

ACCOUNTANCY

BOEKHOUDEN



1^{ste} Bachelor
Handelsingenieur in de
Beleidsinformatica

2013 – 2014

Algemene boekhoudtheorie

1. Definitie

Boekhouden is het regelmatige en systematische noteren van de gevolgen van genomen beslissingen en activiteiten, overeenkomstig boekhoudprincipes en boekhoudrecht → periodiek: jaarrekening

Toelichting: - Rapportering van het tijdsgebeuren in het verleden (1)

- Rapportering van bezittingen en schulden (2)
- Rapportering overeenkomstig boekhoudprincipes
- Rapportering volgens boekhoudrecht

(1) Het boekhoudproces is complementair aan het beslissingsproces, maar verschilt:

- Verleden vs Toekomst
- 1 periode vs meerdere perioden

(2) Een overzicht van wat men bezit en hoe dit gefinancierd wordt, is dus een vermogensstaat op een bepaald ogenblik en wordt balans genoemd.

Functies: - Interne rapportering: gegevens die nuttig zijn ten behoeve van de besluitvorming, als controle-instrument of als informatieverstrekking aan de RvB

- Externe rapportering: - rapportering aan: aandeelhouders, kredietverstrekker en overheid
 - geraadpleegd door: concurrenten/potentiële mededingers, leveranciers en klanten, maatschappelijke belangengroepen

2. Stelsels van boekhouden

- Cameralistisch
- Kasboekhouden
- Enkel boekhouden
- Dubbel boekhouden

→ grondregel: per boeking of inschrijving wordt in het stelsel van rekeningen voor eenzelfde bedrag gedebiteerd en gecrediteerd.

3. Zaaktheorie

Ziet de zaak of onderneming aan als zelfstandige eenheid die bezittingen en schulden kan hebben.

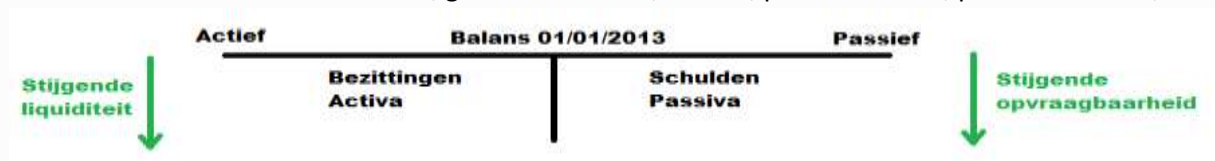
- Schulden: - ten opzichte van derden: Vreemd Vermogen (VV)
 - ten opzichte van eigenaars: Eigen Vermogen (EV)
- Aanwending van middelen = Bron van middelen of Bezittingen (B) = Schulden (S)
- De boekhouding heeft enkel betrekking op het geheel van bezittingen en schulden dat de onderneming vormt en niet op het privé-vermogen van de eigenaars
 - = (entiteitsbeginsel, business entity concept)

4. Balans

Is een momentopname van de onderneming → Statisch karakter → Notatie: scrontovorm/T-vorm

De jaarrekening omvat de (sociale) balans, resultatenrekening en toelichting.

→ Soorten balansen: begin-, eind-, jaar-, tussentijdse-, provisionele-, oprichtings-, liquidatie-, fusie-, geconsolideerde-, fiscale-, proef- en saldi-, publicatiebalans, ...



5. Regels van dubbel boekhouden

1. Mutaties in activa (-B, +B)
2. Mutaties in passiva (-Sd, +Sd)
3. Stijging activa en stijging passiva (+B, +Sd)
4. Daling activa en daling passiva (-B, -Sd)
5. Mutaties in de passiva (+Se, -Sd)
6. Mutaties in de passiva en activa (-B, -Se)
7. Mutaties in meer dan 2 vermogensbestanddelen (+B, -B, -Se)

6. Boekhouden met opeenvolgende balansen

Begint met begin- of oprichtingsbalans of met de eindbalans van het vorige boekjaar. Hierna wordt bij elke verrichting steeds een nieuwe balans opgesteld. Dit is omslachtig en tijdroven, dus maken we gebruik van rekeningen. Die detailleren de balans en bieden de mogelijkheid deze op elk moment terug samen te stellen.

7. Het rekeningenstelsel

Minimumindeling van het Algemeen Rekeningenstelsel (MAR) bevat 8 klassen:

- 1-5: balansrekeningen (A en P)
- 6-7: resultatenrekeningen (O en K)

Elke klasse is dan steeds onderverdeeld in groepen en rekeningen. Een rekening kan bepaald worden als een staat per vermogensbestanddeel waarop alle desbetreffende veranderingen worden genoteerd. Zo geeft deze de chronologische cijferevolutie waar zodat de grootte ervan aangeduid wordt en een inzicht verkregen wordt in de wijzigingen → Dynamisch karakter

Het rekeningenstelsel dient beoordeeld te worden op basis van informatie- controle- en arbeidstechnische criteria.

8. De resultatenrekening

Alle transacties die een invloed hebben op de wijziging van het nettovermogen worden opgenomen in kosten (daling) of opbrengstenrekeningen (stijging). Periodisch gezien worden de hulprekeningen samengevat in de resultatenrekening. Deze fungeert als een periodiek collectieve rekening of hoofdrekening → Balans geeft de cijfers, resultatenrekening geeft de herkomst → complementair
In het wettelijk schema van de resultatenrekening wordt vooreerst een opsplitsing gemaakt tussen:

- bedrijfsresultaten
- financiële resultaten
- uitzonderlijke resultaten

9. Dagboek en grootboek

Vormen samen de kern van het boekhoudsysteem.

Dagboek = Journaal = een lijst waarop de bedrijfsvoorvallen in chronologische volgorde worden genoteerd volgens een bepaalde geijkte formule

→ Geeft in feite een analyse van de verrichtingen waarna D en C in het grootboek komen

NR. Post	Rekening-nummer	Datum, formulering, omschrijving	Debet	Credit
1	2210 @5500	Gebouwen @KI R/C Aankoop gebouw, contante betaling 07/01/2013	700.000	700.000

Grootboek = rekeningenboek = verzamelnaam voor alle rekeningen van het boekhoudkundig systeem

→ Na het dagboek worden de verrichtingen hier gerangschikt volgens de soort van vermogens-(bestanddeel)wijziging

Debet	Rekeningnaam	Credit
Debiteren		Crediteren

10. Opening der rekeningen

Voor elke balanspost worden één of meerdere rekeningen geopend.

- Grootboek: bij het openen worden alle activa en passiva geboekt, de activa op de debetzijde van de bijhorende actiefrekeningen en de passiva op de creditzijde van de bijbehorende passiefrekeningen
- Journaal: openen door middel van een openingspost waarbij alle actiefrekeningen gedebiteerd en alle passiefrekeningen gecrediteerd worden

11. Boekingen in de loop van het boekjaar

Actiefrekening Stijgend: debiteren Dalend: crediteren	Passiefrekening Stijgend: crediteren Dalend: debiteren
Kostenrekening Stijgend: debiteren Dalend: crediteren	Opbrengstenrekening Stijgend: crediteren Dalen: debiteren

12. Voorraadsverrichtingen

Verkoop: 400 Handelsdebiteuren Aankoop: 604 Aankoop HG
@704 @Verkoop HG @440 @Leveranciers

Voorraadwijziging: 340 Handelsgoederen
@6094 @Voorraadwijziging HG

De voorraadwijziging moet worden uitgevoerd vanuit het overeenstemmingsprincipe of 'matching' om de kosten zo direct mogelijk te relateren met de verkoper.

- Voorraadtoename: $\text{kostprijs} = \text{aankoopkosten} - \text{voorraadtoename}$
- Voorraadafname: $\text{kostprijs} = \text{aankoopkosten} + \text{voorraadafname}$

13. Afschrijvingen

Boekhoudkundig middel om de last van zware uitgaven over meerdere jaren te verdelen. Dit kan enkel bij aanschaffing of voortbrenging van MVA en IMVA die per definitie meerdere jaren bijdragen tot de productie en de resultaatvorming.

