

# ***Vereenvoudigd Rekeningenstelsel***

*Uitwerking op basis van het KB van  
12 september 1983 tot bepaling van de  
minimumindeling van een algemeen  
rekeningenstelsel*

Deloitte Fiduciaire

*Alle in het K.B. vermelde rekeningnummers en -benamingen  
zijn in het vet afgedrukt*

## Klasse 1: Eigen vermogen, voorzieningen en uitgestelde belastingen en schulden op meer dan één jaar

- 10**      **Kapitaal**
- 100      Geplaatst kapitaal
- 101      Niet opgevraagd kapitaal (-)
  
- 11**      **Uitgiftepremies**
  
- 12**      **Herwaarderingsmeerwaarden (1) (2) (3)**
- 120      Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa
- 121      Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa
- 122      Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa
- 123      Herwaarderingsmeerwaarden op voorraden
  
- 13**      **Reserves**
- 130      Wettelijke reserve
- 131      Onbeschikbare reserves
  - 1310      Reserve voor eigen aandelen
  - 1311      Andere onbeschikbare reserves
- 132      Belastingvrije reserves
- 133      Beschikbare reserves
  
- 14**      **Overgedragen winst - Overgedragen verlies (-)**
- 140      Overgedragen winst
- 141      Overgedragen verlies (-)
  
- 15**      **Kapitaalsubsidies (32)**
  
- 16**      **Voorzieningen en uitgestelde belastingen**
- 160      Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen
- 161      Voorzieningen voor belastingen (33) (54)
- 162      Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken
- 163 tot 165      Voorzieningen voor overige risico's en kosten (4)
- 168      Uitgestelde belastingen (34)
  - 1680      Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies
  - 1681      Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op immateriële vaste activa
  - 1682      Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op materiële vaste activa
  
- 17**      **Schulden op meer dan één jaar**
- 170      Achtergestelde leningen
- 171      Niet achtergestelde leningen
- 172      Leasingschulden en soortgelijke
  - 1720      Schulden van onroerende goederen
  - 1721      Schulden van roerende goederen
- 173      Kredietinstellingen (*onder te verdelen per kredietinstelling*)
  - 1730      Schulden op rekening
  - 1731      Promessen
  - 1732      Acceptkredieten

- 174 Overige leningen**
- 175 Handelsschulden**
- 176 Ontvangen vooruitbetaling op bestellingen**
- 178 Borgtochten ontvangen in contanten**
- 179 Overige schulden**
  - 1790 Permanente voorschotten van bestuurders, zaakvoerders, enz.

## **Klasse 2: Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan een jaar**

De subrekeningen moeten verplicht eindigen op:

- 0 voor de aanschaffingswaarden
- 8 voor de geboekte meerwaarden
- 9 voor de geboekte afschrijvingen en waardeverminderingen

### **20 Oprichtingskosten (5)**

200 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging

201 Kosten bij uitgifte van leningen

202 Overige oprichtingskosten

204 Herstructureringskosten

### **21 Immateriële vaste activa (6)**

210 Kosten van onderzoek en ontwikkeling

211 Concessies, octrooien, licenties, know-how, merken en soortgelijke rechten

212 Goodwill

213 Vooruitbetalingen

### **22 Terreinen en gebouwen (6) (35)**

220 Terreinen

221 Gebouwen

222 Bebouwde terreinen (7)

223 Overige zakelijke rechten op onroerende goederen (36)

### **23 Installaties, machines en uitrusting (6)**

230 Installaties, inrichting en uitrusting

231 Machines en gereedschap

### **24 Meubilair en rollend materieel (6)**

240 Meubilair

241 Kantoomaterieel

242 Bedrijfswagens

243 Personenwagens

### **25 Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht (6) (37)**

250 Terreinen en gebouwen

251 Installaties, machines en uitrusting

252 Meubilair en rollend materieel

### **26 Andere materiële vaste activa (6)**

260 Onroerende goederen aangehouden als onroerende reserve

262 Buiten gebruik of buiten de exploitatie gestelde materiële vaste activa

264 Inrichtingskosten van in huur genomen gebouwen

### **27 Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen (6)**

**28 Financiële vaste activa**

**280 Deelnemingen in verbonden ondernemingen**

**281 Vorderingen op verbonden ondernemingen**

**282 Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat**

**283 Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat**

**284 Andere aandelen**

**285 Overige vorderingen**

**288 Borgtochten betaald in contanten**

2880 Borgtochten

2882 Huurwaarborgen

**29 Vorderingen op meer dan een jaar**

**290 Handelsvorderingen**

**291 Overige vorderingen**

## **Klasse 3: Voorraden en bestellingen in uitvoering**

<b>30</b>	<b>Grondstoffen (9)</b>
300	Aanschaffingswaarde (10)
309	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)
<b>31</b>	<b>Hulpstoffen (9)</b>
310	Aanschaffingswaarde (10)
319	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)
<b>32</b>	<b>Goederen in bewerking (9) (38)</b>
320	Aanschaffingswaarde (10)
329	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)
<b>33</b>	<b>Gereed product (9)</b>
330	Aanschaffingswaarde (10)
339	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)
<b>34</b>	<b>Handelsgoederen (9)</b>
340	Aanschaffingswaarde (10)
349	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)
<b>35</b>	<b>Onroerende goederen bestemd voor verkoop (9)</b>
<b>36</b>	<b>Vooruitbetalingen op voorraadinkopen</b>
<b>37</b>	<b>Bestellingen in uitvoering (12) (38)</b>
370	Aanschaffingswaarde
371	Toegerekende winst (39)
379	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)

## **Klasse 4: Vorderingen en schulden op ten hoogste één jaar**

### **40 Handelsvorderingen (13)**

#### **400 Handelsdebiteuren**

- 400000 Handelsdebiteuren
- 400001 Handelsdebiteuren - omrekeningsverschillen deviezen ... (46)  
*(volgens behoefte verder onderverdelen per munt)*
- 400500 Leveranciers debiteuren (18)
- 400520 Te ontvangen creditnota's leveranciers

#### **401 Te innen wissels**

#### **404 Te innen opbrengsten (15) (40)**

- 404000 Te factureren verkopen - Op te stellen facturen

#### **406 Vooruitbetalingen (8)**

#### **407 Dubieuze debiteuren**

#### **409 Geboekte waardeverminderingen (-)**

### **41 Overige vorderingen (13)**

#### **411 Terug te vorderen BTW**

- 411000 Terug te vorderen BTW: België
- 411010 Terug te vorderen BTW: Nederland
- 411020 Terug te vorderen BTW: Buitenland  
*(volgens behoefte verder onderverdelen per land)*

