

Norsk RegnskapsStandard 2

Anleggskontrakter

(Oktober 1992, revidert oktober 1998 og november 2000 -
Endelig NRS november 2001, revidert juni 2008¹)

Sammendrag

NRS Anleggskontrakter gjelder regnskapsføring av tilvirkning etter kontrakt av én enkelt eiendel eller flere eiendeler som sammen utgjør en helhet. Standarden har betydning når slik tilvirkning strekker seg over flere regnskapsperioder.

Anleggskontrakter skal regnskapsføres ved løpende avregning, slik at inntekt resultatføres i takt med fullføring av prosjektet. Kontraktskostnadene sammenstilles med opptjent inntekt. Opptjent inntekt som ikke er gjort opp, anses som fordring på kunden. Fullføringsgraden på et gitt tidspunkt måles som oftest som andel påløpte kontraktskostnader av totale estimerte kontraktskostnader, men andre mål bør brukes hvis de gir et bedre uttrykk for fremdrift.

Standarden har berøringspunkter med andre standarder. Opptjening ved vareproduksjon omhandles av NRS 1 Varelager. Tapsavsetninger på kontrakter omhandles av NRS Usikre forpliktelser og betingede eiendeler. Regnskapsføring av skatt ved anleggskontrakter er ikke omtalt i denne standarden, men følger av de generelle prinsippene i NRS Resultatskatt.

Innledning

1. Denne standarden beskriver regnskapsføring av kontraktsfestet tilvirkning av én enkelt eiendel eller flere eiendeler som sammen utgjør en helhet (anleggskontrakt). Anleggskontrakter strekker seg normalt over mer enn en regnskapsperiode. Siktemålet ved regnskapsføringen er å fordele inntekter og kostnader på de regnskapsperiodene anleggskontrakten går over.
2. Anvendelse av opptjeningsprinsippet på anleggskontrakter betyr fremskutt resultatføring av inntekt i forhold til transaksjonstidspunktet. Inntektsføring i takt med fremdriften av prosjektet (løpende avregning) gir en bedre beskrivelse av foretakets aktivitet og inntjening i de enkelte regnskapsperiodene enn inntektsføring når prosjektene er fullført, og dermed et bedre grunnlag for vurdering av foretakets inntjeningsevne.

¹ Omtale av IAS/IFRS og US GAAP er tatt ut. Bakgrunnen for dette, er at NRS av ressursmessige årsaker ikke ser det som hensiktsmessig å vedlikeholde slik omtale og omtale av forskjeller mot god regnskapsskikk. Det er ikke foretatt revidering av standarden utover dette

Virkeområde

3. *Standarden omhandler regnskapsføring av anleggskontrakt. Anleggskontrakt brukes som samlebetegnelse på kontraktsfestet tilvirkning av én enkelt eiendel eller flere eiendeler som sammen utgjør en helhet. Standarden gjelder alle regnskapspliktige. Det gjelder egne regler for små foretak, jf. pkt. 53.*
4. Begrepet anleggskontrakt gjelder ikke utelukkende det som i dagligtale omtales som anleggsvirksomhet (for eksempel bygging av vei eller tunnel), men også andre byggeoppdrag, skipsbygging og tilvirkning av store og komplekse produkter eller leveranser. Kontraktsfestet tjenesteyting knyttet til anleggsvirksomhet, eksempelvis byggeledelse, teknisk assistanse eller arkitektoppdrag, omfattes også.
5. Det er et ufravikelig krav til kontraktstilvirkning at tilvirkning og vederlag er avtalt ved kontrakt med en oppdragsgiver. Betingelsene for vederlaget kan være formulert som fast pris eller som ”kost pluss”. I en ”kost pluss” kontrakt er det avtalt at oppdragsgiver kompenserer alle (nærmere definerte) kostnader, i tillegg til at oppdragsgiver yter en nærmere definert godtgjørelse for tilvirkningen.
6. Et foretak kan igangsette prosjekter for egen regning og risiko uten at det foreligger kontrakter om salg (egenregiprosjekter). Egenregiprosjekter er i utgangspunktet tilvirkning for lager. I løpet av prosjektperioden er det vanlig at hele eller deler av prosjektet selges. Egenregiprojektet går da over fra å være varelager til å bli anleggskontrakt som skal regnskapsføres i samsvar med denne standarden, jf. pkt. 46.
7. Anleggskontrakt omfatter ikke serieproduksjon av varer, selv om produksjonen er i henhold til kontrakt. Regnskapsføring av vareproduksjon er regulert i NRS 1 Varelager.