Volgens het overeenstemmingsprincipe moeten we deze uitgaven spreiden over de economische levensduur van de betrokken activa, bepaald door 2 soorten depreciatieprocessen: technische slijtage en economische verandering → Theoretisch correct afschrijven is onmogelijk

Er wordt op voorhand een afschrijvingsplan opgemaakt (meestal lineair of degressief). Deze afschrijvingen hebben een invloed op:

- De kostencalculatie
- De resultaatbepaling en dus onrechtstreeks ook de resultaatbestemming
- De te betalen belastingen

Men kan op twee manieren afschrijven:

- Direct: Aafgeschreven bedrag wordt direct in mindering gebracht op de creditzijde van de betrokken actiefrekening (enkel bij l. Oprichtingskosten)
$$\begin{array}{ll} 6300 & \text{Afschrijvingen op oprichtingskosten} \\ @20 & @\text{Oprichtingskosten} \end{array}$$
- Indirect: Afschrijvingsbedrag wordt geboekt op een correctierekening om zicht te houden op de aanschaffings- of vervaardigingsprijs
 - $221.0 = \text{aanschaffingswaarde}$
 - $221.8 = \text{geboekte meerwaarde}$
 - $221.0 = \text{geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen die gecumuleerd worden over de verschillende jaren. Het totaal afgeschreven bedrag is het saldo hiervan}$

Indien boekhoudkundige waarde hoger is dan de gebruikswaarde: aanvullende afschrijvingen (660)

Indien te snelle afschrijvingen, is terugname mogelijk (760)

- Beïnvloeden de uitzonderlijke resultaten van de onderneming, ook een verkoop kan dit
 - 1. Bankrekening stijgt
 - 2. A verdwijnt, saldo correctierekeningen wegboeken
 - 3. Uitzonderlijk resultaat: $340 - 300 = 40$ (763), $300 - 340 = -40$ (663)

14. Afsluitingsverrichtingen

A. Proef- en saldibalans

Omvat de hele lijst van alle gebruikte rekening met in de debet- en creditkolom de totale debet- en creditbedragen (proefbalans)

Bevat alle debet- en creditsaldi (saldibalans) → globaal evenwicht noodzakelijk!

Het totaal van het journaal moet gelijk zijn aan het totaal van de proefbalans

B. Opmaken van de inventaris

Een volledige en gedetailleerde staat van alle bezittingen en schulden die tevens de waarde vermeldt welke aan de vermogensbestanddelen wordt toegekend vanuit de werkelijke toestand van het bedrijf → Eerst kwantiteitsbepaling, dan waarde

Voor waardebepaling gebruikt men het Niederstevertprincipe

= minimumwaarderingsregel → minimum waarde boeken (AW of MW)

C. Aanpassing van de boekwaarde

Vergelijking tussen de inventaris en de proef- en saldibalans. Hierbij wordt gekeken naar:

- Afschrijvingen en waardeverminderingen
- Herwaarderings
- Voorzieningen
- Uitstel- en anticipatieposten
- Voorraadwijzigingen

Waarde boekhouding ≠ waarde inventaris → boekhoudkundige waarde aanpassen

D. Opstellen van de resultatenrekening en afsluiten van de hulpresultatenrekening

Hulpresultatenrekeningen worden overgebracht naar de periodiek collectieve rekening X, de resultatenrekening.

D > C: Debetsaldo → Crediteren om af te sluiten

C > D: Creditsaldo → Debiteren om af te sluiten

E. Resultaatverwerking

In de balans wordt X niet opgenomen, maar wel de aanwending van het te bestemmen resultaat:

- bv. - Tussenkost van vennoten in het verlies
- Toe- of afname van reserves
- Over te dragen winst/verlies
- Vergoeding van het kapitaal

140/141: EV, 471: Schuldrekening

→ 141 is een uitzondering: negatieve saldi op D-zijde

Te bestemmen resultaat = winst/verlies dit boekjaar + overgedragen vorig boekjaar

F. Afsluiten van de balansrekeningen en opstelling van de eindbalans

Creditsaldo's debiteren en debetsaldo's crediteren

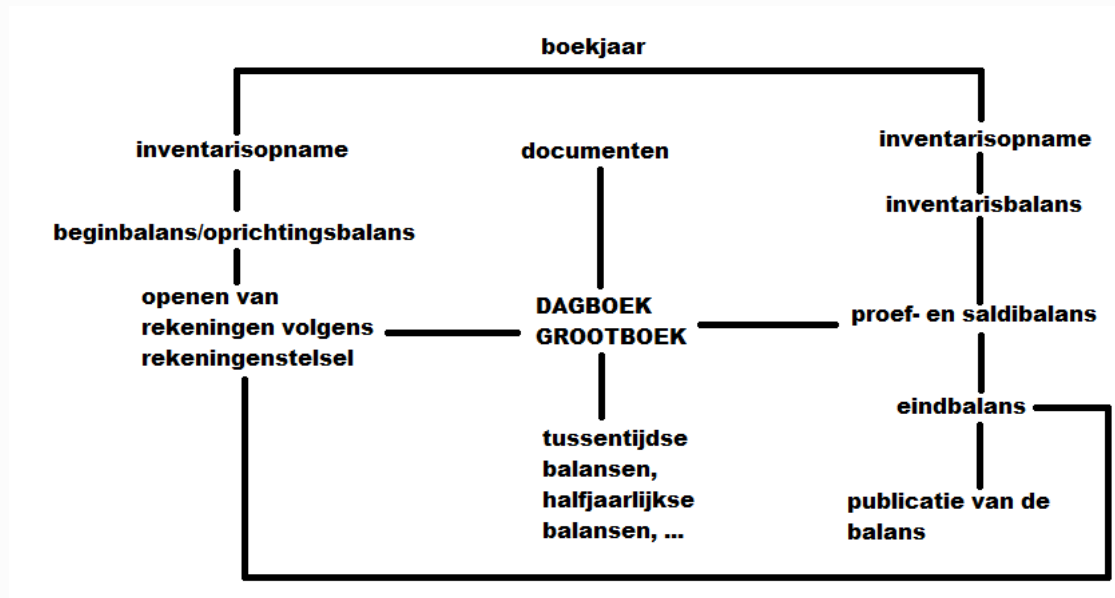
Bij .0, .8, .9 eerst een overboeking naar de oorspronkelijke basisrekening met de boekwaarde → best uitgaan van de saldibalans

15. Boekhoudkundig rapporteringsmodel en proces

Proces:

1. Analyse ondernemingsgebeuren en rekeningenstelsel juist registreren
2. Inschrijven van het gebeuren in het dagboek
3. Bijwerken van het grootboek
4. Boeken van de andere afsluitingsverrichtingen en correcties
5. Opstellen van de jaarrekening

Rapporteringsmodel:



16. De algemene aanvaarde boekhoudprincipes

- Bevorderen:
- het begrijpen van de boekhoudinformatie
 - de vergelijkbaarheid doorheen de tijd en met andere organisaties
 - de uniforme implementatie van boekhoudreglementering
 - de internationale uniformisering
 - het inzicht in het relatieve belang van boekhouden

A. Informatieverstrekking

- principe van periodiciteit
- principe van vergelijkbaarheid van jaar tot jaar
- principe van getrouw beeld ('fair view')

B. Fundamenten van de boekhouding

- Boekhoudkundige entiteit ('business entity concept') = zaaktheorie
- Continuïteitsbeginsel ('going concern concept')
 - gaan ervan uit dat onderneming blijft voortbestaan
 - indien wel voortijdig stopzetten, dan:
 - oprichtingskosten afschrijven
 - aanvullende afschrijvingen en waardeverminderingen kunnen nodig zijn om de boekwaarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde
 - voorziening aanleggen voor sociaal passief
- Geldwaarde-uitdrukking ('money measurement concept')
- Bestendigheid of consistentie ('consistency')
 - zelfde waarderings-, rapporterings- en boekhoudregels toepassen

C. Vastlegging van boekhoudkundige gegeven

- principe van verantwoordingsstukken
- principe van volledigheid ('full disclosure')
- principe van compensatieverbod
- toerekeningsprincipe: - realisatieprincipe ('realization concept')
 - overeenstemmingsprincipe ('matching concept')

D. Waarderingsprincipes

- relevantieprincipe
- individuele waardering
- objectiviteitsbeginsel
- voorzichtigheid/conservatisme → kosten/schulden niet onderschatten
→ opbrengsten/bezittingen niet overschatten

Rubriek I van het actief van de balans: oprichtingskosten

Bestaat uit:

- *200 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging:
honoraria, registratierechten, drukkosten aandelen, kosten bij publicatie oprichtingsakte in bijlage belgisch staatsblad
- *201 Kosten bij uitgifte van leningen: disagio (voor 31 december 1991), emissiekosten
- *202 Overige oprichtingskosten: promotie, marktonderzoek, representatie, ...
- *204 Herstructureringskosten: studiekosten, herscholingskosten, brugpensioenen, ...

