

**B.I.B.F.
BEROEPSINSTITUUT VAN
ERKENDE BOEKHOUDERS EN
FISCALISTEN**

REKENINGENSTELSEL (*)
NOVEMBER 2009

B.I.B.F. – Legrandlaan 45 – 1050 BRUSSEL
Tel.: 02/626.03.80 – Fax: 02/626.03.90
E mail: info@bibf.be
www.bibf.be

() originele auteurs: M. Limme, J. Haustraete, G. Honoré (†). Laatste
aanpassingen werden aangebracht door S. Mercier, erkend boekhouder-fiscalist
en J.P. Vincke, erebedrijfsrevisor.*

Verantwoordelijke uitgever: B.I.B.F., Legrandlaan 45, 1050 Brussel

Behoudens de uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt worden, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande en schriftelijke toestemming van de uitgever.

Wettelijk depot: D/2009/2664/424

ISBN 978-90-4652-421-3

BP/RSTBIBF-BI9001

Legende / symbolen:

- [A] = Actiefrekening
- [P] = Passiefrekening
- [R] = Resultatenrekening

De voorlaatste kolom verwijst naar het verkort schema en de laatste kolom verwijst naar het volledig schema van de jaarrekening

BALANS NA WINSTVERDELING

EIGEN VERMOGEN		10/15	[P]	10/15
10	Kapitaal	[P]	10	10
100	Geplaatst kapitaal	[P]	100	100
101	Niet-opgevraagd kapitaal (-)	[P]	101	101
102	Afgeschreven kapitaal	[P]		
109	Rekening van de uitbater	[P]		
11	Uitgiftepremies	[P]	11	11
11	Uitgifte premies	[P]	11	11
12	Herwaarderingsmeerwaarden	[P]	12	12
12	Herwaarderingsmeerwaarden	[P]	12	12
120	Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa [2]			
121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa [2]			
1210	Niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde			
1211	Afgeschreven gedeelte van de meerwaarde			

122	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa [2]			
123	Herwaarderingsmeerwaarden op voorraden [1]			
124	Terugname van waardeverminderingen op geldbeleggingen [3]			
125	Terugname van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa zonder beperkte gebruiksduur [3]			
13	Reserves	[P]	13	13
130	Wettelijke reserve	[P]	130	130
131	Onbeschikbare reserves	[P]	131	131
1310	Reserve voor eigen aandelen	[P]	1310	1310
1311	Andere onbeschikbare reserves	[P]	1311	1311
132	Belastingvrije reserves	[P]	132	132
1320	Belastingvrije reserves (gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden)			
1321	Belastingvrije reserves (investeringsreserves)			
1322	Belastingvrije reserves (meerwaarden op bedrijfsvoertuigen)			
1323	Belastingvrije reserves (meerwaarden op zeeschepen)			
1324	Belastingvrije reserves (monetaire gedeelte van de meerwaarde)			
1325	Andere belastingvrije reserves			
133	Beschikbare reserves	[P]	133	133
14	Overgedragen winst (verlies)	[P]	14	14
140	Overgedragen winst			
141	Overgedragen verlies (-)			
15	Kapitaalsubsidies	[P]	15	15
15	Kapitaalsubsidies (of investeringssubsidies)	[P]		
150	Kapitaalsubsidies			
151	In resultaat opgenomen kapitaalsubsidies (-)			
16	Vorzieningen en uitgestelde belastingen	[P]	16	16
	Vorzieningen voor risico's en kosten	[P]	160/5	160/5
160	Vorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	[P]		160
1601	Vorzieningen voor brugpensioen			
161	Vorzieningen voor belastingen	[P]		161
162	Vorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	[P]		162
163 tot 165	Vorzieningen voor overige risico's en kosten [4]		[P]	
			163/5	

B.I.B.F.

168	Uitgestelde belastingen	[P]	168	168
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			
1687	Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op effecten die zijn uitgegeven door de Belgische openbare sector			
1688	Buitenlandse uitgestelde belastingen			

SCHULDEN**17/49****[P] 17/49**

17	Schulden op meer dan één jaar	[P]	17	17
	Financiële schulden	[P]	170/4	170/4
170	Achtergestelde leningen	[P]		170
1700	Converteerbaar			
1701	Niet converteerbaar			
171	Niet-achtergestelde obligatieleningen	[P]		171
1710	Converteerbaar			
1711	Niet converteerbaar			
1719	Te beleggen obligaties			
	Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	[P]	172/3	
172	Leasing- en soortgelijke schulden	[P]		172
	* onder te verdelen voor elk contract			
173	Kredietinstellingen	[P]		173
	* onder te verdelen voor elk contract			
1730	Schulden op rekeningen			
1731	Promessen			
1732	Acceptkredieten			
174	Overige leningen	[P]	174	174
	* onder te verdelen voor elk contract			
175	Handelsschulden	[P]	175	175
1750	Leveranciers	[P]		
1751	Te betalen wissels	[P]		
176	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	[P]	176	176
	Overige schulden	[P]	178/9	178/9