Norsk regnskapslov og IAS

Norsk regnskapslov

8. Regnskapsføring av anleggskontrakter skal skje i samsvar med de grunnleggende regnskapsprinsippene i regnskapsloven § 4-1. I lovforarbeidene er langsiktige tilvirkningskontrakter nevnt som et eksempel hvor opptjeningsprinsippet i § 4-1 nr 2 har anvendelse. Etter opptjeningsprinsippet skal inntekt resultatføres når den er opptjent. Ved en anleggskontrakt vil opptjeningstidspunktet kunne være tidligere enn transaksjonstidspunktet / leveringstidspunktet.
9. Etter tidligere regnskapslovgivning var det adgang til å velge regnskapsføring etter løpende avregning eller ved fullført kontrakt. Ut fra omtalen i lovforarbeidene til ny regnskapslov er det bare løpende avregning som kan anses forenlig med de grunnleggende regnskapsprinsippene. Det er gjort unntak for små foretak som etter § 5-12 kan inntektsføre langsiktige tilvirkningskontrakter når kontrakten er fullført.

10. Utgifter ved anleggskontrakter skal etter sammenstillingsprinsippet kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt, jf. § 4-1 nr 3.
11. Regnskapsføring ved løpende avregning forutsetter estimering av fortjeneste og fullføringsgrad i hver regnskapsperiode. Etter regnskapsloven § 4-2 første ledd om regnskapsestimater skal det ved usikkerhet brukes beste estimat. Urealisert tap på en kontrakt skal resultatføres umiddelbart, jf. § 4-1 nr 4. Etter § 7-9 skal det opplyses om igangværende langsiktige tilvirkningskontrakter. Notekravet gjelder ikke for små foretak.

IAS

12. Opphevet.

Inntekts- og kostnadsbegreper

Terminologi for periodisering i flere trinn

13. Løpende avregning er periodisering i flere trinn, hvorav siste trinn er periodisering i forhold til kontraktens fullføringsgrad. Derfor er det behov for inntekts- og kostnadsbegreper på flere nivåer. Inntekts- og kostnadsstørrelser som skal inngå i periodens resultatregnskap kalles opptjent kontraktsinntekt i perioden og kostnad opptjent kontraktsinntekt i perioden. Akkumulerte resultatstørrelser på rapporteringstidspunktet kalles opptjent kontraktsinntekt på balansedagen og kostnad opptjent inntekt på balansedagen.

Begrepene kontraktsinntekt og kontraktskostnad (uten henvisning til opptjening) brukes om størrelser som ikke er periodisert i forhold til kontraktens fullføringsgrad. Kontraktskostnad påløpt på balansedagen er summen av påløpte kontraktskostnader i perioden og tidligere perioder.

Med kontraktsfortjeneste menes kontraktsinntekt fratrukket kontraktskostnad. Kontraktsfortjeneste slik det brukes i denne standarden, vil ofte i praksis bli betegnet som ”anleggsbidrag”.

Kontraktsinntekter

14. ***Kontraktsinntekter omfatter:***
 - a) ***kontraktsfestet inntekt, herunder kontraktsfestet tilleggs- og endringsarbeid***
 - b) ***inntekt på tilleggs- og endringsarbeid utenom kontrakt men etter egen arbeidsordre fra kunden, krav på kompensasjon ut over kontraktsbeløpet og prestasjonsgodtgjørelse (incentive payments), i den utstrekning det er bety-***

delig sannsynlighetsovervekt² for at disse vil komme til oppgjør, og det foreligger et pålitelig estimat for dem.