Waardering:

**Onmiddellijk ten laste van het resultaat (voorzichtigheidsprincipe)*

657 Diverse fin. Kosten
61 Di. & Div. goederen
600 AK GS
@440 Leveranciers
of 489 Diverse schulden

**Geactiveerd worden (overeenstemmingsprincipe)*

→ Zelfde als onmiddellijk ten laste van het resultaat, maar ook:

200.0 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging: **AW**

(499.3 Terugvorderbare BTW op aankopen)

@72 Geproduceerde vaste activa → **Enkel als voor eigen rekening en in klasse 2**

657 Diverse financiële kosten

(499.1 Verschuldigde BTW op verkopen)

→ BTW BIJREKENEN: als de werken voor eigen rekening worden verricht

Afschrijvingen:

**Voldoen aan eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw*

→ minimaal 20% per jaar, directe en **indirecte** wijze mogelijk

6300 Afschrijvingen op oprichtingskosten

@200(.9) GA op kosten van oprichting en kapitaalverhoging

→ bij stopzetting volledig afschrijven via uitzonderlijke afschrijvingen

6600 Uitzonderlijke afschrijvingen en WV- op oprichtingskosten

@200 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging

**Over de hele levensduur van de lening: rekening 201 (6501 voor afschrijvingen)*

Herwaardering:

**Niet toegestaan*

Voorbeelden:

**Uitschrijven van een obligatielening*

6502 Andere kosten van schulden

@5500 KI R/C

201 Kosten bij uitgifte leningen

@6502 Andere kosten van schulden

**Afschrijving lening*

6501 Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio
@201 Kosten bij uitgifte van leningen

**Globaal voorbeeld bij herstructurering*

Niet activeren:

620 Bezoldiging
6602 Uitzonderlijke afschrijvingen en WV-
@455 Bezoldigingen
23.9 GA op IMU

Activeren:

Zelfde als niet activeren, maar ook:
204.0 Herstructureringskosten: AW
@669 UK als HK onder A opgenomen
649 als HK geactiveerde BK

Rubriek II van het actief van de balans: IMVA

Bestaat uit:

- *210 Kosten van onderzoek en ontwikkeling
- *211 Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten
- *212 Goodwill
- *213 Vooruitbetalingen

Waardering:

**Aanschaffingsprijs (Rekening 213 wordt gewaardeerd tegen NOMINALE WAARDE)*

**Vervaardigingsprijs < voorzichtige raming gebruikswaarde*

Niet activeren:

620 Bezoldiging
601 AK van hulpstoffen
499.3 TVB BTW op AK
61 Diensten en diverse goederen
@455 Bezoldigingen
440 Leveranciers

Activeren:

Zelfde als niet activeren, maar ook:
210.**0** Kosten R&D: **AW**
(499.3 TVB BTW op aankopen)
@72 Geproduceerde vaste activa
(499.1 Versch. BTW op verkopen)

Afschrijvingen:

**Indien geactiveerd: minimum 20% per jaar, anders moet dit toegelicht worden(niet bij 211)*

6301 Afschrijvingen op IMVA
@210.9 GA op kosten van R&D

**Uitzonderlijke afschrijven: BW > GW door technische ontwaarding of dergelijke*

6601 uitzonderlijke afschrijvingen en WV- op IMVA
@210.9 GA op kosten van R&D

**Bij stopzetting: BW = RW anders uitzonderlijke afschrijving nodig*

Terugneming van afschrijvingen:

**Enkel bij een te snelle afschrijving*

210.9 GA op kosten van R&D
@7600 Terugneming van afschrijvingen en WV- op IMVA

Herwaardering: Niet toegestaan

Waardeverminderingen:

**Indien levensduur onbepakt: WV- bij een duurzame ontwaarding en GEEN afschrijvingen*

6308 WV- op IMVA

@211.9 Geboekte WV- op octrooien, concessies, ...

Terugneming van waardeverminderingen:

**Enkel wanneer op einde boekjaar hoger als vereiste voor een actuele beoordeling*

→ Zie terugneming afschrijvingen

Verkoop:

*Meerwaarde bij verkoop: 763

*Minderwaarde bij verkoop: 663 } In sommige gevallen beter 741 en 641

211.9 GA op concessies, octrooien, ...

5500 KI R/C

(663 Minderwaarde op realisatie IMVA)

@211.0 AW concessies, octrooien, ...

(763 Meerwaarde op realisatie IMVA)

499.1 Verschuldigde BTW op verkopen

Rubriek III van het actief van de balans: Materiële Vaste Activa

Bestaat uit:

- *22 Terreinen en gebouwen
 - *220 Terreinen
 - *221 Gebouwen
 - *222 Bebouwde terreinen
 - *223 Overige zakelijke rechten op onroerende goederen
- *23 Installaties, machines en uitrusting
- *24 Meubilair en rollend materieel
- *25 Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht
 - *250 Terreinen en gebouwen
 - *251 Installaties, machines en uitrusting
 - *252 Meubilair en rollend materieel
- *26 Overige materiële vaste activa
- *27 Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen

Waardering:

*Aanschaffingsprijs (aankoopprijs + niet terugbetaalbare belastingen + vervoerkosten)

221.0 Gebouwen: AW

@489 Andere diverse schulden

*Vervaardigingsprijs (integrale kostprijs of direct costing (toelichten)) = + + +

620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen

621 Werkgeversbijdragen

600 Aankopen grondstoffen

499.3 TVB BTW op AK

@5500 KI R/C

221.0 Gebouwen

499.3 TVB BTW op AK

@72 GVA

499.1 Versch BTW

*Inbrengwaarde

Herwaardering:

*Waarde stijgt uit boven boekwaarde: ook de meerwaarde afschrijven!

→ Kan ook: *omgezet worden naar reserve

*omgezet worden in kapitaal

*afgeboekt worden bij latere minderwaarde

220.8 Geboekte meerwaarde op terreinen

@121 Herwaarderingsmeerwaarden op MVA

121 Herwaarderingsmeerwaarden op MVA

@100 Geplaatst kapitaal

5500 KI R/C

@220.0 Terreinen

220.8 Geboekte MW+

763 MW+ op realisatie van vaste activa

→ Meerwaarde boeken

→ Overplaatsen naar kapitaal

→ Verkoop van het actief

→ als niet in kapitaal geplaatst, dan rekening 121 aan debetzijde toevoegen

Afschrijven:

- *Plan moet worden opgemaakt over de economische levensduur en moet worden toegelicht
 - VAST plan, men kan NIET meer veranderen!
 - Volledig afgeschreven MVA komen tot uiting in de jaarrekening via de toelichting
 - Afschrijven beïnvloedt te betalen belastingen en het resultaat!

- *Meestal lineair, jaar van verkoop niet afschrijven

6302 Afschrijvingen op MVA

@221.9 GA op gebouwen

221.9 GA op gebouwen

416 Diverse vorderingen

663 MW- op realisatie VA

@221.0 Gebouwen: AW

Timing van de afschrijvingen:

- *In het jaar van verwerving afschrijven voor het gehele jaar (slechts pro rata)

Afschrijvingsmethoden:

- *Lineair of constant (Af te schrijven bedrag / Levensduur = annuïteit)

- *Degressief:

- *Vast procent op de nettoboekwaarde (dubbele percentage van lineair)

- *Vast procent op aanschafwaarde (enkel bij toestemming)

- *'Sum-of-the-years-digits'-methode (5 jaar levensduur: $5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15$)

- eerste jaar 5/15, tweede 4/15, ...