178	Borgtochten ontvangen in contanten	[P]		
179	Overige schulden	[P]		
1790	Permanente voorschotten bedrijfsleiders			
1791	Permanente voorschotten aandeelhouders - werkende vennoten			
19	Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief	[P]	19	19
VASTE ACTIVA			[A]	20/28
			20/28	
20	Oprichtingskosten [5]	[A]	20	20
200	Kosten van oprichting en kapitaalverhoging			
2001	Geactiveerde kosten			
201	Kosten bij uitgifte van leningen			
2011	Geactiveerde kosten			
202	Overige oprichtingskosten			
2021	Overige geactiveerde oprichtingskosten			
204	Herstructureringskosten			
2041	Geactiveerde kosten			
205	Ecologische kosten			
2051	Herstel van vervuilde terreinen			
21	Immateriële vaste activa [6]	[A]	21	21
210	Kosten van onderzoek en ontwikkeling			
2100	Aanschaffingsprijs			
2101	Geactiveerde kosten			
2108	Geboekte meerwaarden			
2109	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
211	Concessies, octrooien, licenties, know-how, merken en soortgelijke rechten			
2110	Aanschaffingsprijs			
2111	Geactiveerde kosten			
2118	Geboekte meerwaarden			
2119	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
212	Goodwill			
2120	Aanschaffingsprijs			
2121	Geactiveerde uitgaven (aan aanschaffingswaarde)			
2128	Geboekte meerwaarden			
2129	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
213	Vooruitbetalingen			
2130	Aanschaffingsprijs			
2131	Vooruitbetalingen			
2138	Geboekte meerwaarden			

B.I.B.F.

2139	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
215	Software			
2150	Aanschaffingsprijs			
2151	Standaardsoftware			
2158	Geboekte meerwaarden			
2159	Geboekte afschrijvingen			
Materiële vaste activa			[A]	22/27
		22/27		
22	Terreinen en gebouwen [6]	[A]	22	22
220	Terreinen			
2200	Aanschaffingsprijs			
2201	Bijkomende kosten			
2202	Intercalare intresten			
2208	Geboekte meerwaarden			
2209	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
221	Gebouwen			
2210	Aanschaffingsprijs			
2211	Bijkomende kosten			
2212	Intercalare intresten			
2218	Geboekte meerwaarden			
2219	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
222	Bebouwde terreinen [7]			
2220	Aanschaffingsprijs			
2221	Bijkomende kosten			
2222	Intercalare intresten			
2228	Geboekte meerwaarden			
2229	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
223	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen			
2230	Aanschaffingsprijs			
2231	Aanschaffingskosten			
2232	Intercalare intresten			
2238	Geboekte meerwaarden			
2239	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
23	Installaties, machines en uitrusting [6]	[A]	23	23
230	Technische installaties en machines			
2300	Aanschaffingsprijs			
2301	Bijkomende kosten			
2308	Geboekte meerwaarden			
2309	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			

231	Andere installaties			
2310	Aanschaffingsprijs			
2311	Bijkomende kosten			
2318	Geboekte meerwaarden			
2319	Geboekte afschrijvingen			
	of waardeverminderingen			
232	Uitrusting			
2320	Aanschaffingsprijs			
2321	Bijkomende kosten			
2328	Geboekte meerwaarden			
2329	Geboekte afschrijvingen			
	of waardeverminderingen			
233	Vervangingsstukken			
2330	Aanschaffingsprijs			
2331	Bijkomende kosten			
2338	Geboekte meerwaarden			
2339	Geboekte afschrijvingen			
234	Publicatie- en demonstratiemateriaal			
2340	Aanschaffingsprijs			
2341	Bijkomende kosten			
2348	Geboekte meerwaarden			
2349	Geboekte afschrijvingen			
235	Recycleerbare verpakkingen			
2350	Aanschaffingsprijs			
2351	Bijkomende kosten			
2358	Geboekte meerwaarden			
2359	Geboekte afschrijvingen			
24	Meubilair en rollend materieel [6]	[A]	24	24
240	Kantooruitrusting			
2400	Aanschaffingsprijs			
2401	Bijkomende kosten			
2408	Geboekte meerwaarden			
2409	Geboekte afschrijvingen			
241	Rollend materieel			
	* Ven.B.: voor personenwagens en voertuigen met dubbel gebruik, opdelen in functie emissie CO ₂			
2410	Aanschaffingsprijs			
2411	Bijkomende kosten			
2418	Geboekte meerwaarden			
2419	Geboekte afschrijvingen			
25	Vaste activa in leasing of op grond	[A]	25	25
	van een soortgelijk recht [6]			
250	Terreinen en gebouwen			

B.I.B.F.

251	Installaties, machines en uitrusting			
252	Meubilair en rollend materieel			
	* Ven.B.: voor personenwagens en voertuigen met dubbel gebruik, opdelen in functie emissie CO ₂			
26	Andere materiële vaste activa [6]	[A]	26	26
260	Dieren voor kweek, circus en schouwspelen			
261	Kosten van inrichting van gehuurde gebouwen			
262	Vaste activa in reserve			
263	Andere vaste activa			
264	Eigen goederen in blote eigendom			
265	Buiten gebruik gestelde vaste activa			
27	Vaste activa in aanbouw en	[A]	27	27
	voortuitbetalingen [6]			
2700	Investerings van het vorige boekjaar			
2701	Investerings van het boekjaar			
2798	Afschrijvingen vorige boekjaren			
2799	Afschrijvingen van het boekjaar			
	Financiële vaste activa		[A]	28
		28		
28	Financiële vaste activa	[A]	28	28
280	Deelnemingen in verbonden	[A]		280
	ondernemingen			
2800	Aanschaffingswaarde			
2801	Nog te storten bedragen (-)			
2808	Geboekte meerwaarden			
2809	Geboekte waardeverminderingen (-)			
281	Vorderingen op verbonden	[A]		281
	ondernemingen			
2810	Vorderingen op rekening			
2811	Te innen wissels			
2812	Vastrentende effecten			
2817	Dubieuze debiteuren			
2819	Geboekte waardeverminderingen (-)			
282	Deelnemingen in ondernemingen	[A]		282
	waarmee een deelnemingsverhouding bestaat			
2820	Aanschaffingswaarde			
2821	Nog te storten bedragen (-)			
2828	Geboekte meerwaarden			
2829	Geboekte waardeverminderingen (-)			
283	Vorderingen op ondernemingen	[A]		283
	waarmee een deelnemingsverhouding bestaat			