15. Tilleggs- og endringsarbeider reguleres ofte i henhold til egne arbeidsordre fra kunden. Inntekt på slike arbeider likestilles med kontraktsfestet inntekt når det er sannsynlig at kunden vil godkjenne arbeidene og omfanget av tilleggsytelsen, og det foreligger et pålitelig estimat for inntekt og tilhørende kostnad.
16. Tilleggsarbeider og merutgifter kan ha andre årsaker enn egne arbeidsordre. Det kan for eksempel påløpe utgifter som følge av forsinkelser som skyldes kunden eller utilstrekkelig produktspesifikasjon i kontrakten. Kompensasjon for utgifter som ikke er klart dekket av kontrakt eller arbeidsordre, kan kun inngå i kontraktsinntekt når det gjennom forhandlinger med kunden er rimelig sikkert at kravet vil bli akseptert av kunden, og beløpet kan fastsettes ved et pålitelig estimat.
17. Prestasjonsgodtgjørelse er vederlag foretaket har krav på dersom avtalte målsetninger innfris. For at prestasjonsgodtgjørelse skal inngå i kontraktsinntekt, må prosjektet være så nær fullføring at det er sannsynlig at slike målsetninger blir nådd. Størrelsen på prestasjonsgodtgjørelsen må kunne måles pålitelig.

Dagbøter inngår som reduksjon i kontraktsinntekt.

18. Kontraktsprisen inkluderer ofte tjenester som skal utføres etter salgstidspunktet, herunder service- og garantiytelser. Inntekter knyttet til separable service- og garantiytelser skal inntektsføres i ytelsesperioden, jf. NRS Usikre forpliktelser og betingede eiendeler pkt. 7.7.

Kontraktskostnader

19. ***Kontraktskostnader er kostnader knyttet direkte til kontrakten og indirekte kostnader som lar seg fordele på kontraktene.***
20. Som direkte kostnader regnes materialer, lønninger, prosjektledelse, underentreprenører, maskinkostnader og avskrivning på prosjektrelaterte driftsmidler.
21. Som fordelbare indirekte kostnader regnes eksempelvis prosjektering, prosjektledelse, ansvarsforsikring av anleggsvirksomheten, kvalitetskontroll og finanskostnader knyttet til utførelsen av kontraktsforpliktelsene. Fordelbare indirekte kostnader tilordnes prosjektene ved systematiske og rasjonelle metoder. Metodene anvendes ensartet for kostnader med felles karakteristika. Kostnadene fordeles med utgangspunkt i normal kapasitetsutnyttelse.
22. Indirekte kostnader som gjelder foretaket som helhet, og som ikke kan fordeles på de enkelte kontrakter, for eksempel generelle salgs- og administrasjonskostnader,

² NRS Usikre forpliktelser og betingede eiendeler pkt. 3.2 inneholder definisjon og beskrivelse av sannsynlighetsbegreper i NRS.

utgifter til forskning og utvikling, avskrivning på ikke prosjektrelaterte driftsmidler, kan ikke regnes som kontraktskostnader med mindre kontrakten har øremerket en godtgjørelse til dekning av slike kostnader.

23. Kontraktskostnader inkluderer kostnader som kan henføres til prosjektet for perioden fra kontraktsinngåelse til tidspunktet for endelig ferdigstilling av det kontraherte arbeidet. Kostnader påløpt forut for kontraktsinngåelse som er medgått i arbeidet med å sikre en kontrakt, og som er målbare og identifiserbare, kan inkluderes i kontraktskostnadene dersom det er sannsynlig at kontrakten blir inngått. Dette omfatter kostnader som direkte eller indirekte kan henføres til kontrakten. Utgifter knyttet til kontraktsinngåelsen som kostnadsføres i den perioden de påløper, kan ikke senere inkluderes i påfølgende perioders kontraktskostnader.