- *Progressief: minder toegepast

- *Prestatiegebonden afschrijving: niet toegepast in algemene boekhouding

Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen:

- * Als $BW > GW$ door technische ontwaarding of economische omstandigheden

Waardeverminderingen:

- *Zelfde als bij IMVA: onbeperkte levensduur afschrijven door middel van WV-

6309 WV- op MVA

6602 Uitzonderlijke WV- en afschrijvingen op MVA

@220.9 GWV- op terreinen

Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen:

- *MOETEN teruggenomen worden wanneer ze niet meer noodzakelijk zijn op einde BJ

220.9 GWV- op terreinen

@7601 Terugneming WV- en afschrijvingen op MVA

- *Beperkte levensduur: enkel wanneer er een te snelle afschrijving geweest is

- *Uitzonderlijke of aanvullende niet meer verantwoord: MOETEN teruggenomen worden

LEASING

1. Het contract voldoet aan de voorwaarden van het boekhoudrecht voor de leasingnemer

**Aangaan contract:*

250.0 VA in leasing: terreinen en gebouwen	090 Recht tot AK VA
@172 Leasingschulden en soortgelijke	@091 Cred wegens RTAK
422 Leasingschulden en soortgelijke	

**Betaling annuïteit:*

6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden
 422 Leasingschulden en soortgelijke
 499.3 TVB BTW op AK
 5500 KI R/C

**Afschrijving:*

6302 Afschrijvingen op MVA
 @250.9 GA op VA in leasing: terreinen en gebouwen

**Overboeken LT naar KT schuld:*

172 Leasingschulden en soortgelijke
 @422 Leasingschulden en soortgelijke

**Aankoopoptie uitoefenen:*

250.0 VA in leasing: terreinen en gebouwen	→ Aankoop
499.3 TVB op AK	
@5500 KI R/C	
220.0 terreinen: AW	→ Overzetting AW
221.0 gebouwen: AW	
250.9 GA op VA in leasing: terreinen en gebouwen	
@250.0 VA in leasing: terreinen en gebouwen	
221.9 GA op gebouwen	
091 Cred wegens RTAK	→ Aankoopoptie wegwerken
@090 RTAK	

**Aankoopoptie niet uitoefenen:*

091 Cred wegens RTAK	250.9 GA op VA in leasing: terreinen en gebouwen
@090 RTAK	@250.0 VA in leasing: terreinen en gebouwen

2. Het contract is boekhoudkundig geen leasing voor de leasingnemer

→ **AK-optie > 15% geïnvesteerde kapitaal en er is geen verkoopoptie aan derden**

**Aangaan van het contract:*

070 Gebruiksrechten op lange termijn	090 RTAK
@071 Crediteuren wegens huurgelden	@091 Cred wegens RTAK

**Jaarlijkse betaling:*

6500 Rente, commissies, ...
61 Diensten en diverse goederen
499.3 TVB BTW op AK
@5500 KI R/C

071 Cred wegens huurgelden
@070 Gebruiksrechten op LT

**Aankoopoptie wordt niet uitgeoefend:*

091 Cred wegens RTAK
@090 RTAK

**Aankoopoptie wordt uitgeoefend (eventueel meerwaarde mogelijk)*

23.0 IMU (091 Cred wegens RTAK)
499.3 TVB BTW op AK (@090 RTAK)
@5500 KI R/C

INTERCALAIRE INTRESTEN

Activeren als voldaan is aan volgende voorwaarden:

*Lening is aangegaan voor financiering van IMVA of MVA

*Slechts activering tijdens de periode VOOR bedrijfsklaarheid, daarna gewoon financiële kost

*Aangaan lening:

5500 KI R/C
@1730 Schulden op rekening
4230 Schulden op rekening

*Betalen interest:

6500 Rente, commissies, ...
@5500 KI R/C

* Activering intercalaire intrestkost:

27.0 VA in aanbouw en vooruitbetalingen
@6503 Geactiveerde intercalaire interesten

*Aflossing van schuld:

4230 Schulden op rekening
@5500 KI R/C

*Overboeken LT naar KT schuld:

1730 Schulden op rekening
@4230 Schulden op rekening

*Boeking productiekosten:

600 AK van GS
620 Bezoldiging
499.3 TVB BTW op AK
@5500 KI R/C

*Activering:

27.0 VA in aanbouw en vooruitbetalingen
@72 Geproduceerde VA

*Boeking bedrijfsklaarheid:

23.0 IMU
499.3 TVB BTW op AK
@27.0 VA in aanbouw en vooruitbetalingen
499.1 Versch BTW op AK

→ Als ingebruikname $\neq$ bedrijfsklaarheid, dan opsplitsen:

26.0 Overige MVA
499.3 TVB BTW op AK
@27.0 VA in aanbouw en vooruitbetalingen
499.1 Versch BTW op AK

23.0 IMU
@26.0 Overige MVA

Rubriek IV van het actief van de balans: Financiële Vaste Activa

Bestaat uit:

- *280 Deelnemingen in verbonden ondernemingen: (> 50% aandelen in bezit)
- *281 Vorderingen op verbonden ondernemingen:
- *282 Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemersverhouding bestaat
→ 10% tot 50% aandelen in bezit
- *283 Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemersverhouding bestaat
- *284 Andere aandelen < 10% aandelen in bezit
- *285 Overige vorderingen
- *286 Borgtochten betaald in contanten

Waardering:

- **Aanschaffingswaarde: prijs + inschrijvingsrechten + beurskosten + ...*
- **Rechtstreeks boeken op 659 diverse financiële kosten mag ook*
280.0 Deelnemingen in verbonden ondernemingen
@5500 KI R/C

Herwaardering:

- **Zelfde regels als bij MVA, enkel geen afschrijvingen*
280.8 GMW+ op deelnemingen in verbonden ondernemingen
@122 HWMW+ op FVA

Waardeverminderingen:

- **In geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, op het niet-opgevraagde deel: voorziening*
661 WV- op FVA
@280.9 GWV- op deelnemingen in verbonden ondernemingen

Terugneming van waardeverminderingen:

- **Indien WV- niet meer verantwoord zijn, MOETEN ze worden teruggenomen*
280.9 GWV- op deelnemingen in verbonden ondernemingen
@761 Terugneming van WV- op FVA

Realisatie:

- **Winst: 763 meerwaarde op de realisatie van VA*
- **Verlies: 663 minderwaarde op de realisatie van VA*
5500 KI R/C
122 HWMW+ op FVA
663 MW- op realisatie VA
@280.0 Deelnemingen in verbonden ondernemingen
280.8 GMW+ op deelnemingen in verbonden ondernemingen
763 MW+ op realisatie VA

Opbrengsten:

5500 KI R/C

6700 Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen

@750 Opbrengsten uit FVA

Waardering/Waardevermindering: 281, 283, 285

**Tegen nominale waarde, herwaardering niet toegelaten!*

Rubriek V van het actief van de balans: Vorderingen op meer dan een jaar

Rubriek VII van het actief van de balans: Vorderingen op ten hoogste 1 jaar

Bestaat uit:

*Rubriek V

- *2900 Handelsdebiteuren
- *2901 Te innen wissels
- *2906 Vooruitbetalingen
- *2907 Dubieuze debiteuren
- *2909 Geboekte WV-
- *2910 Vorderingen op rekening
- *2911 Te innen wissels
- *2917 Dubieuze debiteuren
- *2919 Geboekte WV-

*Rubriek VII

- *400 Handelsdebiteuren
- *401 Te innen wissels
- *404 Te innen opbrengsten
- *406 Vooruitbetalingen
- *407 Dubieuze debiteuren
- *409 Geboekte WV-
- *410 Opgevraagd, NG Kapitaal
- *411 Terug te vorderen BTW
- *4120-4124 BE winstbelastingen
- *4125-4127 andere BE belastingen
- *4128 Buitenlandse belastingen
- *414 Te innen opbrengsten
- *416 Diverse vorderingen
- *417 Dubieuze debiteuren
- *418 Borgtochten betaald in contant
- *419 Geboekte WV-

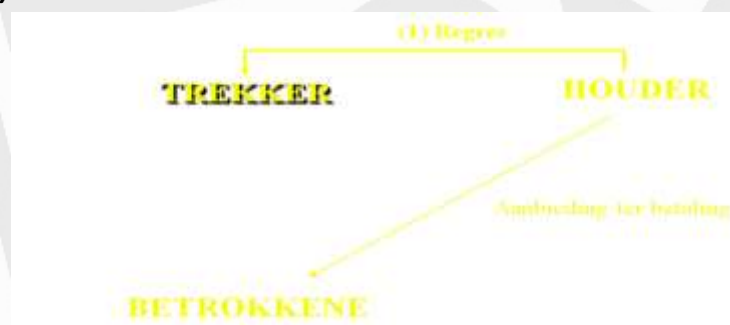
Rekening 2900/400 Handelsdebiteuren gewaardeerd aan nominale waarde