#### **412 Terug te vorderen belastingen en voorheffingen**

#### **414 Te innen opbrengsten (40)**

#### **416 Diverse vorderingen**

- 4162 Voorschotten en leningen aan het personeel
- 4164 Vennoten, aandeelhouders, bestuurders en zaakvoerders
- 4167 Andere diverse vorderingen

#### **417 Dubieuze debiteuren**

#### **418 Borgtochten betaald in contanten**

- 4180 Verpakkingen (leveranciers)
- 4181 Materieel
- 4182 Koopovereenkomsten

#### **419 Geboekte waardeverminderingen (-)**

### **42 Schulden op meer dan een jaar die binnen het jaar vervallen (16)**

*(zelfde onderverdeling als de rekeningen 17)*

#### **420 Achtergestelde leningen**

#### **421 Niet achtergestelde leningen**

#### **422 Leasingschulden en soortgelijke**

#### **423 Kredietinstellingen**

#### **424 Overige ontleningen**

#### **429 Overige schulden**

- 43 Financiële schulden**
- 430 Kredietinstellingen - leningen op rekening met vaste termijn**
- 430000 Bank ... straight loan
  - 430010 ...
  - 430100 Bank ... financiering
  - 430110 ...
- 431 Kredietinstellingen - promessen**
- 432 Kredietinstellingen - acceptkredieten**
- 433 Kredietinstellingen - schulden in rekening-courant (17)**  
*(verder onderverdelen per kredietinstelling)*
- 433000 Bank ... rekening-courant
  - 433001 Bank ... uitgeschreven cheques (22)
  - 433002 Bank ... verkregen (credit-)bankintresten (47)
  - 433003 Bank ... toe te rekenen (debet-)bankintresten (47)
  - 433005 Bank ... omrekeningsverschillen deviezen ... (46)
- 439 Overige leningen**
- 44 Handelsschulden**
- 440 Leveranciers**
- 440000 Leveranciers
  - 440010 Leveranciers - omrekeningsverschillen deviezen ... (46)  
*(volgens behoefte verder onderverdelen per munt)*
  - 440500 Klanten crediteuren (14)
  - 440520 Op te stellen creditnota's
- 441 Te betalen wissels**
- 444 Te ontvangen facturen (19)**
- 45 Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten**
- 450 Geraamd bedrag der belastingschulden**
- 450000 Belgische winstbelastingen
  - 450500 Andere Belgische belastingen en taksen
- 451 Te betalen BTW**
- 451000 Te betalen BTW: België vervallen
  - 451010 Te betalen BTW: België niet vervallen  
*(volgens behoefte verder onderverdelen per land)*
- 452 Te betalen belastingen en taksen**
- 452000 Te betalen Belgische winstbelasting: vervallen
  - 452010 Te betalen Belgische winstbelasting: niet vervallen
  - 452500 Te betalen andere Belgische belastingen en taksen: vervallen
  - 452510 Te betalen andere Belgische belastingen en taksen: niet vervallen
- 453 Ingehouden voorheffingen**
- 453000 Bedrijfsvoorheffing: vervallen
  - 453010 Bedrijfsvoorheffing: niet vervallen
  - 453100 Roerende voorheffing: vervallen
  - 453110 Roerende voorheffing: niet vervallen
- 454 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**
- 454000 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid: vervallen
  - 454010 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid: niet vervallen
- 455 Bezoldigingen**
- 455000 Te betalen bezoldigingen: vervallen
  - 455010 Te betalen bezoldigingen: niet vervallen
- 456 Vakantiegeld**
- 456000 Voorziening voor vakantiegeld
  - 456010 Te betalen vakantiegeld



- 459      Andere sociale schulden**
  - 4590    Voorziening voor eindejaarspremies
    - 45930   Premies wetsverzekering
    - 45931   Premies groepsverzekering
  
- 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**
- 488     Borgtochten ontvangen in contanten**
- 489     Andere diverse schulden**
  - 4890    Diverse crediteuren
  - 4891    Rekening-courant
    - 489100   Vennoten, aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders, enz.
  - 4899    Andere diverse schulden
  
- 49      Overlopende rekeningen**
- 490     Over te dragen kosten (41)**
- 491     Verkregen opbrengsten (42)**
- 492     Toe te rekenen kosten (43)**
- 493     Over te dragen opbrengsten (44)**
- 494     Rekeningen BTW (45)
  - 494000   BTW op aankopen
  - 494100   BTW op verkopen België
  - 494101   BTW medecontractant België
  - 494102   BTW buiten EU
  - 494200   BTW intracommunautair
  - 494250   Terugvorderbare buitenlandse BTW
  - 494300   BTW - verlegging van heffing
  - 494400   BTW op bankkosten
  - 494500   BTW R/C
  
- 496     Omrekeningsverschillen: latente verliezen (31) (46)**  
*(volgens behoefte verder onderverdelen per munt)*
- 497     Omrekeningsverschillen: latente winsten (31) (46)**  
*(volgens behoefte verder onderverdelen per munt)*
  
- 499     Wachtrekeningen**

## **Klasse 5: Geldbeleggingen en liquide middelen**

- 50**      **Eigen aandelen**
  
- 51**      **Aandelen**
  
- 52**      **Vastrentende effecten**
  
- 53**      **Termijndeposito's**
  - 530      Op meer dan één jaar
  - 531      Op meer dan één maand en op ten hoogste één jaar
  - 532      Op ten hoogste één maand
  - 539      Geboekte waardeverminderingen (-)
  
- 54**      **Te incasseren vervallen waarden (20)**
  
- 55**      **Kredietinstellingen (21)**
  - 55...0    Bank ... rekening-courant
  - 55...1    Bank ... uitgeschreven cheques (-) (22)
  - 55...9    Bank ... geboekte waardeverminderingen (-)  
*(verder onderverdelen per kredietinstelling)*
  
- 56**      **Postcheque- en girodienst**
  - 560      Rekening-courant
  - 561      Uitgeschreven cheques (-) (22)
  
- 57**      **Kassen**
  - 570 tot 577    Kassen - contanten
  - 578      Kassen - zegels
  