Løpende avregning

Oversikt

24. *Inntekt på anleggskontrakter skal resultatføres i takt med fremdriften (løpende avregning). Opptjent kontraktsinntekt på balansedagen er total estimert kontraktsinntekt multiplisert med fullføringsgraden. Opptjent kontraktsinntekt i perioden er opptjent kontraktsinntekt på balansedagen fratrukket opptjent kontraktsinntekt resultatført i tidligere perioder.*

Kostnad opptjent kontraktsinntekt er total estimert kontraktskostnad multiplisert med fullføringsgraden. Kostnad opptjent kontraktsinntekt i perioden er økningen ut over resultatført kostnad i tidligere perioder. Kostnad opptjent kontraktsinntekt vil være lik kontraktskostnader påløpt på balansedagen dersom disse brukes som mål på fremdrift. Kontraktsfortjenesten i perioden er differansen mellom opptjent kontraktsinntekt og kostnad opptjent kontraktsinntekt.

Dersom utfallet av kontrakten ikke kan anslås pålitelig, skal inntektsføringen skje ved løpende avregning uten fortjeneste.

Dersom kontrakten vil gi tap, skal det gjøres avsetning for nettokostnaden ved gjenværende kontraktsfestede produksjon.

Dersom betalingstidspunktene avviker vesentlig fra tidspunktene for resultatføring, bør det tas hensyn til rentevirkninger.

Fullføringsgrad

25. Inntektsføringen skal reflektere opptjening. Fullføringsgraden benyttes som mål på opptjening. Estimert for fullføringsgraden bør beregnes på grunnlag av utført produksjon. Problemer med å måle utført produksjon i praksis fører ofte til at forbruk av innsatsfaktorer benyttes for å beregne fullføringsgraden. Det mest brukte mål for fullføring er kontraktskostnader påløpt på balansedagen, og fullføringsgraden beregnes som forholdet mellom disse og estimerte totale kontraktskostnader. Kostnad opptjent kontraktsinntekt på balansedagen vil da være lik kontrakts-

kostnader påløpt på balansedagen. En praktisk og tillatt metode i slike tilfeller er å sette kontraktsfortjenesten på balansedagen lik total estimert kontraktsfortjeneste multiplisert med fullføringsgraden. Opptjent kontraktsinntekt på balansedagen blir da kontraktsfortjeneste på balansedagen tillagt kontraktskostnader påløpt på balansedagen.

26. Når påløpte kontraktskostnader på balansedagen brukes som mål på fremdrift, kan det reises spørsmål om hvordan finanskostnader skal inngå i beregningen. Enhver utgift til kontraktsutførelse skaper kapitalbinding hos foretaket. Det er imidlertid bare når kapitalbindingen finansieres ved låneopptak at finanskostnad inngår i kontraktskostnader. Det må derfor vurderes om fremdrift bør måles uten å ta med finanskostnader. Alternativt kan det vurderes å innarbeide en kalkulatorisk kapitalkostnad som er nøytral i forhold til hvordan foretaket finansierer sin virksomhet.
27. Når forholdstallet mellom påløpte og totale kontraktskostnader gir en dårlig indikasjon på fremdriften, skal andre mål benyttes. Slike mål kan f.eks. være basert på en fysisk måling av fremdrift, anvendte arbeidstimer eller lignende. I slike tilfeller vil det i balansen være en differanse mellom kostnad opptjent kontraktsinntekt og kontraktskostnader påløpt på balansedagen. Spesifikasjon av denne er omtalt i pkt. 49.