2830	Vorderingen op rekening			
2831	Te innen wissels			
2832	Vastrentende effecten			
2837	Dubieuze debiteuren			
2838	Geboekte waardeverminderingen (-)			
284	Andere aandelen	[A]	284	
2840	Aanschaffingswaarde			
2841	Nog te storten bedragen (-)			
2848	Geboekte meerwaarden			
2849	Geboekte waardeverminderingen (-)			
285	Overige vorderingen	[A]	285/8	
2850	Vorderingen op rekening			
2851	Te innen wissels			
2852	Vastrentende effecten			
2857	Dubieuze debiteuren			
2858	Geboekte waardeverminderingen (-)			
288	Borgtochten betaald in contanten	[A]	285/8	
VLOTTENDE ACTIVA			[A]	29/58
		29/58		
29	Vorderingen op meer dan één jaar	[A]	29	29
290	Handelsvorderingen	[A]	290	290
2900	Handelsdebiteuren			
2901	Te innen wissels			
2906	Vooruitbetalingen [8]			
2907	Dubieuze debiteuren			
2909	Geboekte waardeverminderingen (-)			
291	Overige vorderingen	[A]	291	291
2910	Vorderingen op rekening			
2911	Te innen wissels			
2912	Vorderingen op bedrijfsleiders			
2913	Vorderingen op aandeelhouders - werkende vennoten			
2917	Dubieuze debiteuren			
2919	Geboekte waardeverminderingen (-)			
299	Wijzigingen tijdens het boekjaar [6]			
Vorraden en bestellingen in uitvoering			[A]	3
		3		
Vorraden			[A]	30/36
		30/36		
30	Grondstoffen [9]	[A]		30/31
300	Aanschaffingswaarde [10]			
309	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]			

B.I.B.F.

31	Hulpstoffen [9]	[A]	30/31
310	Aanschaffingswaarde [10]		
319	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]		
32	Goederen in bewerking [9]	[A]	32
320	Aanschaffingswaarde		
329	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]		
33	Gereed produkt [9]	[A]	33
330	Aanschaffingswaarde [10]		
3310	Veestapel		
3320	Boomgaarden		
3330	Goederen in depot		
3340	Goederen in consignatie		
339	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]		
34	Handelsgoederen [9]	[A]	34
340	Aanschaffingswaarde [10]		
349	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]		
35	Onroerende goederen bestemd voor verkoop [9]	[A]	35
350	Aanschaffingswaarde [10]		
351	Onroerende goederen verworven met B.T.W.		
3510	Aanschaffingswaarde		
3519	Geboekte waardeverminderingen (-)		
352	Onroerende goederen verworven met registratierechten		
3520	Aanschaffingswaarde		
3529	Geboekte waardeverminderingen (-)		
359	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]		
36.	Vooruitbetalingen op voorraad-inkopen	[A]	36
360	Vooruitbetalingen		
369	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]		
37	Bestellingen in uitvoering [12]	[A]	37 37
370	Aanschaffingswaarde		
371	Toegerekende winst		
379	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]		
	Vorderingen en schulden op ten hoogste één jaar	[A]	40/41
40	Handelsvorderingen [13]		
400	Handelsdebiteuren/Cliënten [14]	[A]	40 40
	* zie ook rekening 443	[P]	indien (-) indien (-)
401	Te innen wissels	[A]	
403	Leveranciers – debiteuren	[A]	

404	Te innen opbrengsten [15]	[A]		
405	Geconsigneerde verpakkingen – op aankopen	[A]		
406	Vooruitbetalingen [8]	[A]		
407	Dubieuze debiteuren	[A]		
409	Geboekte waardeverminderingen (-)	[A]		
41	Overige vorderingen [13]	[A]	41	41
410	Opgevraagd, niet-volgestort kapitaal			
411	Terug te vorderen B.T.W.			
4110	Terug te vorderen B.T.W.: (deze rekening wordt in principe gedebiteerd voor de aankoopfacturen en gecrediteerd voor de creditnota's op aankoopfacturen)			
4112	Terug te vorderen B.T.W.: lopende rekening B.T.W. (in voordeel van de belastingplichtige)			
4114	Terug te vorderen B.T.W.: regularisaties in voordeel van de belastingplichtige (vak 62 van de aangifte)			
412	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen			
4120 tot 4124	Belgische winstbelastingen			
4125 tot 4127	Andere Belgische belastingen			
4128	Buitenlandse belastingen			
414	Te innen opbrengsten			
4140	Te ontvangen schadevergoedingen			
4141	Te ontvangen subsidies			
4142	Te ontvangen premies en voorschotten			
4143	Te ontvangen huur			
4144	Te ontvangen commissielonen			
4145	Te ontvangen intresten			
4146	Te ontvangen coupons			
416	Diverse vorderingen			
4160	Voorschotten R/C aan bedrijfsleiders			
4161	Voorschotten R/C aan aandeelhouders en vennoten			
417	Dubieuze debiteuren			
418	Borgtochten betaald in contanten			
419	Geboekte waardeverminderingen (-)			
	Schulden op ten hoogste één jaar		[P]	42/48
		42/48		
42	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen [16] (zelfde onderverdeling als rekening 17)	[P]	42	42
43	Financiële schulden	[P]	43	43
430	Kredietinstellingen – Leningen op rekeningen met vaste termijn	[P]		
431	Kredietinstellingen – Promessen	[P]		
432	Kredietinstellingen – Acceptkredieten	[P]		

B.I.B.F.

