

Waardering OHW en resultaat projecten in WebSolutions QX

Conform de regels van het IFRS dient de waardering van het onderhanden werk, het resultaat en eventuele voorzieningen voor het verlies periodiek te worden bepaald en te worden geboekt in het grootboek.

Het resultaat en de eventuele voorziening worden bepaald op basis van de voortgang van het project (%gereed). Dit geldt alleen voor directe projecten. De wijze van facturering doet hierbij terzake: zie de bijlagen. Het factuurniveau (subproject of fase) bepaalt op welk niveau de boekingen worden uitgevoerd.

Periodiek dient een advies gegeneerd te worden. Per subproject/projectfase kan het advies voor de eventueel te boeken voorziening handmatig worden aangepast en gefiatteerd. Vervolgens dient het advies verwerkt te worden waarbij er ook journaalposten voor het grootboek worden aangemaakt.

Berekeningen (per subproject of fase):

AK	Actuele Kosten	De totale waarde van de geboekte kosten (uren, materialen, inkoopfacturen, etc) tot en met de opgegeven periode
TVK	Totaal Verwachte Kosten	De gehele voorcalculatiewaarde van een subproject of fase
%GER	%Gereed	$AK * 100 / TVK$
GT	Gefactureerde Termijnen	Reeds gefactureerde termijnen
TVOV	Totaal Verwachte Opbrengst op basis van Voorcalculatie	Bij vaste prijs: aanneemsom Bij regie: verkoopwaarde calculatieregels Bij cursussen: verkoopwaarde deelnemers
TVOAK	Totaal Verwachte Opbrengst op basis van Actuele Kosten	$\%GER * TVOV / 100$
VO	Verwachte Omzet	Indien $\%GER < 100$ Dan : TVOAK Anders : TVOV
VRZ	Voorziening	Indien $TVOV < TVK$ Dan : $TVK - TVOV + TVOAK - AK$ ¹ Anders : 0

Gejournaliseerd wordt dan:

Actuele kostprijswaarde OHW (V&W)	AK
a/ OHW (Balans)	AK
Gefactureerde termijnen (Balans)	GT
(a/) Te factureren (Balans) ²	VO - GT
a/ Verwachte omzet projecten (V&W)	VO

en

Voorziening (V&W)	VRZ
-------------------	-----

¹ De voorziening zal negatief zijn indien $\%GER > 100$.

² Debet indien $TVOAK > GT$, credit indien $TVOAK < GT$.

a/ Voorziening OHW (Balans) VRZ

Deze boekingen worden als transitorische posten opgenomen in de actuele periode en vervolgens gelijk tegen geboekt in de volgende periode. De grootboekrekeningen voor deze journaalposten worden vastgelegd bij de projectgroep. Hier wordt, na het blok "Boeking voorzieningen", een extra blok "Periodieke waardering OHW en resultaat" getoond met de betreffende grootboekrekeningen.

Schema boekingsgangen Projecten met IFRS-methode:

1) Bij Uren en Kosten boekingen:

OHW uren/kosten (Balans)

a/ Dekking (V&W)

2) Bij facturering aan klant:

Debiteuren

a/ BTW

a/ Gefactureerde termijnen OHW (Balans)

3) De periodieke boeking van het resultaat en eventuele voorzieningen, zoals eerdere beschreven.

4) Nacalculatie (alleen bij vaste prijs):

Kostprijs uren/kosten projecten (V&W)

a/ OHW uren/kosten (Balans)

Gefactureerde termijnen OHW (Balans)

a/ Omzet projecten (V&W)

Aanpassingen inrichting WebSolutions QX om IFRS waardering te activeren:

- Parameter in “Parameters Projecten” (mprpar) aanzetten: “Periodieke onderhanden werk waardebeplating”.
- Bij de projectgroepen het blok “Periodieke waardering OHW en resultaat” vullen met de volgende grootboekrekeningen:
 - a. Grootboekrekening kostprijs:
 - b. Grootboekrekening onderhanden werk
 - c. Grootboekrekening te factureren
 - d. Grootboekrekening termijnen
 - e. Grootboekrekening omzet
 - f. Grootboekrekening voorziening resultaat
 - g. Grootboekrekening voorziening balans
- Functie per grootboekrekening:
 - a. Het grootboekrekeningnummer dat wordt gebruikt voor het boeken van de kostprijs van reeds gefactureerde uren en kosten.
 - b. Het grootboekrekeningnummer dat wordt gebruikt voor het wegboeken van het onderhanden werk van reeds gefactureerde uren en kosten.
 - c. Het grootboekrekeningnummer dat wordt gebruikt voor het wegboeken van nog te factureren omzet van gerealiseerde uren en kosten, en van reeds gefactureerde termijnen.
 - d. Het grootboekrekeningnummer dat wordt gebruikt voor het wegboeken van reeds gefactureerde termijnen.
 - e. Het grootboekrekeningnummer dat wordt gebruikt voor het wegboeken van de omzet op basis van gerealiseerde uren en kosten.
 - f. Het grootboekrekeningnummer dat wordt gebruikt voor het boeken van de voorziening op het resultaat.
 - g. Het grootboekrekeningnummer dat wordt gebruikt voor het wegboeken van de voorziening op de balans.
- Periodiek generen van het waarderingsadvies voor subprojecten en/of projectfasen. Dit gebeurt met de functie “Genereren Periodieke Bepaling Onderhanden Werk en Resultaat” (vgenpo).
- De functie “Periodieke Bepaling Onderhanden Werk en Resultaat” (mpohwb) in gebruik nemen voor het periodiek muteren/fiatteren van de gegenereerde adviezen. Deze functie kan ook vanuit een project, subproject en projectfase gestart worden met de knop “IFRS periodieke boekingen”, om zo de (historie) van de waardering te bekijken.
- Na het fiatteren dient de verwerking plaats te vinden. Verwerken geschiedt met de functie “Verwerken Periodieke Bepaling Onderhanden Werk en Resultaat” (vpohwb). Hierbij worden de journaalposten voor het grootboek klaargezet.

Bijlage 1: Werking per factureringwijze

Factureringswijze Regie (RE)

Indien deze factureringwijze toegepast wordt zoals is bedoeld, uurtje - factuurtje, behoeft per ultimo maandafsluiting/jaarafsluiting geen waardering van het onderhanden werk te geschieden. Wel moet bekeken worden of alle geboekte uren/kosten zijn gefactureerd. Indien wel uren zijn geboekt (de dekking hiervan staat dus op OHW) en niet gefactureerd, zal er een fictieve factuur moeten worden berekend. De verkoopbedragen hiervan worden opgenomen in de te maken boeking, alsmede een tegenboeking van de OHW-boeking.

Factureringswijze Termijnen met regie afrekening (VE)

Deze factureringwijze is gelijk aan voorgaande, met het verschil dat gedurende de looptijd van het project met vaste bedragen wordt gefactureerd en bij afsluiting van het project wordt afgerekend op basis van werkelijk gerealiseerde bedragen onder aftrek van reeds gefactureerde termijnen.

De waardering van het OHW is in dit geval gelijk aan de werkelijke kosten en opbrengsten. De boeking per ultimo is eenvoudig: alle gemaakte kosten naar de resultatenrekening evenals de gerealiseerde opbrengst, waarbij de kosten worden tegengeboekt op de OHW-rekening en de omzet gedeeltelijk op de OHW-termijnrekening en het meerdere op de rekening 'te factureren'.

Factureringswijze Regie met zacht maximum (RZ)

De waardering van het OHW is gelijk aan die van de factureringwijze "Termijnen met regieafrekening". Het verschil komt alleen tot uiting op de factuur richting klant, het 'zachte' maximum wordt getoond zodra dit is overschreden.

Factureringswijze Vaste prijs (VP)

De aanneemsom kan bij deze factureringwijze sterk afwijken van de gecalculeerde verkoopprijs. Ergo de verkoopprijs kan zelfs lager zijn dan de gecalculeerde kostprijs. Kenmerkend voor waardering van een project met een vaste prijs is dat op moment dat een negatief resultaat bekend is, het verlies 'genomen' moet worden. Dus zonder dat er een uur is verwerkt zal het gecalculeerde negatieve resultaat in de resultatenrekening worden opgenomen.

Bij projecten met deze factureringwijze is handmatige ingave/wijziging van (eventuele door het systeem voorgestelde) voorzieningen mogelijk.