400 Handelsdebiteuren (nog te krijgen)

@700 Verkopen en dienstprestaties

499.1 verschuldigde BTW op verkopen

Rekening 2901/401 Te innen wissels



Acceptatie wisselbrief (+boeking verkoop) **TREKKER:*

401 Te innen wissels
@400 Handelsdebiteuren

Acceptatie wisselbrief (+boeking verkoop) **BETROKKENE:*

440 Leveranciers
@441 Te betalen wissels

**Inning wisselbrief (bij klant zelf):*

5500 KI R/C
@401 Te innen wissels

**Inning wisselbrief bij bank:*

401.1 Wissels ter incasso
@401 Te innen wissels

5500 KI R/C
499.3 TVB BTW op AK
659 Diverse financiële kosten
@401.1 Wissels ter incasso

**Endossement van de wissel:*

440 Leveranciers
@401 Te innen wissels

010 Debiteuren wegens verplichting uit wissel
@0110 Geëndosseerde wissels

Rekening 2906/406 Vooruitbetalingen: gewaardeerd tegen nominale waarde

**360 Vooruitbetalingen op voorraadinkopen*

**27 VA in aanbouw en vooruitbetalingen*

**213 Vooruitbetalingen*

406 Vooruitbetalingen (voorschot)
499.3 TVB BTW op AK
@440 Leveranciers

61 Diensten en diverse goederen
499.3 TVB BTW op AK
@406 Vooruitbetalingen
440 Leveranciers

Rekening 2909/409 Geboekte waardeverminderingen

**Vaststelling dubieus karakter:*

407 Dubieuze debiteuren
@400 Handelsdebiteuren

**Boeken van een WV-:*

6340 WV- op HV op < 1 jaar: toevoeging
@409 Geboekte WV-

**Definitieve inning:*

5500 KI R/C
409 Geboekte WV-
499.2 Regularisatie verschuldigde BTW op VK
@407 Dubieuze debiteuren
742 MW+ op realisatie HV

**Bij volledig verlies van vordering:*

409 Geboekte WV-
499.2 Regularisatie versch BTW op VK
642 MW- op realisatie HV
@407 Dubieuze debiteuren

**Terugneming:*

409 Geboekte WV-
@6341 WV- op HV < 1 jaar: terugneming

Rekening 418 Borgtochten betaald in contanten

**Betaling waarborg:*

418 Borgtochten betaald in contanten
@5500 KI R/C

**Na de huurperiode:*

5500 KI R/C
@418 Borgtochten betaald in contanten

Rekening 291 Overige vorderingen/416 Diverse vorderingen

**Betaling van voorschot:*

416 Diverse vorderingen
@5500 KI R/C

Rubriek VI van het actief van de balans: Voorraden en Bestellingen in Uitvoering

Bestaat uit:

- *30 Grondstoffen: vervullen functie in het productie- of transformatieproces
- *31 Hulpstoffen: productie- of transformatieproces, maar slechts bijkomstige rol
- *32 Goederen in Bewerking: gedeeltelijk afgewerkte goederen
- *33 Gereed Product: geproduceerde goederen door de onderneming zelf die afgewerkt zijn
- *34 Handelsgoederen: aangekocht bij derden en ondergaan geen fundamentele wijziging
- *35 Onroerende goederen bestemd voor verkoop: zowel aangekocht als zelf vervaardigd
- *36 Vooruitbetalingen op voorraadinkopen: Boeken op 2 momenten:

Betaling voorschot	Levering goederen en ontvangst factuur
360 vooruitbetaling	600 aankopen van grondstoffen
@5500 KI R/C	@360 vooruitbetaling (wegboeken)
	440 Leveranciers (KT schuld)
- *37 Bestellingen in uitvoering: Nog niet geleverde bestellingen, goederen in bewerking, ...

Waardering:

- *Aanschaffingsprijs: 30,31,34,35 (AK + BTW + Vervoer)
 - *Vervaardigingsprijs: 32,33,35 (AK + productiekosten)
- } Enkel als AP of VP < Marktwaaarde
- bv. 600 aankoop grondstoffen 330 Gereed Product
- 620 bezoldiging en sociale lasten @713 Wijziging in VR GP
- 61 diensten en diverse goederen
- 630 afschrijvingen op MVA
- @23.9 GA op IMU
- 5500 KI R/C
- *Vervaardigingsprijs met eventueel toegerekende winst: 37 (VVP + (VVP – VKP))

Inventaris:

- *Niet-permanente inventaris: enkel wijzigingen boeken op einde periode
- *Permanente inventaris: wijzigingen boeken bij elke aan-/verkoop

Voorraadwaardering:

- *Historische kostprijs:
 - *Individueel identificeerbare prijs (specifieke kostprijs)
 - *FIFO (kostprijs van eerst aangekochte goed) → sluit best aan bij marktwaaarde
 - *LIFO (kostprijs van laatst aangekochte goed) → beschermt best tegen inflatie
 - *GGP (kostprijs per eenheid: $\frac{\text{Totale waarde voorraad}}{\text{Aantal eenheden in voorraad}}$)
- *Niet-historische kostprijs: → **WETTELIJK NIET TOEGELATEN**
 - *Gemengde goederenrekening
 - *Vaste verrekenprijs
 - *Vervangingswaarde

→ Algemeen: LIFO < GGP < FIFO → LIFO beste voor winststuren (**stijgende prijzen**)

Waardeverminderingen:

*Vorraden:

	Waardering voorraad
Marktwaarde > Aanschaffingswaarde	Aanschaffingswaarde
Aanschaffingswaarde > Marktwaarde	Marktwaarde

bv. 6310 WV- op voorraden
@349 Geboekte WV-

349 Geboekte WV-
@6311 WV- op voorraden: TN

*Bestellingen in uitvoering en goederen in bewerking:

*VVP + Geraamde bedrag van nog te maken kosten > Contractprijs → WV-

*VVP + Geraamde bedrag van nog te maken kosten < Contractprijs → Niets

bv. 6320 WV- op BIU

379 Geboekte WV-

@379: Geboekte WV-

@6321 WV- op BIU: TN

BTW: Belasting op de Toegevoegde Waarde

*499.1 Regularisatie verschuldigde BTW

*499.2 Terugvorderbare BTW op aankopen

*499.3 Verschuldigde BTW op verkopen

*499.4 Regularisatie terugvorderbare BTW

451 Te betalen BTW: Saldo = Verschuldigd

411 Terug te vorderen BTW: Saldo = Terugvorderbaar

Kortingen:

*Commerciële korting = hoeveelheidskorting

(op creditnota: bij ontvangst creditnota boeken → Bedrag wegboeken van BTW, 440,400)

bv. Aankoop

604 AK HG

499.2 TVB BTW op AK

@440 Leveranciers

608 Ontvangen kortingen

Verkoop

400 HD

708 Toegekende kortingen

@700 Verkopen

499.3 VS BTW op VK

*Financiële korting = contant-korting

bv. **Bij betaling binnen de maand:**

Aankoop

440 Leveranciers

@5500 KI R/C

759 Diverse financiële opbrengsten

Verkoop

5500 KI R/C

659 Diverse Financiële Kosten

@400 HD

Prijs
- CK
Prijs – CK (+ Vervoerkost)
- FK (- FK vervoer)
MVH (+ MVH vervoer)
+ BTW (+ BTW vervoer)
Bedrag contant
+ FK (+ FK vervoer)
Bedrag niet contant

Retourzendingen

*Uitgaande retouren:

- *Regularisatie aankopen
- *Regularisatie BTW
- *Regularisatie kortingen
- *Regularisatie leveranciers

Percentage teruggezonden * Bedrag
op factuur en dit wegboeken van de
factuur

*Inkomende retouren:

- *Regularisatie verkopen
- *Regularisatie BTW
- *Regularisatie kortingen
- *Regularisatie handelsvorderingen