433	Kredietinstellingen – Schulden in rekening courant [17]	[P]		
439	Overige leningen	[P]		
44	Handelsschulden	[P]	44	44
440	Leveranciers [18]	[P]	440/4	440/4
	* zie ook rekening 403	[P]	indien (-)	indien (-)
441	Te betalen wissels	[P]	441	441
443	Cliënten crediteuren	[P]		
444	Te ontvangen facturen [19]	[P]		
Belastingen				
45	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	[P]	45	45
45	Belastingen	[P]	450/3	450/3
450	Geraamd bedrag der belastingschulden	[P]		
4500 tot 4504	Belgische belastingen op resultaat			
4505 tot 4507	Andere Belgische belastingen en taksen			
4508	Buitenlandse belastingen en taksen			
451	Te betalen B.T.W.	[P]		
4510	Te betalen B.T.W. (deze rekening wordt in principe gecrediteerd voor verkoopfacturen en gedebiteerd voor creditnota's op verkopen)			
4511	Te betalen B.T.W. op intracommunautaire verrichtingen			
4512	Te betalen B.T.W.: lopende rekening B.T.W.			
4513	Te betalen B.T.W.: op verrichtingen medecontractant			
4514	Te betalen B.T.W.: regularisaties ten voordele van de Staat (vak 61 van de aangifte)			
4515	Te betalen B.T.W.: uitgestelde betaling op invoer			
4517	Te betalen B.T.W.: bijzondere rekening B.T.W. * op te delen indien er meer dan één bijzondere B.T.W.-rekening bestaat			
452	Te betalen belastingen en taksen	[P]		
4520 tot 4524	Belgische belastingen op winst			
4525 tot 4527	Andere Belgische belastingen en taksen			
4528	Buitenlandse belastingen en taksen			
453	Ingehouden voorheffingen	[P]		
4530	Ingehouden voorheffing – te storten			
4533	Ingehouden voorheffing i.v.m. medecontractant			
Bezoldigingen en sociale lasten			[P]	454/9
		454/9		
454	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	[P]		
4540	R.S.Z. m.b.t. de onderneming			
4543	R.S.Z. m.b.t. de medecontractant			
455	Bezoldigingen	[P]		

4558	Prorata eindejaarsvergoeding			
456	Vakantiegeld	[P]		
4560	Vakantiegeld bedienden te betalen			
4561	Vakantiegeld arbeiders te betalen			
459	Andere sociale schulden	[P]		
46.	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	[P]		
460	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	[P]		
	Overige schulden	[P]	47/48	47/48
47	Schulden uit de bestemming van het resultaat	[P]		
470	Dividenden en tantièmes over vorige boekjaren	[P]		
471	Dividenden over het boekjaar	[P]		
472	Tantièmes over het boekjaar	[P]		
473	Andere rechthebbenden	[P]		
474	Terug te betalen aandelen	[P]		
48	Andere schulden	[P]		
480	Vervallen obligaties en coupons	[P]		
481	Schulden t.a.v. de aandeelhouders en vennoten tengevolge een kapitaaloperatie	[P]		
482	Voorschotten in R/C van bedrijfsleiders, aandeelhouders en vennoten	[P]		
488	Borgtochten ontvangen in contanten	[P]		
489	Andere diverse schulden	[P]		
	Overlopende rekeningen en wachtrekeningen		[A]	490/491
		490/491		
490	Over te dragen kosten	[A]		
491	Verkregen opbrengsten	[A]		
496	Negatieve omrekeningsverschillen op... [31]	[A]		
	Overlopende rekeningen en wachtrekeningen		[P]	492/493
		492/493		
492	Toe te rekenen kosten	[P]		
493	Over te dragen opbrengsten	[P]		
497	Positieve omrekeningsverschillen op... [31]	[P]		
499	Wachtrekeningen	[P]		
	Geldbeleggingen		[A]	50/53
		50/53		

B.I.B.F.

50	Eigen aandelen	[A]	50	50
51	Aandelen	[A]		51/53
510	Aanschaffingswaarde			
511	Niet opgevraagde bedragen (-)			
519	Geboekte waardeverminderingen (-)			
52	Vastrentende effecten	[A]		
520	Aanschaffingswaarde			
529	Geboekte waardeverminderingen (-)			
53	Termijndeposito's	[A]		
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 (-)			
	Liquide middelen		[A]	54/58
			54/58	
54	Te incasseren vervallen waarden [20]	[A]		
55	Kredietinstellingen [21]	[A]		
550 tot 559 Rekeningen geopend bij verschillende instellingen, onder te verdelen in:				
...	0 Rekening-courant			
...	1 Uitgeschreven cheques (-) [22]			
...	9 Geboekte waardeverminderingen (-)			
56	Postcheque en girodienst	[A]		
560	Rekening-courant			
561	Uitgeschreven cheques (-) [22]			
57	Kas	[A]		
570 tot 576 Kas – contanten				
577	Kas – vreemde munten			
578	Kas – zegels			
579	Kas – maaltijdcheques			
58	Interne overboekingen			
580	Transferten			

RESULTATENREKENING

	Bedrijfskosten		[R]	
		60/64		
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen				
60	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen [23]	[R]		60
600	Aankopen van grondstoffen	[R]		600/8