Factureringswijze Vaste prijs op basis van calculatieregels (VP)

Deze factureringwijze is nagenoeg gelijk aan die van 'vaste prijs'. In dit geval is de uitkomst van de calculatieregels de 'aanneemsom'. Meer/minder uren en kosten dan begroot gaan zorgen voor een resultaat dat afwijkt van de begroting. Omdat kosten direct per ultimo de resultatenrekening belasten, behoeft voor meerkosten geen extra 'automatische' voorziening te worden getroffen.

Bij projecten met deze factureringwijze is handmatige ingave/wijziging van (eventuele door het systeem voorgestelde) voorzieningen mogelijk.

Factureringswijze Regie met hard maximum (RH)

Bij deze factureringswijze kan tot een bepaald bedrag op basis van regie worden gefactureerd. Is het harde maximum bereikt dan stopt de facturering. Ook hier geldt dat als het harde maximum lager is dan de gecalculeerde kostprijs het verlies 'genomen' zal worden op het moment dat dit bekend is.

Van gefactureerde uren en kosten wordt tot het harde maximum is bereikt het normale resultaat geboekt. Ook dit zal maandelijks als voorziening worden gecorrigeerd. Op moment dat het harde maximum is bereikt, blijven alleen de gemaakt kosten het resultaat beïnvloeden.

Bij projecten met deze factureringswijze is handmatige ingave/wijziging van (eventuele door het systeem voorgestelde) voorzieningen mogelijk.

Factureringswijze Vooraf opgegeven aantal deelnemers (CV)

Bij deze factureringswijze zit er geen verband tussen de orderwaarde en de gecalculeerde verkoopprijs. De orderwaarde wordt bepaald door de som te nemen van de deelnemers, vermenigvuldigd met hun respectievelijke verkooptarieven. Ook hier kan de verkoopprijs lager zijn dan de gecalculeerde kostprijs en zal een voorcalculatorisch negatief resultaat gelijk genomen worden. Dus zonder dat er een uur is verwerkt zal het gecalculeerde negatieve resultaat in de resultatenrekening worden opgenomen.

Bij projecten met deze factureringswijze is handmatige ingave/wijziging van (eventuele door het systeem voorgestelde) voorzieningen mogelijk.

Factureringswijze Werkelijk aantal deelnemers (CF)

Deze factureringswijze is nagenoeg gelijk aan die van 'vooraf opgegeven aantal deelnemers'. In dit geval worden deelnemers pas gefactureerd als ze minimaal één keer als 'present' zijn geregistreerd op een presentielijst van de cursus.

Bij projecten met deze factureringswijze is handmatige ingave/wijziging van (eventuele door het systeem voorgestelde) voorzieningen mogelijk.

Bijlage 2: Voorbeelden

Tarieven

	kp	vp		kp	vp
Jan	33	40	activiteit A	34	45
Piet	40	50			
Henk	30	43			

Factuurwijze Regie

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j			
	Voorcalculatie			Realisatie			Gefactureerd		Waardering		Voorziening		
	#	kp	vp	#	kp	vp	#	vp	kp	vp			
Jan	200	act. A	6.800	8.000	150	act A	4.950	6.000	100	4.000	1.650	2.000	
Piet	200	act. A	6.800	10.000	220	act A	8.800	11.000	200	10.000	800	1.000	
Henk	200	act. A	6.800	8.600	200	act A	6.000	8.600	150	6.450	1.500	2.150	
	600		20.400	26.600	570		19.750	25.600	450	20.450	3.950	5.150	
											$(d-g)*kp$	$(d-g)*vp$	

Factuurwijze Vaste Prijs

	Voorcalculatie			Realisatie			Gefactureerd		Waardering		Voorziening	
	#	kp	vp	#	kp	vp	#	vp	kp	vp	kp	
Jan	200	act. A	6.800	8.000	100	act A	3.300	4.000				
Piet	200	act. A	6.800	10.000	100	act A	4.000	5.000				
Henk	200	act. A	6.800	8.600	100	act A	3.000	4.300				
	600		20.400	19.000	300		10.300	13.300	10.000	10.300	9.593	693

(Dubbelklik op het schema voor het volledige overzicht met journaalposten.)