Percentage teruggezonden * Bedrag
op factuur en dit wegboeken van de
factuur

Vervoerkosten

**OP factuur*: aanschaffingsprijs + vervoerskosten (Enkel financiële korting van toepassing!)

**Niet OP factuur*: aparte boeking

602 Aankoop van diensten, werk en studies

499.1 TVB BTW op AK

@440 Leveranciers

**Niet verbonden aan levering van goederen*: 61 diensten en diverse goederen ipv 602

**Ten laste van de klant, opdracht gegeven door verkoper*

61 Diensten en diverse goederen

400 HD

499.1 TVB BTW op AK

@743 D. bedrijfsO

@440 Leveranciers

499.2 VS BTW op VK

Te ontvangen facturen

600 AK van GS

@444 Te ontvangen facturen

608 Ontvangen kortingen

Te innen opbrengsten

404 Te innen opbrengsten

708 Toegekende kortingen

@700 Verkopen en dienstprestaties

Ontvangen voorschotten en vooruitbetalingen

Aankoper

360 Vooruitbetalingen

499.1 TVB op AK

@440 Leveranciers

➔ Bij ontvangst factuur 360 en 46 wegboeken

Verkoper

400 HD

@46 ontvangen VB op B

499.2 VS BTW op VK

Rubriek VIII van het actief van de balans: geldbeleggingen

Bestaat uit:

- *50 Eigen aandelen
- *510 Aanschaffingswaarde aandelen
- *511 Niet-opgevraagde bedragen
- *519 Geboekte WV- aandelen
- *520 Aanschaffingswaarde vastrentende effecten
- *529 Geboekte WV- vastrentende effecten
- *530 Termijndeposito's op meer dan 1 jaar
- *531 Termijndeposito's op meer dan een maand en op ten hoogste één jaar
- *532 Termijndeposito's op ten hoogste één maand
- *539 Geboekte WV- op termijndeposito's

Waardering:

- *Aanschaffingswaarde: prijs + bijkomende kosten, maar mogen ook ten laste van resultaat

Waardeverminderingen, aanvullende waardeverminderingen, terugneming:

- *Wanneer op einde BJ de realisatiewaarde < aanschaffingswaarde: waardevermindering
- *Indien later de waarde terug stijgt, waardevermindering terugnemen
- *Aanvullende waardeverminderingen zijn mogelijk

Herwaardering: Niet toegestaan

Voorbeelden:

5X0 Eigen aandelen (*aankoop aandelen/deposito's*)
@5500 KI R/C

5500 KI R/C (*verkoop aandelen*)
@5X0 Eigen aandelen
752 MW+ op realisatie vlottende activa

5500 KI R/C (*opbrengsten uit termijndeposito's*)
6700 Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen
@751 Opbrengsten uit vlottende activa

Rubriek IX van het actief van de balans: Liquide Middelen

Bestaat uit:

- *54 Te incasseren vervallen waarden (verkregen cheques)
- *550-559 Rekening geopend bij verschillende instellingen
 - *...0 Rekening-courant
 - *...1 Uitgeschreven cheques
 - *...2 Geboekte WV-
- *560 Postcheque- en girodienst
 - *...0 Rekening-courant
 - *...1 Uitgeschreven cheques
- *570-577 Kassen-contanten
- *578 Kassen-zegels
- *58 Interne overboekingen

Waardering:

- *Aanschaffingswaarde

Waardeverminderingen, aanvullende, terugneming:

- *WV- zijn eerder zeldzaam (zie rubriek VIII voor werking)
 - 54 Te incasseren vervallen waarden
 - 6700 Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen
 - @751 Opbrengsten uit vlottende activa

Opmerkingen:

- *Men kan uitgeschreven cheques ook crediteren op 5500 KI R/C en dan periodiek nagaan welke nog in omloop zijn en deze overboeken naar 5501 Uitgeschreven cheques
- *Ook voor overschrijvingen kan dit systeem gebruikt worden, of gewoon rechtstreeks naar 5500 KI R/C doen verlopen
- *Saldo rekening-courant + voor kredietinstelling: overboeken naar 433 KI schulden op R/C

Voorbeelden:

- 54 Te incasseren vervallen waarden (ontvangen van een cheque ter betaling)
@400 Handelsdebiteuren
- 5500 KI R/C
@54 Te incasseren vervallen waarden (Ontvangen rekeninguittreksel na incassering)
- 440 Leveranciers (Betalen met een cheque)
@5501 Uitgeschreven cheques
- 5501 Uitgeschreven cheques (ontvangst debetbericht na incassering door leverancier)
@5500 KI R/C

578 Kassen – zegels *(Aankoop postzegels)*
@570 Kassen – contanten

61 Diensten en diverse goederen *(Verbruik postzegels)*
@578 Kassen – zegels

58 Interne overboekingen *(Bij het storten van het geld)*
@570 Kassen – contanten

5500 KI R/C *(Bij ontvangst rekeninguittreksel)*
@58 Interne overboekingen

Rubriek X van het actief van de balans: Overlopende Rekeningen

Soorten:

**Anticipatiepost: (kosten/opbrengsten rekenen die voor een gedeelte horen bij volgend BJ)*

**Actief: Verworven opbrengsten (491)*

**Passief: Toe te rekenen kosten (492)*

**Uitstelpost: (kosten/opbrengsten betalen die voor een gedeelte horen bij volgend BJ)*

**Actief: Over te dragen kosten (490)*

**Passief: Over te dragen opbrengsten (493)*

Bestaat uit:

*490 Over te dragen kosten

*491 Verkregen opbrengsten

*492 Toe te rekenen kosten

*493 Over te dragen opbrengsten

*499 Wachtrekeningen (tussentijdse resultaatbepaling, BTW-rekening, ...)

Niet-Continu overlopende rekeningen:

**Enkel op het einde van het boekjaar en bij het begin van het volgend boekjaar*

→ gedurende boekjaar: saldo = 0

**Voorbeelden:*

**Dochteronderneming:*

**Aangaan lening:*

5500 KI R/C

@174 Overige leningen

**Overboeken lange termijn naar korte termijn (einde BJ):*

174 Overige leningen

@424 Overige leningen

**Toerekenen intrestkosten (passieve anticipatiepost) (einde BJ):*

6500 Rente, commissie en kosten verbonden aan schulden

@492 Toe te rekenen kosten

**Toerekenen intrestkosten (passieve anticipatiepost) (begin volgend BJ):*

492 Toe te rekenen kosten

@6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden

**Moederonderneming*

**Uitgeven lening:*

2810 Vorderingen op rekening

@5500 KI R/C

**Overboeken LT naar KT:*

2813 Vorderingen op KT
@2810 Vorderingen op rekening

**Toerekenen financiële opbrengsten (actieve anticipatiepost) (einde BJ):*

491 Verkregen opbrengsten
@750 Opbrengsten uit FVA

**Toerekenen financiële opbrengst (actieve anticipatiepost)(begin BJ + 1):*

750 Opbrengsten uit FVA
@491 Verkregen opbrengsten

**Raming van de kosten wanneer het bedrag niet zeker is*

**Toerekening telefoonkost (passieve anticipatiepost) (einde BJ):*

61 Diensten en diverse goederen
@492 Toe te rekenen kosten

**Toerekening telefoonkost (passieve anticipatiepost) (begin BJ + 1):*

492 Toe te rekenen kosten
@61 Diensten en diverse goederen

**Boeking factuur (ergens in de loop van BJ + 1):*

61 Diensten en diverse goederen
499.3 TVB BTW op AK
@440 Leveranciers

**Verzekeringskost voor het volgende jaar:*

**Betaling premie:*

61 Diensten en diverse goederen
@550 KI R/C

**Proratering verzekeringskost (actieve uitstelpost) (einde BJ):*

490 Over te dragen kosten
@61 Diensten en diverse goederen

**Toerekening verzekeringskost (actieve uitstelpost) (begin BJ + 1):*

61 Diensten en diverse goederen
@490 Over te dragen kosten

**Huuropbrengsten voor het volgende jaar:*

**Ontvangst huuropbrengsten:*

5500 KI R/C
@749 Diverse bedrijfsopbrengsten

**Proratering obbrengsten (passieve uitstelpost) (einde BJ):*

749 Diverse bedrijfsopbrengsten
@493 Over te dragen opbrengsten

**Toerekening huuroopbrengst (passieve uitstelpost) (begin BJ + 1):*

493 Over te dragen opbrengsten
@749 Diverse bedrijfsopbrengsten

Verschil tussen 444 Te ontvangen facturen en 492 Toe te rekenen kosten:

492 Toe te rekenen kosten	444 Te ontvangen facturen
Enkel de prorateerbare kosten	Handelsschulden
Geen kosten van 600-605	Bedrag staat vast, nog geen titel
Bedrag niet vast: voorziening	Dit BJ of vorig BJ
Geen handelskarakter: Diverse schulden	
Dit BJ overzetten naar BJ + 1	