601	Aankopen van hulpstoffen	[R]	
602	Aankopen van diensten, werk en studies	[R]	
603	Algemene onderaannemingen	[R]	
604	Aankopen van handelsgoederen	[R]	
605	Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop	[R]	
606	Bijkomende aankoopkosten		
6061	Vervoer		
6062	Niet aftrekbare B.T.W.		
6063	Douanerechten		
6064	Verzekeringen		
6065	Andere bijkomende kosten		
6066	Transfert naar hoofdrekeningen (600 tot 605)		
608	Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-) [24]	[R]	
609	Voorraadwijzigingen	[R]	609
6090	van grondstoffen		
60900	Voorraadwijzigingen van grondstoffen (B.V.)		
60901	Voorraadwijzigingen van grondstoffen (E.V.)		
6091	van hulpstoffen		
60910	Voorraadwijzigingen van hulpstoffen (B.V.)		
60911	Voorraadwijzigingen van hulpstoffen (E.V.)		
6094	van handelsgoederen		
60940	Voorraadwijzigingen van handelsgoederen (B.V.)		
60941	Voorraadwijzigingen van handelsgoederen (E.V.)		
6095	van gekochte onroerende goederen bestemd voor verkoop		
61	Diensten en diverse goederen	[R]	61
	Deze rubriek moet worden aangepast aan de aard van de onderneming en aan de informatiebehoeften		
	<i>Iste model: Onderverdeling van de kosten naar hun aard</i>		
610	Onderaannemers		
611	Huurlasten, onderhoudskosten en herstellingen		
6110	Huurlasten terreinen		
6111	Huurlasten gebouwen		
6112	Huurlasten machines, materieel, uitrusting		
6113	Huurlasten rollend materieel (auto's, enz.) * Ven.B.: voor personenwagens en voertuigen voor dubbel gebruik, opdelen naargelang verbruik CO ₂		
6114	Huurlasten rollend materieel (zware voertuigen)		
6115	Onderhoud en herstellingen – terreinen		

B.I.B.F.

6116	Onderhoud en herstellingen – gebouwen
6117	Onderhoud en herstellingen – machines, materiaal, uitrusting
6118	Onderhoud en herstellingen – rollend materieel (auto's, enz.) * Ven.B.: voor personenwagens en voertuigen voor dubbel gebruik, opdelen naargelang verbruik CO ₂
6119	Onderhoud en herstellingen – rollend materieel (zware voertuigen)
612	Diverse leveringen en energie
6120	Kantoorbenodigdheden en drukwerk
6121	Boeken, prospectussen en documentatie
6122	Klein materiaal
6123	Onderhoudsprodukten
6124	Verbruiksgoederen niet opgenomen in 60
6125	Verbruik water
6126	Verbruik gas
6127	Verbruik elektriciteit
6128	Verbruik stookolie
613	Vergoedingen aan derden
6130	Commissies op verkopen
6131	Commissies op aankopen
6132	Erelonen
61320	Erelonen boekhouders of accountants
61321	Erelonen architecten
61322	Erelonen geneesheren
61323	Erelonen dierenartsen
61324	Erelonen deskundigen
61325	Erelonen advocaten
61326	Erelonen notarissen
61327	Erelonen gerechtsdeurwaarders
6133	Externe diensten – Dienstverlening
61330	Sociaal secretariaat
61331	Informatica-prestaties
61332	Factoringsdiensten
61333	Studiebureau
61334	Financiële instellingen
61335	Technische controles (auto's) * Ven.B.: voor personenwagens en voertuigen voor dubbel gebruik, opdelen naargelang verbruik CO ₂
61336	Technische controles (zware voertuigen)
61337	Heffingen en royalties op brevetten
61338	Heffingen en royalties op licenties
614	Verzekeringen – anderen dan voor het personeel
6140	Brandverzekering
6141	Diefstalverzekering
6142	Verzekering tegen bedrijfsrisico
6143	Verzekering – storm, hagel, wind
6144	Verzekering rollend materieel (auto.s)

	* Ven.B.: voor personenwagens en voertuigen voor dubbel gebruik, opdelen naargelang verbruik CO ₂
6145	Verzekering rollend materieel (zware voertuigen)
6146	Aansprakelijkheidsverzekering burgerlijke risico's
6147	Aansprakelijkheidsverzekering beroepsrisico's
6148	Verzekering voor vervoer van handelswaar
6149	Kredietverzekering
615	Vervoer en verkoopskosten
6150	Vervoerskosten op verkoop (algemene verrichtingen)
6151	Maritiem vervoer
6152	Vervoer binnenwateren
6153	Treinvervoer
6154	Wegvervoer
6155	Luchtvervoer
6156	Andere vervoerskosten
6157	Vervoer binnen de onderneming
6158	Prestaties hefwerktuigen
6159	Vervoer buiten de onderneming dat geen verband houdt met de verkoop
616	Post – Communicatie – Bekendmakingskosten
6160	Kosten post
61601	Portkosten
6162	Telefonie
61620	Telefoon, GSM
61621	Telex, fax, Internet
6165	Publiciteitskosten
61650	Verplaatsingskosten (deel brandstof en financiering)
61651	Verplaatsingskosten (andere kosten)
61652	Publiciteit en aankondigingen
61653	Deelname aan beurzen en tentoonstellingen
61654	Beroepsmatige geschenken
61655	Bijdragen
61656	Giften en liberaliteiten
61657	Verplaatsingskosten naar buitenland
61658	Onthaalkosten (fiscaal beperkt aftrekbaar)
61659	Onthaalkosten (fiscaal onbeperkt aftrekbaar)
617	Uitzendkrachten en personen ter beschikking van de onderneming
6170	Uitzendkrachten
6171	Personen ter beschikking gesteld
618	Bezoldiging, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst [25]
6180	Bezoldigingen, emolumenten en wedden

B.I.B.F.