- 58**      **Interne overboekingen**

## Klasse 6: Kosten

- 60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen (23)**
  - 600 Aankopen van grondstoffen**
  - 601 Aankopen van hulpstoffen (48)**
  - 602 Aankopen van diensten, werk en studies**
  - 603 Algemene onderaannemingen**
  - 604 Aankopen handelsgoederen**
  - 605 Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop**
  - 608 Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-) (24)**
  - 609 Voorraadwijzigingen**
    - 6090 van grondstoffen
    - 6091 van hulpstoffen
    - 6094 van handelsgoederen
    - 6095 van onroerende goederen bestemd voor verkoop
  
- 61 Diensten en diverse goederen**
  - 610 Huur en huurlasten
    - 61000 Huur terreinen en gebouwen
    - 61010 Huur installaties, inrichting en uitrusting
    - 61020 Huur machines en materieel
    - 61030 Huur kantoorinrichting en -materieel
    - 61040 Huur rollend materieel: bedrijfswagens
    - 61041 Huur rollend materieel: personenwagens
  - 611 Onderhoud en herstellingen
    - 61100 Onderhoud terreinen en gebouwen
    - 61110 Onderhoud installaties, inrichting en uitrusting
    - 61120 Onderhoud machines en materieel
    - 61130 Onderhoud kantoorinrichting en -machines
    - 61140 Onderhoud rollend materieel: bedrijfswagens
    - 61141 Onderhoud rollend materieel: personenwagens
  - 612 Leveringen aan de onderneming (48)
    - 6120 Water
      - 61210 Gas
      - 61211 Elektriciteit en drijfkracht
      - 61212 Brandstoffen verwarming
      - 61213 Brandstoffen voertuigen
    - 6122 Onderhoudsproducten
    - 6123 Diverse leveringen en klein gereedschap
      - 61231 Wisselstukken
      - 61232 Klein gereedschap
      - 61233 Diverse leveringen
    - 6124 Drukwerk en kantoorbehoeften
      - 61241 Documentatie
    - 6125 Handelsverpakkingen

- 613 Vergoedingen aan derden
  - 6130 Commissies aan derden
    - 61310 Erelonen en dienstverleningen
    - 61311 Erelonen sociaal secretariaat
    - 61313 Dienstprestaties (management fees, administratiekosten, e.d.)
    - 61315 Kosten van externe opleiding
  - 6132 Bijdragen aan beroepsgroeperingen
  - 6133 Giften en liberaliteiten
  - 6134 Kosten voor betwiste zaken
  - 6135 Wettelijke bekendmakingen
  - 6136 Rechten en royalty's
  - 6137 Communicatie
    - 61370 Telefoon & Fax
    - 61371 GSM
    - 61372 Datatransmissie (o.a. internet)
    - 61373 Postkosten
  - 6138 Advertenties, publiciteit, propaganda en documentatie
    - 613800 Advertenties en inlassingen
    - 613801 Catalogi, drukwerken, publicitaire documentatie
    - 613802 Stalen
    - 613803 Jaarbeurzen en tentoonstellingen
    - 613804 Relatiegeschenken  
*(desgewenst verder onderverdelen met het oog op de vaststelling van de fiscaal verworpen uitgaven)*
    - 61381 Onthaalkosten en representatiekosten  
*(desgewenst verder onderverdelen met het oog op de vaststelling van de fiscaal verworpen uitgaven)*
- 614 Verzekeringspremies andere dan voor het personeel
  - 61400 Brandverzekering
  - 61410 Verzekering tegen diefstal
  - 61420 Verzekering rollend materieel: bedrijfswagens
  - 61421 Verzekering rollend materieel: personenwagens
  - 61430 Kredietverzekering
  - 61440 Verzekering algemene kosten en winstderving
  - 61460 Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid
- 615 Vervoer en verplaatsingen
  - 6150 Vervoer van het personeel
  - 6151 Reizen en verplaatsingen  
*(desgewenst verder onderverdelen met het oog op de vaststelling van de fiscaal verworpen uitgaven)*
  - 6153 Vrachten en transportkosten op verkopen
- 617 Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van de onderneming**
  - 61700 Uitzendkrachten arbeiders
  - 61701 Uitzendkrachten bedienden
  - 61710 Personen ter beschikking van de onderneming gesteld
- 618 Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst**
  - 618000 Bezoldigingen aan bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten
  - 618001 Sociale lasten bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten
  - 618100 Premies voor buitenwettelijke verzekeringen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten (groepsverzekering, hospitalisatieverzekering, bedrijfsleidersverzekering,...)
  - 618200 Ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten

- 62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen**
- 620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen**  
     620 ..0: Voltijds<sup>1</sup>  
     620 ..1: Deeltijds<sup>1</sup>
- 6200 Bezoldigingen bestuurders of zaakvoerders (uit hoofde van arbeidsovereenkomst) (25)**
- 6201 Directiepersoneel**
- 6202 Bedienden**  
     62020 Wedden bedienden  
     62025 Dubbel vakantiegeld bedienden  
     62026 Andere vergoedingen en voordelen bedienden
- 6203 Arbeiders**  
     62030 Lonen arbeiders  
     62036 Andere voordelen en vergoedingen arbeiders  
     62037 Gewaarborgd loon arbeiders
- 6204 Andere personeelsleden**
- 621 Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen**  
     621 ..0: Voltijds<sup>1</sup>  
     621 ..1: Deeltijds<sup>1</sup>
- 6210 R.S.Z. bestuurders  
     6212 R.S.Z. bedienden  
     6213 R.S.Z. arbeiders  
         621350 Vakantiebijdrage R.S.Z. voor arbeiders
- 6214 R.S.Z. andere personeelsleden
- 622 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen**  
     622 ..0: Voltijds<sup>1</sup>  
     622 ..1: Deeltijds<sup>1</sup>
- 623 Andere personeelskosten**
- 6232 Bedienden en directiepersoneel  
         623 2.0: Voltijds<sup>1</sup>  
         623 2.1: Deeltijds<sup>1</sup>
- 62320 Wetsverzekeringen bedienden  
     62321 Maaltijdcheques bedienden  
         623280 Toevoeging voorziening vakantiegeld bedienden (+)  
         623290 Besteding en terugneming voorziening vakantiegeld bedienden (-)  
         623285 Toevoeging voorziening eindejaarspremie bedienden (+)<sup>2</sup>  
         623295 Besteding en terugneming voorziening eindejaarspremie bedienden (-)<sup>2</sup>
- 6233 Arbeiders  
         623 3.0: Voltijds<sup>1</sup>  
         623 3.1: Deeltijds<sup>1</sup>
- 62330 Wetsverzekeringen arbeiders  
     62331 Maaltijdcheques arbeiders  
         623380 Toevoeging voorziening vakantiegeld arbeiders (+)  
         623390 Besteding en terugneming voorziening vakantiegeld arbeiders (-)  
         623385 Toevoeging voorziening eindejaarspremie arbeiders (+)<sup>2</sup>  
         623395 Besteding en terugneming voorziening eindejaarspremie arbeiders (-)<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Nuttig voor opstellen Sociale Balans