Usikkerhet

28. Regnskapsmessig resultat av anleggskontrakter er ofte beheftet med usikkerhet på grunn av betydelig omfang og lang tilvirkningstid. Usikkerheten er som oftest mest knyttet til måling av hvor mye arbeid som gjenstår (kalkulasjonsrisiko, risiko for tvister og garantiarbeid osv.). Det kan også være usikkerhet knyttet til måling av det arbeidet som er utført, for eksempel på grunn av feilrapportering.
29. Ved estimering under usikkerhet skal beste estimat anvendes, jf. regnskapsloven § 4-2. Beste estimat er forventningsverdi dersom foretaket har kjennskap til sannsynlighetsfordelingen for ulike utfall. Når sannsynlighetsfordelingen er ukjent, skal beste estimat være det individuelt mest sannsynlige utfall, vurdert etter beste skjønn.³ Beste estimat skal fastsettes på bakgrunn av den informasjon som er tilgjengelig ved regnskapsavleggelsen.
30. Ved stor usikkerhet om kontraktsinntekter og kontraktskostnader blir den estimerte fortjenesten en vilkårlig størrelse. Usikkerheten er størst i tidlige faser av anleggsvirksomheten. En viss del av oppgavene under kontrakten bør derfor være utført før kontraktsfortjeneste resultatføres. Hvor stor fullføringsgraden skal være, vil avhenge av en rekke faktorer, som for eksempel kontraktens kompleksitet og størrelse og tidligere erfaring med lignende tilvirkning. Når fremdriften i prosjek-

³ Forventningsverdi og individuelt mest sannsynlige utfall er mer utførlig omtalt i NRS *Usikre forpliktelser og betingede eiendeler* pkt. 4.3.1.

tet anses så stor at resultatføring av kontraktsfortjeneste kan begynne, skal opp-tjent kontraktsfortjeneste inntektsføres i sin helhet.

31. Anleggskontrakter kan ha et så usikkert økonomisk utfall at regnskapsmessig resultat ikke kan anslås pålitelig. I slike tilfeller skal kontraktsfortjenesten settes til null. Virkningen av løpende avregning uten kontraktsfortjeneste er at regnskapet reflekterer foretakets aktivitetsnivå samtidig som usikker kontraktsfortjeneste ikke inntektsføres.
32. I et kontraktsforhold kan det oppstå usikkerhet som følge av ulik fortolkning av kontraktens innhold. I et prosjekt hvor det foreligger flere tvister med innbyrdes sammenheng, bør regnskapsføringen baseres på en samlet vurdering av mulige utfall for de ulike tvistene.⁴

Avsetning for forventet tap

33. Når tilvirkning under en kontrakt forventes å gi tap, skal det gjøres avsetning for nettokostnaden ved gjenværende kontraktsfestet produksjon, jf. NRS Usikre forpliktelser og betingede eiendeler pkt. 3.1 og 7.2. Dersom en tapskontrakt legger beslag på en vesentlig del av foretakets kapasitet over et langt tidsrom, bør det ved beregning av tapet også tas hensyn til indirekte kostnader som gjelder foretaket som helhet. Utført ikke utfakturert produksjon balanseført som eiendel skal nedskrives før tapsavsetningen balanseføres som gjeld.
34. Tapskontrakter vil svekke den fremtidige inntjeningsevnen ved at ressurser er bundet opp med slutføring av kontraktsoppgavene. Det skal derfor gis opplysning om den gjenstående produksjon på tapskontrakter. Tapsavsetningen skal ikke omfatte normalfortjeneste på gjenstående produksjon.
35. Dersom gjenværende kontraktsfestede tilvirkning strekker seg over lang tid, skal tapsavsetningen beregnes som nåverdi, jf. NRS Usikre forpliktelser og betingede eiendeler pkt. 4.3.2. Rentekostnad som skyldes neddiskontering til en tidligere periode, skal inngå i kontraktskostnaden.