6181	Met bezoldigingen gelijkgestelde betalingen
61810	Sociale verzekering voor zelfstandigen
61811	Voordelen van alle aard
61812	Levensverzekering
61813	Opnemingen
61814	Anderen
6184	Patronale lasten voor extra legale verzekeringen
61840	Ongevallenverzekering
61841	Bedrijfsleidersverzekering
61842	Individuele pensioentoezeggingen
6187	Ouderdoms- en overlevingspensioen
6188	Honoraria zelfstandige bedrijfsleiders

2e model: Functionele kostenindeling

611	Kosten van lokalen
612	Kosten van materiaal
613	Kosten van rollend materieel
614	Administratiekosten
615	Distributiekosten
616	Commerciële kosten
617	Uitzendkrachten
618	Bezoldiging, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst

62 Bezoldigingen, sociale lasten en [R] 62 62

pensioenen

Deze rubriek moet worden aangepast aan de aard van de onderneming en aan de informatiebehoeften.

620	Bezoldigingen en andere directe sociale voordelen [25]
6200	Bestuurders en zaakvoerders
6201	Directiepersoneel
6202	Bedienden
6203	Arbeiders
6204	Andere personeelsleden
621	Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen
6210	RSZ bijdragen
6211	Fonds voor sluiting ondernemingen
6212	Horeca-bijdragen
6213	CO ₂ bijdragen
6214	Getrouwheidspremie, premies slecht weder
622	Werkgevers premies voor extra-legaal verzekeringen

6220	Groepsverzekering			
6221	Verzekeringsbijdragen			
623	Andere personeelskosten			
6230	Wettelijke arbeidsongevallenverzekering			
6231	Medische dienst			
6232	Verzekering gewaarborgd loon			
6233	Sociale abonnementen			
6234	Middagmaal tijdens externe opdrachten			
6235	Werkkledij			
6236	Opleidingskosten			
6237	Maaltijdcheques (deel werkgever)			
6238	Patroonsfeesten			
6239	Andere sociale voordelen			
62391	Ecocheques			
62392	Cultuurcheques			
624	Ouderdoms- en overlevingspensioenen			
6240	Bestuurders of zaakvoerders [25]			
6241	Personeel			
625	Toerekening te betalen voor vakantiegeld en premies			
6250	Toekenning aan de voorziening voor vakantiegeld			
6251	Terugname van de voorziening voor vakantiegeld (-)			
6252	Toekenning aan de voorziening voor eindejaarspremie			
6253	Terugname van de voorziening voor eindejaarspremie (-)			
63	Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, materiële vaste activa en immateriële vaste activa	[R]	630	630
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			
	Waardeverminderingen op voorraden,	[R]	631/4	631/4
	op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)			
631	Waardeverminderingen op voorraden	[R]		
6310	Toevoeging			
6311	Terugneming (-)			
632	Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering	[R]		
6320	Toevoeging			
6321	Terugneming (-)			
633	Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar	[R]		

B.I.B.F.

6330	Toevoeging			
6331	Terugneming (-)			
634	Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar	[R]		
6340	Toevoeging			
6341	Terugneming (-)			
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)				
635	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	[R]	635/7	635/7
6350	Toevoeging			
6351	Besteding en terugnemning (-)			
636	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	[R]		
6360	Toevoeging			
6361	Besteding en terugnemning (-)			
637	Voorzieningen voor andere risico's en kosten	[R]		
6370	Toevoeging			
6371	Besteding en terugnemning (-)			
64	Andere bedrijfskosten	[R]	640/8	640/8
640	Bedrijfsbelastingen			
6400	Onroerende voorheffing			
6401	Ecotaksen			
6402	Verkeersbelasting – rollend materiaal (auto's) * Ven.B.: voor personenwagens en voertuigen voor dubbel gebruik, opdelen naargelang verbruik CO ₂			
6403	Verkeersbelasting – rollend materiaal (andere voertuigen)			
6404	Gewestbelastingen			
64041	Milieuheffingen			
6405	Registratierechten en wettelijke publicaties			
6406	Provinciale en gemeentelijke belastingen			
6407	Niet aftrekbare B.T.W. * behalve uitzonderingen (vb. renting) is de niet aftrekbare B.T.W. een aanvullende kost die moet opgenomen worden in de aankoopwaarde			
6408	Douanerechten en accijnzen			
641	Minderwaarden op de courante realisatie van vaste activa			
642	Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen			
643 tot 648	Diverse bedrijfskosten			
6440	Fiscaal aftrekbare boetes			
6450	Fiscaal niet aftrekbare boetes			
6460	Verlies op verpakkingen			

6470	Verlies op schuldvorderingen			
6471	Verlies op voorraden vervallen producten			
649	Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)	[R]	649	649
65	Financiële kosten	[R]	65	65
650	Kosten van schulden	[R]		650
6500	Renten, commissies en kosten verbonden aan schulden			
6501	Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio			
6502	Andere kosten van schulden			
6503	Geactiveerde intercalaire interesten (-)			
651	Waardeverminderingen op vlottende	[R]		651
	activa [26]			
6510	Toevoeging			
6511	Terugneming (-)			
	Andere financiële kosten	[R]		652/9
652	Minderwaarden op realisatie van vlottende activa [26]	[R]		
653	Discontokosten op vorderingen	[R]		
654	Wisselresultaten [27]	[R]		
655	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta [27]	[R]		
656	Voorzieningen met financieel karakter	[R]		
6560	Toevoegingen			
6561	Bestedingen en terugnemingen (-)			
657 tot 659	Diverse financiële kosten		[R]	
66	Uitzonderlijke kosten	[R]	66	66
660	Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)	[R]		660
6600	op oprichtingskosten			
6601	op immateriële vaste activa			
6602	op materiële vaste activa			
661	Waardeverminderingen op financiële	[R]		661
	vaste activa (toevoeging)			
662	Voorzieningen voor uitzonderlijke	[R]		662
	risico's en kosten			
6620	Toevoegingen			
6621	Bestedingen (-)			
663	Minderwaarden op de realisatie van	[R]		663
	vaste activa			

B.I.B.F.

