkning och bokföring visar olika resultat

Notera att olika rapportkontoplaner används i de olika fallen. Orsaken är att du ibland vill kunna exkludera konton som berör Successiv vinstavräkning och ibland vill du att de ska vara med. I prognosen används rapportkontoplanen från styrparametrar redovisning i 3L Pro. I första hand PRO, i andra hand RED. Vid beräkning och bokföring används rapportkontoplan för successiv vinstavräkning som du hittar under styrparametrar internredovisning i 3L Pro.