<sup>2</sup> Inclusief voorziening R.S.Z. op eindejaarspremie

- 6234 Gemeenschappelijke sociale kosten
  - 62341 Geneeskundige dienst en geneesmiddelen
  - 62342 Tussenkomst werkgever in verplaatsingen personeel
    - 623420 Sociaal abonnement
    - 623421 Overige tussenkomsten werkgever
  - 62343 Arbeids- en veiligheidskledij
  - 62344 Voordelen bovenop het loon
    - 623441 Huwelijks- en geboortegeschenken
    - 623442 Personeelsfeesten
    - 623443 Groepsreizen personeel
    - 623447 Levensmiddelen en dranken
    - 623449 Overige voordelen bovenop het loon
- 624 Ouderdoms- en overlevingspensioenen**
- 63 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten**
  - ...0.. of ....0.. : toevoeging*
  - ...1.. of ....1.. : terugneming*
- 630 Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa - toevoeging**
  - 6300 Afschrijvingen op oprichtingskosten**
  - 6301 Afschrijvingen op immateriële vaste activa**
  - 6302 Afschrijvingen op materiële vaste activa**
  - 6308 Waardeverminderingen op immateriële vaste activa**
  - 6309 Waardeverminderingen op materiële vaste activa**
- 631 Waardeverminderingen op voorraden**
- 632 Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering**
- 633 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar**
- 634 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar**
- 635 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen**
- 636 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken**
- 637 Voorzieningen voor andere risico's en kosten**
- 64 Andere bedrijfskosten**
- 640 Bedrijfsbelastingen**
  - 640000 Verkeersbelasting bedrijfswagens
  - 640050 Verkeersbelasting personenwagens
- 6401 Onroerende voorheffing
- 6403 Fiscale zegels ten laste van de onderneming
- 6404 Registratierechten
- 6405 Niet aftrekbare BTW
  - 64060 Stads- en gemeentebelastingen
  - 64065 Provinciale belastingen
- 6407 Milieuheffingen en -belastingen
- 6408 Diverse belastingen en taksen
- 6409 Eurovignetten
- 641 Minderwaarden op de courante realisatie van vaste activa (49)**
- 642 Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen**
- 643 tot 648 Diverse bedrijfskosten**
  - 6430 Sociale bijdragen vennootschap
  - 6450 Boeten
- 649 Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)**

- 65 Financiële kosten**
- 650 Kosten van schulden**
- 6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan de schulden**
  - 65000 Intresten op lening op meer dan één jaar
  - 65001 Intresten op financiering op meer dan één jaar
  - 65002 Intresten op leasing op meer dan één jaar
  - 65003 Intresten op rekening-courant op meer dan één jaar
  - 65005 Intresten op lening op minder dan één jaar
  - 65006 Intresten op financiering op minder dan één jaar
  - 65007 Intresten op kaskredieten op minder dan één jaar
  - 65008 Intresten op rekening-courant op minder dan één jaar
  - 65009 Nalatigheidsintresten
- 651 Waardeverminderingen op vlottende activa (26)**
- 652 Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa (26)**
- 653 Discontokosten op vorderingen**
- 654 Wisselresultaten (27) (46)**
  - 65400 Nadelige wisselresultaten
- 655 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta (27) (46)**
  - 65500 Nadelige resultaten uit de omrekening van vreemde valuta  
*(volgens behoefte verder onderverdelen per munt)*
- 656 Voorzieningen met een financieel karakter**
- 657 tot 659 Diverse financiële kosten**
  - 6580 Toegestane betalingskortingen
  - 6581 Bankkosten
  - 6584 Nadelige betalingsverschillen
- 66 Uitzonderlijke kosten (50)**
- 660 Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)**
- 661 Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)**
- 662 Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoeging) (51)**
- 663 Minderwaarden op de realisatie van vaste activa (49)**
- 664 tot 668 Andere uitzonderlijke kosten**
  - 664000 Andere uitzonderlijke kosten
  - 665000 Minderwaarden realisatie handelsvorderingen (oninbare vorderingen)  
*(indien niet geboekt onder andere bedrijfskosten - rekening 642000)*
- 669 Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)**
- 67 Belastingen op het resultaat**
- 670 Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar**
  - 670000 Voorafbetalingen belastingen
  - 670010 Roerende voorheffing
- 6701 Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)**
- 6702 Geraamde belastingen (52)**
- 671 Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren**
  - 6710 Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen
  - 6711 Geraamde belastingsupplementen (53)
  - 6712 Gevormde fiscale voorzieningen (54)
- 672 Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar**
- 673 Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren**
- 68 Overboeking naar de uitgestelde belastingen en de belastingvrije reserves**
- 680 Overboeking naar de uitgestelde belastingen (34)**
- 689 Overboeking naar de belastingvrije reserves**
- 69 Resultaatverwerking**
- 690 Overgedragen verlies van het vorige boekjaar**

691	Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie
692	Toevoeging aan de reserves
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



## **Klasse 7: Opbrengsten**

### **70 Omzet (55)**

#### **700 tot 707 Verkopen en dienstprestaties**

700000 Verkopen ...

#### **708 Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-) (28)**

### **71 Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering**

#### **712 Wijzigingen in de voorraad goederen in bewerking**

#### **713 Wijzigingen in de voorraad gereed product**

#### **715 Wijzigingen in de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop**

#### **717 Wijzigingen in de bestellingen in uitvoering**

### **72 Geproduceerde vaste activa**

### **74 Andere bedrijfsopbrengsten**

#### **740 Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen**

#### **741 Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa (49)**

#### **742 Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen**

#### **743 tot 749 Diverse bedrijfsopbrengsten**

#### **743 Ontvangen commissies**

#### **744 Huuropbrengsten**

7450 Gewaarborgd loon

7451 Kredieturen

7452 Maaltijdcheques

7453 Schadevergoedingen

7454 Gerekupereerde kosten personenwagens

7459 Diverse gerekupereerde kosten

#### **749 Andere diverse bedrijfsopbrengsten (o.a. Financiële voordelen van maatregelen ten gunste van de werkgelegenheid)**