Vurdering av kontrakter enkeltvis, oppdelt eller i gruppe

36. Det normale er at en enkeltkontrakt er vurderingsenhet. I noen situasjoner kan det imidlertid være aktuelt å anvende regnskapsstandardens prinsipper på deler av en kontrakt. I andre tilfeller kan det være hensiktsmessig å behandle en gruppe enkeltkontrakter under ett.
37. Noen kontrakter kan deles opp i delkontrakter som hver gjelder tilvirkning av én eiendel. Delkontrakter kan regnskapsføres separat dersom delkontrakten er resultat av separate kontraktsforhandlinger som kan aksepteres eller forkastes uavhengig

⁴ Regnskapsføring ved rettsvister er også omtalt i NRS *Usikre forpliktelser og betingede eiendeler* pkt. 4.2 og 4.3.

av andre delkontrakter, og dersom inntekter og kostnader knyttet til hver delkontrakt kan identifiseres og måles separat.

38. En gruppe enkeltkontrakter kan til sammen utgjøre et helhetlig prosjekt. Slike enkeltkontrakter bør regnskapsmessig ses under ett når enkeltkontraktene er forhandlet frem som en samlet pakke, og det er en innbyrdes sammenheng mellom oppgavene i kontraktene.
39. En kontrakt kan gi grunnlag for eller forutsette gjennomføring av et tilleggsprosjekt. Tilleggsprosjektet behandles separat dersom det gjelder tilvirkning som i design, teknologi eller funksjon er forskjellig fra tilvirkning under hovedkontrakten, og prosjektvilkårene er fastsatt uavhengig av vilkårene i hovedkontrakten.

Rentevirkninger

40. Betalinger knyttet til inntekter og utgifter i en anleggskontrakt kan tidsmessig avvike vesentlig fra tidspunktene for resultatføring. I slike tilfeller vil rentevirkning (kalkulatorisk eller faktisk) være inkludert i de avtalte beløpene, og det må i hvert enkelt tilfelle vurderes hvordan dette best kan hensyntas ved periodiseringen. Store tidsforskjeller og høyt rentenivå er faktorer som trekker i retning av å hensynta rentevirkninger.
41. I mange tilfeller vil det meste av kontraktsinntekten forfalle til betaling ved ferdigstilling. I så fall må det vurderes om opptjent inntekt på et gitt tidspunkt før ferdigstilling skal beregnes som fullføringsgraden multiplisert med total kontraktsinntekt neddiskontert til resultatføringstidspunktet. Da vil en kalkulatorisk forrentning av tidligere opptjent inntekt inngå i kontraktsinntekt i etterfølgende perioder.
42. I andre tilfeller kan foretaket ha mottatt betydelige forskudd ved kontraktsinngåelse. Disse forskuddene vil gi faktiske renteinntekter (i form av avkastning på rentebærende plasseringer eller i form av lavere lånekostnad), som reelt sett kan anses å være en del av vederlaget under kontrakten. I en tidlig prosjektfase vil samlet resultat, inkludert faktisk rente, kunne være større enn verdiskapningen hvis en ikke periodiserer renten sammen med kontraktsinntekt.
43. Generelt skal det ikke foretas omklassifisering fra driftsposter til finansposter som følge av kalkulatorisk rente. Renteinntekt som følge av foretatt neddiskontering skal derfor anses som kontraktsinntekt eller kontraktskostnad. Omklassifisering fra finans- til driftspost skal imidlertid foretas i noen tilfeller. Lånerente som inngår i kontraktskostnad, rapporteres ikke som finanskostnad. Renteinntekt som følge av forskuddsbetaling, bør tilsvarende inngå i driftsinntekt.

Endring av estimater

44. Løpende avregning viser til enhver tid inntjening i forhold til prognose for kontraktens sluttresultat. Prognosen er basert på et sett med estimater. Erfaring i takt med fremdriften og ny informasjon vil føre til regelmessig ajourføring av estima-

tene. Virkning av estimatendring er ordinær inntekt og kostnad i den perioden estimatet endres, jf. regnskapsloven § 4-2 annet ledd. Se også NRS Ekstraordinære inntekter og kostnader pkt. 3.3.