Verschil tussen 401 Te innen opbrengsten en 491 Verkregen opbrengsten:

401 Te innen opbrengsten	491 Verkregen opbrengsten
Dit BJ of vorig BJ	Prorateerbare kosten (intresten, huur, ...)
geen rechtstitel, bedrag staat vast	Bedrag niet vast: niet boeken
	Geen handelskarakter: 414 Te innen opbrengsten
	Dit BJ overzetten naar BJ + 1

Continu overlopende rekeningen:

**Doorheen het boekjaar en niet tegengeboekt bij het begin van BJ + 1*

**Voorbeelden:*

**Huurkost (passieve anticipatiepost):*

**Toerekening huurkost:*

61 Diensten en diverse goederen
@492 Toe te rekenen kosten

**Betaling huur:*

61 Diensten en diverse goederen
492 Toe te rekenen kosten
@5500 KI R/C

**Huurkost (actieve uitstelpost):*

**Betaling huur:*

61 Diensten en diverse goederen
490 Over te dragen kosten
@5500 KI R/C

**Toerekening huurkost:*

61 Diensten en diverse goederen
@490 Over te dragen kosten

**Verkregen korting (actieve anticipatiepost):*

**Boeking verkregen korting:*

491 Verkregen opbrengsten

@608 Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten

**Boeking ontvangst creditnota:*

440 Leveranciers

@491 Verkregen opbrengsten

608 Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten

499.2 Regularisatie TVB BTW

**Huuropbrengst (passieve uitstelpost):*

**Ontvangst betaling huur:*

5500 KI R/C

@749 Diverse bedrijfsopbrengsten

493 Over te dragen opbrengsten

**Toerekening huuropbrengst:*

493 Over te dragen opbrengsten

@749 Diverse bedrijfsopbrengsten

Rubriek I van het passief van de balans: Kapitaal

Bestaat uit:

- *100: Geplaatst kapitaal
- *101: Niet opgevraagd kapitaal

Waardering:

- *Nominale waarde (inbreng in speciën)
- *Inbrengwaarde (inbreng in natura)

Beslissing tot oprichting en toezegging vennoten:

- 4101 Vennoten in te brengen
- 4102 Vennoten nog te storten (of 5550 KI R/C: Geblokkeerde rekening)
- (101 Niet opgevraagd kapitaal (indien pas later echt toevoegen))
- @100 Geplaatst kapitaal

Effectieve inbreng:

- | | |
|-------------------------------|---------------------------------|
| 5500 KI R/C | 220.0 Terreinen |
| @4102 Vennoten nog te storten | 221.0 Gebouwen |
| | 23.0 IMU |
| | 211.0 Concessies, octrooien,... |
| | @4101 Vennoten in te brengen |

Betaling honoraria:

- 200 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging
- 499.3 TVB BTW op AK
- @5500 KI R/C

Bankrekening deblokken na oprichting (enkel bij 5550 gebruikt):

- 5500 KI R/C
- @5550 KI R/C: Geblokkeerde rekening

Latere opvraging (enkel bij 101 gebruikt):

- 4102 Vennoten nog te storten
- @101 Niet opgevraagd kapitaal

Rubriek II van het passief van de balans: Uitgiftepremies

Bestaat uit: 11 Uitgiftepremies (Nominale waarde = $\frac{\text{Geplaatst kapitaal}}{\text{Aantal aandelen}}$) (Intrinsieke waarde = $\frac{\text{Eigen vermogen}}{\text{Aantal aandelen}}$)

Waardering: verschil tussen prijs betaald voor het aandeel en de nominale waarde ervan

Beslissing tot kapitaalverhoging:

- 5500 KI R/C
- @100 Geplaatst kapitaal
- 11 Uitgiftepremies

Rubriek III van het passief van de balans: Herwaarderingsmeerwaarden

Bestaat uit:

- *120 HWM+ op IMVA (mag niet meer)
- *121 HWM+ op MVA
- *122 HWM+ op FVA
- *123 HWM+ op Voorraden (mag niet meer)
- *124 Terugneming van WV- op geldbeleggingen

Voorwaarden:

- *Het moet gaan om een duurzame en vaststaande MW+ ten opzichte van de boekwaarde*
- *Indien het geherwaardeerde goed dient voor bedrijfsuitoefening, mag de MW+ slechts uitgedrukt worden wanneer ze verantwoord is door de rendabiliteit van de onderneming*

Rubriek IV van het passief van de balans: Reserves

Bestaat uit:

- *130 Wettelijke reserves
- *1310 Reserve voor eigen aandelen (NTK)
- *1311 Andere onbeschikbare reserves
- *132 Belastingvrije reserves
- *133 Beschikbare reserves

Waardering: *Som van de jaarlijkse toevoegingen*

- 692X Toevoeging aan de
- @13X Reserve

Rubriek V van het passief van de balans: Overgedragen winst en verlies

Bestaat uit:

- *140 Overgedragen winst
 - 693 Over te dragen winst
 - @140 Overgedragen winst
- *141 Overgedragen verlies
 - 690 Overgedragen verlies vorig boekjaar
 - @141 Overgedragen verlies

Aangezien rekening 14 nog geen definitieve bestemming heeft, komt deze volgend boekjaar terug

- 6921 Toevoeging aan overige reserves
- 693 Over te dragen winst
- @140 Overgedragen winst
- 133 Beschikbare reserves

Rubriek VI van het passief van de balans: Kapitaalsubsidies

Bestaat uit: 15 Kapitaalsubsidies

Waardering: op het moment dat de subsidie wordt verworven!

*Uitsplitsen door raming normaal bedrag van de belastingen hierop en dan aftrekken van het totaal bedrag en de uitkomst hiervan is het bedrag in rubriek VI

Voorbeelden:

**Toezegging van de kapitaalsubsidie:*

416 Diverse vorderingen
@15 Kapitaalsubsidies
1680 Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies

**Ontvangst van de subsidie:*

5500 KI R/C
@416 Diverse vorderingen

**Einde boekjaar:*

15 Kapitaalsubsidies	1680 Uitgestelde belastingen op KS
@753 Kapitaal- en intrestsubsidies	@780 Onttrekkingen aan de UB

**Belastingsverlaging:*

1680 Uitgestelde belastingen op KS
@15 Kapitaalsubsidies

Opmerkingen:

**Wanneer niet afschrijfbaar, blijft de subsidie gedurende de periode dat het actief in handen is van het bedrijf op het passief geboekt. Er worden echter geen uitgestelde belastingen meer gerekend en de kapitaalsubsidie kan als EV worden beschouwd. Wanneer er echter een WV- is op het actief, moet dit ook op de kapitaalsubsidie*

**Wanneer een VA wordt verkocht, maar de KS en UB nog niet in het resultaat zijn opgenomen, gebeurt dit wel op het moment van realisatie.*

Speciaal geval: Interest- en bedrijfssubsidies

1) *Intrestsubsidies (Rubriek IV Andere Financiële Opbrengsten)*

6500 Kosten verbonden aan schulden	5500 KI R/C
@5500 KI R/C	@753 Kapitaal- en intrestsubsidies

2) *Bedrijfssubsidies (subsidies, ... Andere bedrijfsopbrengsten)*

416 Diverse vorderingen
@740 Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen (meteen volledige bedrag!)

Rubriek VII van het passief van de balans: Voorzieningen en uitgestelde belastingen

VII.A Voorzieningen

Bestaat uit:

- *160 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen
- *161 Voorzieningen voor belastingen
- *162 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en soortgelijke verplichtingen
- *163 Voorzieningen als gevolg van verbintenissen met derden (onderverdeling NTK)
- *164 Voorzieningen voor waarschijnlijke verliezen naar aanleiding van hangende geschillen
- *165 Voorzieningen voor risico's en kosten (onderverdeling NTK)

Aanleggen:

- *3 voorwaarden:
 - °De aard is duidelijk omschreven
 - °Het bestaan op balansdatum moet waarschijnlijk of zeker zijn
 - °Het bedrag staat niet vast
- *6360 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken: toevoeging
@162 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken

Regularisatie op balansdatum:

- *Voorziening is correct: niets doen
- *Voorziening is te klein: zelfde als aanlegging
- *Voorziening is te hoog:
 - 162 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken
 - @6361 Voorzieningen voor GH en GOW: besteding en terugneming