664 tot 668	Andere uitzonderlijke kosten		[R]	
		664/668		
667	Liquidatieverlies			
669	Uitzonderlijke kosten als herstructure-	[R]		669
	ringskosten opgenomen onder de activa (-)			
67	Belastingen op het resultaat	[R]	67/77	67/77
670	Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar			
		670/3		
6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen			
6701	Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)			
6702	Geraamde belastingen			
671	Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren			
6710	Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen			
6711	Geraamde belastingsupplementen			
6712	Gevormde fiscale voorzieningen			
672	Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar			
673	Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren			
68	Overboeking naar uitgestelde belastingen en belastingvrije reserves	[R]		
680	Overboeking naar de uitgestelde belastingen	[R]	680	680
689	Overboeking naar de belastingvrije reserves	[R]	689	689
Resultaatverwerking				
690	Overgedragen verlies van het vorige boekjaar	[R]	14P	14P
691	Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie	[R]	691/2	691/2
692	Toevoeging aan de reserves	[R]	692	692
6920	Toevoeging aan de wettelijke reserve	[R]	6920	6920
6921	Toevoeging aan de overige reserves	[R]	6921	6921
693	Over te dragen winst	[R]	(14)	(14)
694	Uit te keren winst	[R]	694/6	694/6
694	Vergoeding van het kapitaal	[R]	694	694
695	Bestuurders of zaakvoerders	[R]	695	695
696	Andere rechthebbenden	[R]	696	696
697	Terug te betalen aandelen (advies CBN nr. 121/5)	[R]	697	697

Opbrengsten				
Bedrijfsopbrengsten		70/74	[R]	70/74
70	Omzet	[R]	70	70
700 tot 707	Verkopen en dienstprestaties			
7000	Verkopen B.T.W. 0 %			
7001	Verkopen B.T.W. 6 %			
7002	Verkopen B.T.W. 12 %			
7003	Verkopen B.T.W. 21 %			
7005	Verkopen mede-contractant			
70060	Verkopen intracommunautaire leveringen			
70061	Intracommunautaire diensten			
7007	Verkopen buiten EU			
70080	Verkopen intracommunautaire leveringen: C.N.			
70081	Intracommunautaire diensten: C.N.			
7009	Verkopen buiten EU: C.N.			
708	Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-) [28]			
71	Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering	[R]		71
712	In de voorraad goederen in bewerking			
713	In de voorraad gereed producten			
715	In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop			
717	In de bestellingen in uitvoering			
7170	Aanschaffingswaarde			
7171	Toegerekende winst			
72	Geactiveerde interne productie	[R]		72
74	Andere bedrijfsopbrengsten	[R]		74
740	Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen			
741	Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa			
742	Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen			
743 tot 749	Diverse bedrijfsopbrengsten			
743	Recuperatie van personeelskosten			
7431	Ongevallen – schadegevallen			
7432	Gewaarborgde lonen			
7433	Kredieturen – kredieten vorming			
7434	Ondernemingsplan – aanwervingsplan			
7435	Herintegratie – arbeid			
7436	Lage lonen			
7437	Vormingcheques			
7438	Loopbaanonderbreking			
744	Royalties & rechten			
7441	Ontvangsten van verbonden vennootschappen			
7442	Rechten inzake exploitatieconcessies			
745	Niet professionele verhuuropbrengsten			
7451	Verhuur van onroerende goederen- terreinen			
7452	Verhuur van installaties en materialen			

B.I.B.F.

7453	Schadevergoeding voor verbreking huurovereenkomst			
7454	Bonus bij terugname van geconsigneerde verpakkingen			
7455	Verhuur van exploitatierechten			
746	Recuperatie van kosten bij derden			
7461	Ten laste van verzekeringsmaatschappijen			
7462	Gebruik van ingehouden garanties			
7463	Andere			
7464	Voordelen van alle aard			
7465	Recuperatie van afgeschreven schuldvorderingen			
747	Kortingen en ristorno's van leveranciers			
7471	Verkregen kortingen en ristorno's			
7472	Commissies, makelaarslonen			
748	Verkoop van producten buiten de normale bedrijfsactiviteit			
7480	Verkoop van afval, schroot			
7481	Verkoop van verpakkingsmateriaal			
7484	Verkoop van onroerende goederen (facturatie)			
7489	Overdracht naar resultaten			
75	Financiële opbrengsten	[R]	75	75
750	Opbrengsten uit financiële vaste activa	[R]		750
751	Opbrengsten uit vlottende activa [26]	[R]		751
752	Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	[R]		
753	Kapitaal – en interestsubsidies	[R]		
754	Wisselresultaten [27]	[R]		
755	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta [27]	[R]		
756 tot 759	Diverse financiële opbrengsten		[R]	
76	Uitzonderlijke opbrengsten	[R]	76	76
760	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen	[R]		760
7600	Op immateriële vaste activa			
7601	Op materiële vaste activa			
761	Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	[R]		761
762	Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	[R]		762
763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa	[R]		763
764 tot 769	Andere uitzonderlijke opbrengsten		[R]	
7641	Ontvangen giften		764/9	