### **75 Financiële opbrengsten**

#### **750 Opbrengsten uit financiële vaste activa**

#### **751 Opbrengsten uit vlottende activa**

#### **7510 Vorderingen**

75100 Intresten op handelsvorderingen

75101 Intresten op rekening-courant (bestuurders, zaakvoerders)

75102 Intresten op leningen aan het personeel

#### **7511 Opbrengsten van aandelen**

#### **7512 Opbrengsten van vastrentende effecten**

#### **7513 Opbrengsten van termijndeposito's**

751300 Intresten van termijndeposito's

#### **7514 Bankintresten**

751400 Bankintresten

#### **752 Meerwaarde op de realisatie van vlottende activa (26)**

#### **753 Kapitaal- en intrestsubsidies**

753000 Kapitaalpremies

753100 Rentetoelagen

#### **754 Wisselresultaten (27) (46)**

754000 Voordelige wisselresultaten

#### **755 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta (27) (46)**

755000 Voordelige resultaten uit de omrekening van vreemde valuta  
(volgens behoefte verder onderverdelen per munt)

**756 tot 759 Diverse financiële opbrengsten**

- 758000 Bekomen betalingskortingen
- 758400 Voordelige betalingsverschillen
- 759000 Andere diverse financiële opbrengsten

**76 Uitzonderlijke opbrengsten (50)**

- 760 Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen
- 761 Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa
- 762 Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (56)
- 763 Meerwaarde op de realisatie van vaste activa (49)
- 764 tot 769 Andere uitzonderlijke opbrengsten

**77 Regularisering van belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen**

- 771 Belgische belastingen op het resultaat
  - 7710 Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen
  - 7711 Regularisering van geraamde belastingen
  - 7712 Terugneming van fiscale voorzieningen

**78 Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves en uitgestelde belastingen**

- 780 Onttrekkingen aan de uitgestelde belastingen (34)
- 789 Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves

**79 Resultaatverwerking**

- 790 Overgedragen winst van het vorige boekjaar
- 791 Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies
- 792 Onttrekking aan de reserves
- 793 Over te dragen verlies
- 794 Tussenkost van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies

## **Klasse 0: Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (29) (30)**

- 00 Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de onderneming**
- 01 Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden**
- 02 Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa**
- 03 Ontvangen zekerheden**
- 04 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming**
- 05 Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa**
- 06 Termijnovereenkomsten**
- 07 Goederen en waarden van derden gehouden door de onderneming**
- 09 Diverse rechten en verplichtingen**

# Rekeningenstelsel

## Uitwerking op basis van het K.B. van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel.

### 1. Verwijzingen opgenomen in het K.B. van 12 september 1983

- (1) Voor wat betreft immateriële vaste activa en voorraden: enkel de meerwaarden geboekt voor het begin van het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983. Artikel 57 van het K.B. van 30 januari 2001 laat enkel de herwaardering van materiële vaste activa en van deelnemingen en aandelen geboekt onder de financiële vaste activa toe.
- (2) Met inbegrip van de terugneming van waardeverminderingen bedoeld in artikel 100 van het K.B. van 30 januari 2001.  
Onder post III van de passiefzijde "Herwaarderingsmeerwaarden" mogen rechtstreeks worden geboekt en gehandhaafd tot op het ogenblik waarop de betrokken goederen gerealiseerd zijn:
  - de terugneming van waardeverminderingen op deelnemingen, effecten en andere in portefeuille gehouden waardepapieren, voor zover deze waardeverminderingen werden geboekt voor 1 januari 1976 of, indien de onderneming het boekjaar anders dan per 31 december afsluit, voor het begin van het boekjaar afgesloten in de loop van 1977;
  - de terugneming van waardeverminderingen geboekt op immateriële vaste activa en op materiële vaste activa zonder beperkte gebruiksduur.
- (3) Voor wat betreft de terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen: enkel deze bedoeld in artikel 100 van het K.B. van 30 januari 2001: waardevermindering geboekt voor 01.01.1976 of voor het begin van het boekjaar afgesloten in het boekjaar in de loop van 1977 indien het boekjaar anders afsluit dan op 31/12.
- (4) Uit te splitsen per categorie van risico's en kosten opgesomd in artikel 54 c van het K.B. van 30 januari 2001.
- (5) De afschrijvingen op oprichtingskosten worden geboekt op het credit van de betrokken rekeningen of op subrekeningen daarvan.
- (6) Bij deze rekening of bij de onderverdelingen ervan in het rekeningenstelsel van de onderneming horen de volgende subrekeningen: aanschaffingswaarde, geboekte meerwaarden en geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen, met respectievelijk 0, 8 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening.  
De ondernemingen mogen evenwel de geboekte meerwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen groeperen in rekeningen met respectievelijk als nummer 218 en 219, 228 en 229, 238 en 239, 248 en 249, 258 en 259, 268 en 269, 278 en 279. In dat geval moeten in die rekeningen de soorten van activa waarop de meerwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen betrekking hebben, afzonderlijk worden vermeld volgens de onderscheidingen bepaald in het rekeningenstelsel van de onderneming. Voor wat betreft de geboekte meerwaarden is dit op immateriële vaste activa slechts van toepassing voor de meerwaarden geboekt voor het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983.
- (7) Alleen te gebruiken wanneer terreinen en gebouwen niet kunnen worden onderscheiden, of wanneer, onder meer voor de afschrijvingen, geen onderscheid wordt gemaakt.
- (8) Andere dan deze die kunnen worden toegerekend aan de rekeningen 213, 27 en 360, respectievelijk vooruitbetalingen op immateriële vaste activa, op materiële vaste activa en op voorraadinkopen.
- (9) De onderverdeling van deze rekening in een rekening aanschaffingswaarde en een rekening geboekte waardeverminderingen, mag worden vervangen door een onderverdeling op basis van andere criteria (soorten van

grondstoffen, gereed produkt, handelsgoederen of goederen, hun ligplaats of bestemming, enz.). In dat geval moeten voor elke uitsplitsing de volgende subrekeningen worden aangelegd: 1° aanschaffingswaarde en 2° geboekte waardeverminderingen, met respectievelijk 0 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening.