45. Reforhandling av kontraktsvilkår skal behandles som estimatendring.

Spesielle problemstillinger

Egenregiprosjekter

46. Prosjekt som er igangsatt uten kontrakt, skal regnskapsføres som anleggskontrakt etter hvert som prosjektet blir solgt. I praksis kan det være vanskelig å fordele kontraktskostnadene på den delen som er solgt og den delen som er usolgt. Av den grunn er det nødvendig som en praktisk tilnærming å behandle egenregiprojekt som ordinær anleggskontrakt. Inntektsføring av kontraktsfortjeneste må begrenses til andelen av prosjektet som er solgt (fullføringsgrad multiplisert med andel solgt). Inntektsføring av kontraktsfortjeneste skal ikke finne sted før en vesentlig del av prosjektet er solgt og totalprosjektet er kommet så langt at det er mulig å vurdere realismen i kostnadsestimatene.

Spesifikasjon i regnskapet

47. *Opptjent kontraktsinntekt i perioden er driftsinntekt, og kostnad opptjent kontraktsinntekt i perioden er driftskostnad. Avsetning for tap og nedskrivning (jf. pkt. 33-35) er driftskostnad. Virkning av endring i estimat er driftsinntekt og driftskostnad i den perioden estimatet endres.*
48. *Renter som inngår i kontraktskostnad, rapporteres ikke som finanskostnad. Renter som har bakgrunn i forskuddsbetaling, periodiseres og rapporteres som kontraktsinntekt, ikke som finansinntekt. Rente som skyldes neddiskontering, inngår i driftsinntekt eller driftskostnad.*
49. *Opptjent ikke fakturert kontraktsinntekt er kundefordring. Den kan spesifiseres på egen linje som "utført ikke fakturert produksjon". Eventuell differanse mellom kontraktskostnader påløpt på balansedagen og kostnad opptjent kontraktsinntekt på balansedagen (jf. pkt. 27), inngår i denne posten. A konto betalinger og forskudd som er mottatt fra kunde i forbindelse med en anleggskontrakt, reduserer fordring relatert til igangværende anleggskontrakt. Hvis a konto betalinger og forskudd overstiger opptjent kontraktsinntekt, skal det overskytende oppføres som forskudd fra kunde under kortsiktig gjeld. Avsetning for forventet tap på gjenværende kontraktsfestet produksjon klassifiseres som kortsiktig gjeld, etter at det er foretatt nedskrivning av balanseført "utført ikke fakturert produksjon".*
50. *Det er ikke anledning til å motregne kundefordring og forskudd på ulike kontrakter.*

Tilleggsopplysninger

51. *Det skal gis følgende tilleggsopplysninger:*

- a) *hovedprinsippene for beregning av fullføringsgraden*
- b) *omfang av igangværende anleggskontrakter med angivelse av total utført produksjon, kontraktskostnader påløpt på balansedagen og estimert kontraktsfortjeneste på balansedagen.*
- c) *gjenværende produksjon på tapskontrakter.*

Foretak som kun er involvert i et fåtall anleggskontrakter, kan unnlate å gi informasjon som nevnt i pkt. b) og c) dersom dette åpenbart er berettiget ut fra konkurransemessige hensyn.

52. *Følgende poster må dessuten opplyses i noter i den grad de ikke er spesifisert i balansen:*

- a) *andel av utestående fordringer som skyldes at betalinger er holdt tilbake av kundene i henhold til betingelsene i kontrakten*
- b) *opptjente, ikke fakturerte inntekter som er inkludert i kundefordringer*
- c) *forskuddsfakturert produksjon.*

Små foretak

53. Regnskapsloven inneholder en særlig vurderingsregel for regnskapsføring av langsiktige tilvirkningskontrakter (anleggskontrakter) i små foretak. Etter § 5-12 kan små foretak inntektsføre langsiktige tilvirkningskontrakter når kontrakten er fullført.

Regnskapsføring av anleggskontrakter i små foretak er beskrevet i NRS God regnskapsskikk for små foretak.