7642	Schadeloosstelling schadegevallen			
7670	Liquidatieboni			
7671	Opbrengsten op kwijtschelding na gerechtelijke reorganisaties			
Belastingen op het resultaat			[R]	67/77
		67/77		
77	Regularisering van belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen	[R]	77	77
771	Belgische belastingen op het resultaat			
7710	Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen			
7711	Regularisering van geraamde belastingen			
7712	Terugneming van fiscale voorzieningen			
773	Buitenlandse belastingen op het resultaat			
78	Onttrekking aan de belastingvrije reserves en de uitgestelde belastingen			
780	Onttrekkingen aan de uitgestelde belastingen	[R]	780	780
789	Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves	[R]	789	789
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen winst (verlies)			[R]	9906
		9906		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (9905)			[R]	(9905)
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar			[R]	14P
Onttrekking aan het eigen vermogen			[R]	791/2
		791/2		
791	Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	[R]		
792	Onttrekking aan de reserves	[R]		
Over te dragen verlies			[R]	(14)
		(14)		
793	Over te dragen verlies			
Tussenkost van vennoten in het verlies			[R]	794
		794		
794	Tussenkost van vennoten (of de ondernemer) in het verlies			
0	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen [29] [30]			
00	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de onderneming			
000	Crediteuren van de onderneming, houders van door derden gestelde zekerheden			

001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de onderneming
01	Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden
010	Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop
011	Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop
0110	Door de ondernemingen geëndosseerde, overgedragen wissels
0111	Andere verplichtingen uit wissels in omloop
012	Debiteuren wegens andere persoonlijke zekerheden
013	Crediteuren wegens andere persoonlijke zekerheden
02	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa
020	Crediteuren van de onderneming, houders van zakelijke zekerheden
021	Zakelijke zekerheden gesteld voor eigen rekening
022	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden
023	Zakelijke zekerheden gesteld voor rekening van derden
03	Ontvangen zekerheden
030	Statutaire bewaargevingen
031	Statutaire bewaargevers
032	Ontvangen zekerheden
033	Zekerheidsstellers
04	Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming
040	Derden, houders van goederen en waarden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming
041	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
050	Verplichtingen tot aankoop
051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop
052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
053	Verplichtingen tot verkoop
06	Termijnovereenkomsten
060	Op termijn gekochte goederen – te ontvangen
061	Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen
062	Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen
063	Op termijn verkochte goederen – te leveren
064	Op termijn gekochte deviezen – te ontvangen
065	Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen
066	Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen
067	Op termijn verkochte deviezen – te leveren

07	Goederen en waarden van derden gehouden door de onderneming
070	Gebruiksrechten op lange termijn
0700	Terreinen en gebouwen
0701	Installaties, machines en uitrusting
0702	Meubilair en rollend materieel
071	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen
072	Goederen en waarden door derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven
073	Committenten en deponenten van goederen en waarden
074	Goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden
075	Crediteuren wegens goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden
09	Diverse rechten en verplichtingen
090	Verplichtingen uit beslissing van concordaat
091	Schulden uit beslissing van concordaat
092	Schuldeisers onder voorwaarden concordaat
093	Rechten uit voorwaarden concordaat
094	Lopende geschillen
095	Schuldeisers uit lopende geschillen
096	Schuldenaars door technische garanties
097	Rechten uit technische garanties
098	Houder van opties (aankoop of verkoop van effecten)
099	Opties (aankoop of verkoop) op uitgegeven effecten

Voetnoten betreffende het M.A.R.

- [1] (Ter herinnering, want zonder voorwerp) Enkel de meerwaarden geboekt voor het begin van het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983.
- [2] (Ter herinnering, want zonder voorwerp) Met inbegrip van de terugneming van waardeverminderingen bedoeld in artikel 100 van het Koninklijk Besluit van 31 januari 2001.
- [3] Enkel de terugneming van waardeverminderingen bedoeld in artikel 100 van het Koninklijk Besluit van 31 januari 2001.
- [4] Uit te splitsen per categorie van risico's en kosten opgesomd in artikel 54 van het Koninklijk Besluit van 31 januari 2001.
- [5] De afschrijvingen op oprichtingskosten worden direct geboekt op het credit van de betrokken rekeningen of op subrekeningen daarvan.
- [6] Bij deze rekening of bij de onderverdelingen ervan in het rekeningstelsel van de onderneming horen de volgende subrekeningen:
1° aanschaffingswaarde;
2° geboekte meerwaarden;
3° 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, waardeverminderingen betrekking hebben afzonderlijk worden vermeld volgens de onderscheidingen bepaald in het rekeningstelsel van de onderneming. Wat de immateriële vaste activa betreft, is het 2e hierboven 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.
- [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;
2° geboekte waardeverminderingen,
met respectievelijk 0 en 9 als laatste cijfers van het nummer van de subrekening.
- [10] Of marktprijs wanneer deze laatste lager is. 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 70, 72 en 75 van het Koninklijk Besluit van 31 januari 2001.
- [12] De onderverdeling van 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 een 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 creditsaldo.
- [15] De te innen opbrengsten mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening «400 handelsdebiteuren» of gevoegd worden bij de klantenrekeningen.
- [16] De schulden op meer dan een 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] De 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 debetsaldo.
-

B.I.B.F.

- [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 produkt, handelsgoederen, enz.). In dat 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] De kortingen, ristorno's en rabatten op aankopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de aankooprekeningen; de kortingen, ristorno's en rabatten verkregen op welbepaalde aankopen mogen evenwel rechtstreeks op de betrokken aankooprekeningen worden geboekt.
- [25] Evenals de commissarissen die geen bedrijfsrevisor zijn.
- [26] 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] De kortingen, ristorno's en rabatten op verkopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de verkooprekeningen; de kortingen, ristorno's en rabatten toegekend voor 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 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 CBN. [Bull. CBN, nr. 20, December 1997]