- (10) Of marktprijs wanneer deze laatste lager is (c.f. artikel 69 van het K.B. van 30 januari 2001). Indien voor het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983 de voorraden werden geherwaardeerd tegen hun vervangingswaarde, wordt deze herwaarderingsmeerwaarde, zo zij blijft bestaan, opgenomen in de aanschaffingswaarde of in een afzonderlijke subrekening.
- (11) Artikel 69, 70 en 72 van het K.B. van 30 januari 2001: er worden aanvullende waardeverminderingen geboekt op deze activa, om rekening te houden hetzij met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde, hetzij met de risico's inherent aan de aard van de betrokken producten of van de gevoerde activiteit.
- (12) De onderverdeling van de rekening 37 in de subrekeningen 370, 371 en 379 mag worden vervangen door een onderverdeling met voor iedere bestelling vermelding van de aanschaffingswaarde, de toegerekende winst en de geboekte waardeverminderingen.
- (13) De vorderingen op meer dan één jaar of het gedeelte van de vorderingen dat vervalt binnen het jaar moeten op deze rekeningen slechts worden overgeboekt aan het einde van het boekjaar.
- (14) Klantenrekeningen met creditsaldi worden aan het einde van het boekjaar overgeboekt naar de rekening 440500 "Klanten crediteuren".
- (15) De te innen opbrengsten mogen eveneens geboekt worden als uitsplitsing van rekening 400 "Handelsdebiteuren" of gevoegd worden bij de klantenrekeningen.
- (16) De schulden op meer dan één jaar of het gedeelte van de schulden dat vervalt binnen het jaar moeten op deze rekeningen slechts worden overgeboekt aan het einde van het boekjaar.
- (17) Deze rekening wordt normaal enkel aan het einde van het boekjaar gebruikt. De tegenboeking wordt verricht bij het begin van de volgende periode.
- (18) Leveranciersrekeningen met debetsaldi worden aan het einde van het boekjaar overgeboekt naar de rekening 400500 "Leveranciers debiteuren".
- (19) De te ontvangen facturen mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening 440 "Leveranciers" of gevoegd worden bij de leveranciersrekeningen.
- (20) De vervallen waarden die aan een kredietinstelling ter incasso werden overgemaakt mogen eveneens worden geboekt op rekening 55 "Kredietinstellingen".
- (21) Als het saldo van een rekening-courant aan het einde van het boekjaar in het voordeel is van de kredietinstelling, dan wordt dit saldo normaal op deze datum overgeboekt op rekening 433 "Kredietinstellingen - schulden in rekening-courant". De tegenboeking wordt verricht bij het begin van de volgende periode.
- (22) De overschrijvingsorders mogen eveneens op deze rekening worden geboekt.
- (23) De onderverdeling van deze rekening in een rekening aankopen en een rekening voorraadwijzigingen, mag worden vervangen door een onderverdeling op basis van andere criteria (soorten van grondstoffen, gereed product, handelsgoederen, goederen, enz.). In dit geval moeten voor elke uitsplitsing, subrekeningen worden aangelegd voor de aankopen enerzijds, de voorraadwijzigingen anderzijds, met respectievelijk 0 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening. Dergelijke onderverdeling moet overeenstemmen met deze toegepast in klasse 3.

- (24) Kortingen, ristorno's en rabatten op aankopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de aankooprekeningen; kortingen, ristorno's en rabatten op welbepaalde aankopen mogen evenwel rechtstreeks op de betrokken aankooprekeningen worden geboekt.
- (25) Evenals de commissarissen die geen bedrijfsrevisor zijn.
- (26) Waardeverminderingen en meer- en minderwaarden: vorderingen (andere dan handelsvorderingen), geldbeleggingen, liquide middelen.
- (27) Behalve wanneer deze wisselresultaten of resultaten uit de omrekening van vreemde valuta op specifieke wijze verband houden met andere posten uit de resultatenrekening en op grond daarvan er worden aan toegerekend.
- (28) Kortingen, ristorno's en rabatten op verkopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de verkooprekeningen; kortingen, ristorno's en rabatten op welbepaalde verkopen mogen evenwel rechtstreeks worden geboekt op de betrokken verkooprekeningen.
- (29) De ondernemingen kunnen voor de nummering van deze rekeningen ook de klassen 8 of 9 of bepaalde rekeningen van deze klassen gebruiken, waarbij de volgorde en indeling dezelfde moeten zijn als hier aangegeven.
- (30) In de klasse 0 worden alleen die rechten en verplichtingen geboekt die niet in de klassen 1 tot en met 5 moeten worden opgenomen.
- (31) Deze rekeningen zijn niet opgenomen in het K.B. m.b.t. het algemeen rekeningenstelsel, maar hun gebruik is aanbevolen door de C.B.N. (Bull. C.B.N., nr. 20 december 1987).