Aanwending:

- *Voorziening correct gevormd: bij aanwending hetzelfde als terugneming
- *Voorziening is te groot: zelfde als terugneming
- *Voorziening is te klein: Zelfde als terugneming en rest ten laste van het resultaat

Voorbeeld:

- *Aanleg voorziening:
 - 6620 Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten: toevoeging
 - @164 Voorzieningen voor wss verliezen naar aanleiding van hangende geschillen
- *Waardering op het einde van het boekjaar: (voorziening te groot)
 - 164 Voorzieningen voor wss verliezen naar aanleiding van hangende geschillen
 - @762 Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten
- *Aanwending voorziening:
 - 164 Voorzieningen voor wss verliezen naar aanleiding van hangende geschillen
 - @6621 Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten: bestedingen

VII.B Uitgestelde belastingen

Bestaat uit:

- *1680 Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies
- *1681 Uitgestelde belastingen op gerealiseerde MW+ op IMVA
- *1682 Uitgestelde belastingen op gerealiseerde MW+ op MVA
- *1687 Uitgestelde belastingen op gerealiseerde MW+ op effecten uitgegeven door B. OS
- *1688 Buitenlandse uitgestelde belastingen

Voorwaarden op spreiden van belastingen op meerwaarden:

- *De meerwaarde blijft behouden in het vermogen van de onderneming
- *Bij realisatie verkregen bedrag moet geïnvesteerd worden in VA binnen bepaalde termijn
- *Activa moeten minstens 5 jaar in de onderneming aanwezig zijn

Rubriek VIII van het passief van de balans: Schulden op méér dan een jaar

Rubriek IX van het passief van de balans: Schulden op minder dan een jaar

Bestaat uit:

***Rubriek VIII:**

- *170 Achtergestelde rekeningen (indien onderverdeeld als 170: (°))
 - *1700 Converteerbaar
 - *1701 Niet converteerbaar
- *171 Niet achtergestelde rekeningen (°)
- *172 Leasingschulden en soortgelijke
- *173 Kredietinstellingen
 - *1730 Schulden op rekening
 - *1731 Promessen
 - *1732 Acceptkredieten
- *174 Overige leningen
- *175 Handelsschulden
 - *1750 Leveranciers
 - *1751 Te betalen wissels
- *176 Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen
- *178 Borgtochten ontvangen in contanten
- *179 Overige schulden

***Rubriek IX:**

- *42 Schulden op méér dan een jaar die binnen het jaar vervallen (°)
- *43 Financiële schulden
 - *430 Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn
 - *431 Kredietinstellingen – Promessen
 - *432 Kredietinstellingen – Acceptkredieten
 - *433 Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant
 - *439 Overige leningen

- *44 Handelsschulden
 - *440 Leveranciers
 - *441 Te betalen wissels
 - *444 Te ontvangen facturen
- *45 Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten
 - *450 Geraamd bedrag der belastingschulden (zelfde onderverdeling: (^))
 - *4500-4505 Belgische winstbelastingen
 - *4505-4507 Andere Belgische belastingen en taksen
 - *4508 Buitenlandse belastingen en taksen
 - *451 Te betalen BTW
 - *452 Te betalen belastingen en taksen (^)
 - *453 Ingehouden voorheffingen
 - *454 Rijksdienst voor SZ
 - *455 Bezoldigingen
 - *456 Vakantiegeld
 - *459 Andere sociale schulden
- *46 Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen
- *47 Schulden uit de bestemming van het resultaat
 - *470 Dividenden en tantièmes over vorige boekjaren
 - *471 Dividenden over het boekjaar
 - *472 Tantièmes over het boekjaar
 - *473 Andere rechthebbenden
- *48 Diverse schulden
 - *480 Vervallen obligaties en coupons
 - *488 Borgtochten ontvangen in contanten
 - *489 Andere diverse schulden

Voorbeelden:

***Rubriek VIII:**

**Ontvangst geldmiddelen van lening:*

5500 KI R/C

@1700 Achtergestelde leningen: converteerbaar

**Ondertekening leningsovereenkomst:*

5500 KI R/C

6502 Andere kosten van schulden

@1730 Schulden op rekening

**Betaling interestlasten:*

6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden

@5500 KI R/C

**Bankrekening in het rood:*

5500 KI R/C

@433 KI – Schulden in rekening-courant

***Rubriek IX:**

**Ingehouden voorheffingen, boeking van uitkering rente:*

6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden
@480 Vervallen obligaties en coupons
453 Ingehouden voorheffingen

**Ontstaan schuld op het eind van de maand voor bezoldiging:*

6203 Arbeiders	621 Werkgeversbijdragen SZ
@454 Rijksdienst voor SZ	@454 Rijksdienst voor SZ
455 Bezoldigingen	
453 Ingehouden voorheffingen	

**Vakantiegeld ramen dat volgend boekjaar betaald moet worden:*

6203 Arbeiders
6202 Bedienden
@456 Vakantiegeld

**Toekenning dividend:*

694 Vergoeding van het kapitaal
@471 Dividenden over het boekjaar

**Dividend uitkeren aan aandeelhouders:*

471 Dividenden over het boekjaar
@453 Ingehouden voorheffingen
5500 KI R/C

**Schuld tov fiscus betalen via de bank:*

453 Ingehouden voorheffingen
@5500 KI R/C

**Overboeking dividenden over het boekjaar:*

471 Dividenden over het boekjaar
@470 Dividenden en tantièmes over vorige boekjaren

**Toekenning winst aan andere rechthebbenden:*

696 Andere rechthebbenden
@473 Andere rechthebbenden

**Ontvangst waarborg:*

5500 KI R/C
@488 Borgtochten ontvangen in contanten

**Na huurperiode:*

488 Borgtochten ontvangen in contanten
@5500 KI R/C

**Gedeeltelijke terugbetaling van de borg:*

488 Borgtochten ontvangen in contanten

@5500 KI R/C

769 Andere uitzonderlijke opbrengsten

Rubriek X van het passief van de balans: Overlopende Rekeningen (zie Actief X)

Resultatenrekeningen en –verwerking (opbrengsten- en kostenrekening al gezien in voorgaande)

Opnemen vorig boekjaar: niet bestemd resultaat:

140 Overgedragen winst

@790 Overgedragen winst vorig boekjaar

690 Overgedragen verlies vorig boekjaar

@141 Overgedragen verlies

Bepalen van het te bestemmen resultaat: **HET RESULTAAT IS POSITIEF**

7.. Opbrengstenrekeningen van dit boekjaar

790 Overgedragen winst van vorige boekjaar

@6.. Kostenrekeningen van dit boekjaar

691 Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie

6920 Toevoeging aan de wettelijke reserve

6921 Toevoeging aan de overige reserves

693 Over te dragen winst

694 Vergoeding van het kapitaal

695 Bestuurders of zaakvoerders

696 Andere rechthebbenden

Bestemming van het resultaat: **HET RESULTAAT IS POSITIEF**

691 Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie

6920 Toevoeging aan de wettelijke reserve

6921 Toevoeging aan de overige reserves

693 Over te dragen winst

694 Vergoeding van het kapitaal

695 Bestuurders of zaakvoerders

696 Andere rechthebbenden

@100 Geplaatst kapitaal

11 Uitgiftepremies

130 Wettelijke reserves

133 Beschikbare reserves

140 Overgedragen winst

471 Dividenden over het boekjaar

472 Tantièmes over het boekjaar

473 Andere rechthebbenden

Bepalen van het te bestemmen resultaat: HET RESULTAAT IS NEGATIEF

700 Verkopen
791 Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies
792 Onttrekking aan de reserves
793 Over te dragen verlies
@61 Diensten en diverse goederen

Bestemming van het resultaat: HET RESULTAAT IS NEGATIEF

100 Geplaatst kapitaal
133 Beschikbare reserves
141 Overgedragen verlies
@791 Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies
792 Onttrekking aan de reserves
793 Over te dragen verlies

Mogelijkheden bij een negatief resultaat:

**Onttrekken aan kapitaal en uitgiftepremies*

**Onttrekken aan reserves*

**Overdragen naar volgend boekjaar*

**Vennoten of eigenaars komen tussen in het verlies:*

700 Verkopen	416 Diverse vorderingen
794 Tussenkost vennoten in het verlies	@794 Tussenkost vennoten in verlies
@61 Diensten en diverse goederen	