## 2. Bijkomende verwijzingen

- (32) Op rekening 15 "Kapitaalsubsidies" worden enkel de kapitaalsubsidies geboekt die van overheidswege werden verkregen met het oog op investeringen in vaste activa. Kapitaalsubsidies die niet afhankelijk zijn van investeringen in vaste activa worden geboekt op rekening 740 "Bedrijfs subsidies en compenseerbare bedragen" (Andere bedrijfsopbrengsten) of op een rekening 759 "Andere diverse financiële opbrengsten).
- (33) Worden op rekening 161 "Vorzieningen voor belastingen" geboekt, de voorzieningen die werden gevormd met het oog op belastingverplichtingen die uit een wijziging in de belastbare basis of in de berekening van de belasting kunnen voortvloeien.
- (34) De rekeningen met betrekking tot de uitgestelde belastingen omvatten uitsluitend:
- a) de naar latere boekjaren uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies die van overheidswege werden verkregen voor investeringen in vaste activa;
  - b) de naar latere boekjaren uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op immateriële of materiële vaste activa en op effecten die zijn uitgegeven door de Belgische openbare sector ingeval de belasting op deze meerwaarden is uitgesteld;
  - c) de naar latere boekjaren uitgestelde buitenlandse belastingen van dezelfde aard als de sub a) en b) bedoelde belastingen.
- (35) Worden op die rekeningen geboekt: de bebouwde en onbebouwde terreinen, de constructies daarop evenals de inrichting daarvan, waarvan de onderneming eigenares is en die duurzaam voor bedrijfsuitoefening worden aangewend.
- (36) Op rekening 223 worden geboekt: de andere zakelijke rechten die de onderneming bezit op een onroerend goed dat zij bestemd heeft om duurzaam te worden gebruikt voor de bedrijfsuitoefening wanneer de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (vruchtgebruik; erfpacht, opstal, erfdienstbaarheid - voor meer info ter zake c.f. advies CBN 162/2 in bulletin 26 van maart 1991).
- (37) Onder de rekeningen "Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht" worden opgenomen (c.f. K.B. van 30 januari 2001, hoofdstuk III structuur van de jaarrekening, afdeling 4 III.D):
- 1° de gebruiksrechten op lange termijn op bebouwde onroerende goederen waarover de onderneming beschikt op grond van erfpacht, opstal, leasing of soortgelijke overeenkomsten, wanneer de contractueel te storten termijnen, naast de rente en de kosten van de verrichting, ook de integrale wedersamenstelling dekken van het kapitaal dat de geveer in het gebouw heeft geïnvesteerd;
  - 2° de gebruiksrechten op roerende goederen waarover de onderneming beschikt op grond van leasing of soortgelijke overeenkomsten, wanneer de contractueel te storten termijnen, verhoogd met het bedrag dat moet worden betaald bij optielichting indien de nemer een koopoptie bezit, naast de rente en de kosten van de verrichting ook de integrale wedersamenstelling dekken van het kapitaal dat de geveer in het goed heeft geïnvesteerd. Het bedrag dat moet worden betaald om een koopoptie te lichten, komt evenwel enkel in aanmerking als het ten hoogste vijftien procent vertegenwoordigt van het kapitaal dat de geveer in het goed heeft geïnvesteerd.
- Met een prijs voor het lichten van de in het 2° bedoelde koopoptie, binnen de voormelde beperking van vijftien procent, wordt de kapitaalfractie gelijkgesteld van de contractueel bedongen vergoeding in geval van gebruik van een mogelijkheid om de verrichting te verlengen.
- Met een in het 1° en 2° bedoelde termijn wordt het bedrag gelijkgesteld, voor zover bepaald:
- a) dat de nemer verschuldigd is voor de verwerving van de zakelijke rechten die de geveer bezit op het betrokken onroerend of roerend goed wanneer de nemer er zich bij het afsluiten van de verrichting, eventueel ingevolge een verkoopoptie, toe verbonden heeft deze rechten te verwerven;
  - b) dat de geveer van een derde moet ontvangen voor de overdracht van de zakelijke rechten die hij bezit op het betrokken onroerend of roerend goed wanneer deze derde er zich bij het afsluiten van de verrichting, eventueel ingevolge een verkoopoptie, toe verbonden heeft deze rechten te verwerven.
- (38) Goederen in bewerking betreffen goederen die in serie worden vervaardigd en waarvan een voorraad aangehouden wordt, het er aan verbonden risico is voornamelijk van commerciële aard.

Bestellingen in uitvoering betreffen daarentegen:

- a) het onderhanden werk dat voor rekening van een derde op bestelling wordt uitgevoerd en waarvoor nog geen oplevering is geschied;
- b) de goederen in bewerking die voor rekening van een derde op bestelling worden gemaakt en die nog niet werden geleverd, tenzij het gaat om seriewerk;
- c) dienstprestaties die voor rekening van een derde op bestelling worden uitgevoerd en die nog niet werden geleverd, tenzij het gaat om een standaardtype van dienstprestaties.

Aangezien deze werken reeds "verkocht" werden tegen een vooraf bepaalde prijs vooraleer ze werden uitgevoerd, ligt het risico voornamelijk op het vlak van de vervaardigingsprijs.

- (39) Artikel 71 van het K.B. van 30 januari 2001: De bestellingen in uitvoering worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs vermeerderd, naarmate de productie of de werkzaamheden vorderen, met het verschil tussen de in de overeenkomst bepaalde prijs en de vervaardigingsprijs, wanneer dit verschil met voldoende zekerheid als verworven mag worden beschouwd; een onderneming kan echter ook als regel aannemen de bestellingen in uitvoering of bepaalde soorten daarvan op de balans te blijven boeken tegen hun vervaardigingsprijs.
- (40) Met inbegrip van te innen opbrengsten die tijdens het boekjaar zijn ontstaan en waarvoor bij het afsluiten van het boekjaar nog geen rechtstitel bestaat, maar die naar hun bedrag bepaald of nauwkeurig bepaalbaar zijn. Volgende voorbeelden kunnen geciteerd worden: gedane leveringen waarvoor nog geen factuur werd opgesteld, te ontvangen commissies en ristorno's.
- (41) Naast de bedragen bedoeld in artikel 77 van het K.B. van 30 januari 2001 omvatten de over te dragen kosten de prorata van kosten die werden gemaakt tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar maar die ten laste van één of meerdere volgende boekjaren moeten worden gebracht.
- (42) De verkregen of verworven opbrengsten betreffen de prorata van opbrengsten die slechts in de loop van een volgend boekjaar zullen worden geïnd maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar.
- (43) De toe te rekenen kosten betreffen de prorata van kosten die pas in een later boekjaar zullen worden betaald maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar.
- (44) Naast de bedragen bedoeld in artikel 67 van het K.B. van 30 januari 2001 omvatten de over te dragen opbrengsten de prorata van opbrengsten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar zijn geïnd, doch die betrekking hebben op een later boekjaar.
- (45) Rekeningen BTW: deze rekeningen moeten op afsluitingsdatum gesaldeerd worden door overboeking naar de rekeningen 411 of 451, respectievelijk "Terug te vorderen BTW" en "Te betalen BTW".
- (46) Voor de boekhoudkundige verwerking van omrekeningsverschillen van vreemde valuta c.f. Bulletin 20 van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen van december 1987 (advies 152).
- (47) De verkregen (credit-)bankintresten en de toe te rekenen debet-(bank-)intresten worden niet beschouwd als onder de overlopende rekeningen te boeken prorata; ze worden geboekt op subrekeningen van de rekeningen 55 en/of 43 "", respectievelijk "Kredietinstellingen - tegoeden in rekening-courant" en "Kredietinstellingen - schulden in rekening-courant").
- (48) De geïnventariseerde leveringen van hulpstoffen worden geboekt op rekening 601 "Aankopen van hulpstoffen", de andere aankopen op rekeningen 612 "Leveringen aan de onderneming".  
  
De leveringen van productiekosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan een individueel product of aan een productengroep worden - overeenkomstig artikel 37 van het K.B. van 30 januari 2001 m.b.t. de vervaardigingsprijs - eveneens geboekt op rekening 601.
- (49) Minderwaarden en meerwaarden op de realisatie van vaste activa worden geboekt op rekeningen 641 en 741 wanneer de realisaties kaderen in de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming, wat zal blijken uit de regelmaat waarmee dergelijke activa worden gerealiseerd en het normale karakter ervan, b.v. de verkopen ingevolge vervanging van vrachtwagens door transportondernemingen, van personenwagens door verhuurbedrijven, e.d. In de andere gevallen betreft het uitzonderlijke resultaten, te boeken op rekeningen 663 en 763.
- (50) Onder de uitzonderlijke kosten en opbrengsten worden respectievelijk de kosten en opbrengsten geboekt die geen verband houden met de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming. Resultaten met betrekking tot vorige boekjaren worden om die reden alleen niet als uitzonderlijke resultaten aangemerkt.



- (51) Op rekening 662 worden geboekt: de toevoegingen aan voorzieningen die worden gevormd voor risico's en kosten die geen verband houden met de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming.
- (52) Rekening 6702 "Geraamde belastingen op het resultaat van het boekjaar" wordt gedebiteerd langs het credit van één van de rekeningen 4500 tot 4504 "Geraamd bedrag der belastingschulden - Belgische winstbelastingen".
- (53) Op rekening 6711 "Geraamde belastingssupplementen op het resultaat van vorige boekjaren" worden de bijkomende fiscale lasten geboekt die voortvloeien uit correcties van de belastbare grondslag van vorige boekjaren, en waarvoor de onderneming reeds haar akkoord gegeven heeft. Deze rekening wordt gedebiteerd langs het credit van één van de rekeningen 4500 tot 4504 "Geraamd bedrag der belastingschulden - Belgische winstbelastingen".
- (54) Op rekening 6712 "Gevormde fiscale voorzieningen vorige boekjaren" worden de risico's van fiscale aard geboekt die zouden kunnen voortvloeien uit correcties van de belastbare grondslagen van vorige boekjaren. Deze voorziening dekt het risico van eventuele betwistingen tegenstrijdigheden tussen de onderneming en de belastingadministratie. Rekening 6712 wordt gedebiteerd langs het credit van de rekening 161 "Voorzieningen voor belastingen".
- (55) Onder omzet wordt verstaan het bedrag van de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden, in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming, onder aftrek van de op de verkoopprijs in de handel toegestane kortingen afslag, ristorno, rabat; dit bedrag omvat niet de belasting over de toegevoegde waarde, noch enige andere rechtstreeks met de omzet verbonden belasting.

Onder die post moeten eveneens worden opgenomen de tegemoetkomingen van de overheid in het kader van een tarifieringspolitiek als compensatie voor lagere ontvangsten.

Voor de natuurlijke personen die koopman zijn, omvat de omzet ook de onttrekkingen in natura anders dan ten behoeve van hun bedrijf.

Grote ondernemingen moeten hun omzet uitsplitsen naar categorie van bedrijfsactiviteit en naar geografische markten, voor zover deze categorieën en markten, vanuit het oogpunt van de organisatie van de verkoop van goederen en de verlening van diensten in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de onderneming, onderling aanzienlijke verschillen te zien geven.

- (56) Op rekening 762 "Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten worden de terugnemingen opgenomen van voorzieningen voor risico's en kosten die tijdens een vorig boekjaar werden gevormd en die te hoog zijn gebleken, tenzij het gaat om voorzieningen die werden gevormd voor risico's en kosten die verband houden met de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming.

### **3. Bepaling van de inhoud van sommige rekeningen in verband met niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

#### **00 Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de onderneming**

Op deze rekening worden de zakelijke en persoonlijke zekerheden geboekt die door derden ten behoeve van de crediteuren van de onderneming zijn gesteld, als waarborg voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die de onderneming jegens hen heeft aangegaan.

#### **01 Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden**

Op deze rekening worden de persoonlijke zekerheden geboekt die door de onderneming ten behoeve van derden zijn gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die ze hebben aangegaan jegens andere schuldeisers dan de onderneming zelf.

De wisselverplichtingen zijn die welke voor de onderneming voortvloeien uit door haar getrokken, geëndosseerde of voor aval getekende wissels in omloop, met uitzondering van de door de onderneming getrokken bankaccepten.

#### **02 Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa**

Op deze rekening worden de zakelijke zekerheden geboekt waarmee de onderneming haar eigen activa heeft bezwaard of die ze onherroepelijk heeft beloofd voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen van zichzelf of van derden.

In de rekeningen 021 en 023 betreffende de zekerheidstellingen moet in voorkomend geval een onderscheid worden gemaakt tussen de soorten van bezwaarde activa.

#### **03 Ontvangen zekerheden**

Op deze rekening worden de zakelijke en persoonlijke zekerheden geboekt die de onderneming heeft ontvangen voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die derden jegens haar hebben aangegaan, met uitzondering van zekerheidstellingen en borgtochten in contanten.

#### **04 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate of op risico van de onderneming**

Op deze rekening worden de goederen en waarden geboekt die ten opzichte van derden aan een ander toebehoren en waarvan de onderneming het risico draagt maar er tevens de opbrengsten uit int - zoals de overeenkomsten tot het houden van een deelneming -, indien deze goederen en waarden niet mogen worden opgenomen in de balans.

#### **05 Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa**

Op die rekening worden als verplichtingen tot aankoop geboekt, de geplaatste bestellingen en de verplichtingen met optie van derden, en als verplichtingen tot verkoop de ontvangen bestellingen en de opties die aan derden op bezittingen van de onderneming zijn verleend.

De verplichtingen tot aankoop evenals de verplichtingen tot verkoop die tot de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming behoren en haar vermogen of de resultaat niet aanmerkelijk beïnvloeden, behoeven niet te worden geboekt.

#### **06 Termijnovereenkomsten**

Op deze rekening worden in de daartoe aangelegde rekeningen geboekt, de koop- en verkoopovereenkomsten op termijn betreffende goederen en vreemde deviezen, alsmede de daartegenover staande betalingsverplichtingen en vorderingen.

## **07 Goederen en waarden van derden gehouden door de onderneming**

Op deze rekening worden in afzonderlijke rekeningen geboekt:

- 1° de gebruiksrechten op lange termijn betreffende goederen die aan derden toebehoren en de daartegenover staande verplichtingen voor zover deze rechten en verplichtingen niet in de balans worden vermeld;
- 2° de goederen en waarden van derden die aan de onderneming in bewaring, in consignatie of in bewerking zijn gegeven, alsmede de daartegenover staande verplichtingen jegens deponenten en committenten;
- 3° de goederen en waarden die de onderneming uit anderen hoofde voor rekening of ten bate en op risico van derden onder zich houdt, alsmede de daartegenover staande verplichtingen.