

Inhoud

1. Algemeen wettelijk kader

- Bepalingen in het boekhoud- en vennootschapsrecht
- Algemene waarderingsregels
- Omrekening vreemde valuta

2. Specifiek waarderingsregels

- Afschrijvingen en waardeverminderingen
- Herwaarderingen
- Compensatieverbod

3. Jaarafsluiting praktisch

4. De jaarrekening

5. Cases

1. Algemeen wettelijk kader

Boekhoudrecht - jaarrekeningrecht

- **Wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen**
- **KB van 12 september 1983 tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen**
- **KB van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel**

Boekhoudrecht - jaarrekeningrecht (2)

- **Wet van 7 mei 1999 houdende het Wetboek van vennootschappen**
- **KB/W. Venn. 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen**

Vennootschapsrecht

Art. 92 W. Venn.

- **Elk jaar inventaris en jaarrekening opmaken volgens waarderingsmaatstaven**
- **Eerstelijnsverantwoordelijkheid van de raad van bestuur of zaakvoerder(s)**
- **Voorlegging ter goedkeuring aan de algemene vergadering binnen de 6 maanden na afsluitdatum**
- **Aansprakelijkheid voor schade aan derden**

De wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van ondernemingen

Wet van 17 juli 1975: artikel 1

▪ Toepassingsgebied

- Natuurlijke personen die koopman zijn
- Handelsvennootschappen en EESV's
- Openbare instellingen (statutaire opdracht van commerciële, financiële of industriële aard)
- Overige

▪ Bijkantoren

- Gezamenlijk aspect (= 1 onderneming)
- Bewaring stukken in België
- Buitenlands bijkantoor van een Belgische vennootschap : halfjaarlijkse opneming van de cijfers in de centrale boekhouding (Art.4, tweede lid KB 12/9/1983)

Wet van 17 juli 1975 : artikel 2

- **Voeren van een voor de aard en de omvang passende boekhouding**
- **Inachtnaeme van de bijzonder wetsvoorschriften**

Wet van 17 juli 1975 : artikel 3

- **Boekhouding omvat AL hun verrichtingen, bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen**
- **Onderscheiden bedrijven: afzonderlijke rekeningen voor elk van de bedrijven**
- **Tijdelijke handelsvereniging**

Wet van 17 juli 1975 : artikel 4

- **Dubbel boekhouden**
- **Stelsel van boeken, hulpdagboeken en rekeningen**
- **Inboeken van verrichtingen**
 - Zonder uitstel
 - Getrouw
 - Volledig
 - Naar tijdsorde

Wet van 17 juli 1975 : artikel 4 (2)

- **Samenvattende boeking in het centraal boek**
 - Elektronisch
 - Vereenvoudigde boekhouding: recapitulatie eens om de 3 maanden
 - Vorm
 - Uitzondering voor buitenlands bijkantoor van een Belgische vennootschap (Art. 4 KB 12/9/1983)
- **Rekeningstelsel**
 - Ter beschikking in de zetel en in de 'belangrijke' boekhoudafdelingen
 - Minimumindeling

Wet van 17 juli 1975 : artikel 5

▪ Vereenvoudigde boekhouding

- Natuurlijke personen die koopman zijn
- V.O.F., Comm. V
- Omzet over laatste boekjaar niet hoger dan € 500.000,00 (€ 620.000,00 voor petroleumvennootschappen)
 - Prorata berekening ingeval boekjaar van minder of meer dan 12 maanden
 - Eerste boekjaar voorzichtige raming

▪ Ten minste 3 dagboeken

- Financieel dagboek
- Inkoopboek
- Verkoopboek

Wet van 17 juli 1975 : artikel 6

- **Gedagtekende verantwoordingsstukken**
- **Dagelijkse, gezamenlijke inschrijving voor verkopen in het klein**
- **Bewaring in origineel of in afschrift**
 - 7 jaar
 - 3 jaar voor stukken die niet strekken tot bewijs jegens derden (= geen rechtstreekse betrekkingen met derden weergeven)

Wet van 17 juli 1975 : artikel 7

- **Nummering van de boeken**

- **Overige vermeldingen**
 - Soort
 - Plaats in de reeks
 - Naam onderneming

- **Wijze van het houden van de boeken**
 - Materiële continuïteit
 - Regelmatigheid
 - Onveranderlijkheid

Wet van 17 juli 1975 : artikel 8

▪ **Wijze van het houden van de boeken**

- Tijdsorde
- Zonder enig wit vak of enige weglating

▪ **Bewaring : 7 jaar vanaf 1 januari van het jaar dat op de afsluiting volgt**

Wet van 17 juli 1975 : artikel 9

- **Verplicht opmaken inventaris**
- **Elke onderneming (ook handelaars natuurlijke personen)**
- **Ten minste eens per jaar op een door haar gekozen datum**
- **Inventaris van alle bezittingen, vorderingen, schulden, verplichtingen en de eigen middelen**
- **Omzichtig en ter goeder trouw**
- **Inventaris wordt verricht overeenkomstig het rekeningstelsel**
- **Overschrijving in het inventarisboek (ingebonden register of elektronisch, art. 5 § 1 KB 12 september 1983)**

Wet van 17 juli 1975 : artikel 10

- **Samenvatting inventaris in de jaarrekening**
- **Ondernemingen niet onderworpen aan het W. Venn.**
- **Neerlegging binnen de 7 maanden na afsluitingsdatum**

Wet van 17 juli 1975 : artikel 13

▪ **Aanstelling Commissie voor Boekhoudkundige Normen**

▪ **Taken**

- Adviesverlening voor Regering en Parlement
- Bijdragen tot de ontwikkeling van het boekhouden en de beginselen te bepalen van een regelmatige boekhouding

▪ **Werkingskosten CBN via de neerleggingskosten van de jaarrekening**

Wet van 17 juli 1975 : artikel 14

- **Afwijking in bijzonder gevallen van artikel 4, zesde lid (rekeningstelsel); artikel 9, §2 (inrichten inventaris overeenkomstig het rekeningstelsel); artikel 10 (jaarrekening) en 11 (consolidatie) door:**
 - Minister van Economische Zaken
 - Minister van Middenstand voor KMO's

- **Na een met redenen omkleed advies CBN**

- **CBN wordt in kennis gesteld van het besluit van de Minister**

Wet van 17 juli 1975 : artikel 16

- **Strafbepalingen voor natuurlijke personen die koopman zijn, bestuurders, zaakvoerders en directeurs**

- Geldboetes
- Gevangenisstraf ingeval bedrieglijk opzet
- Faillissement!

- **Idem voor de commissaris**

- **Burgerrechtelijk aansprakelijkheid van de ondernemingen voor betaling geldboeten**

Strafbepalingen in het vennootschapsrecht

- **Art. 126 § 1 W. Venn.**
- **Idem geldboetes en gevangenisstraf zoals in artikel 16 van de wet van 17 juli 1975**
- **Van toepassing op bestuurders, zaakvoerder(s), directeur(s) of lasthebber (s) van vennootschappen**

KB 12 september 1983 : artikel 5

- **Boekhouding kan gevoerd worden via ingebonden registers of door geïntegreerde systemen (KB 25 januari 2005)**
- **Ingebonden registers moeten worden neergelegd bij KBO via een identificatieformulier**

KB 12 september 1983 : artikel 7

▪ **Afschaffing centraal boek**

- Indien boekhouding door geïnternetiseerde systemen wordt gevoerd
- En indien deze systemen toelaten om de boekhouding in overeenstemming met de wettelijke en reglementaire bepalingen te voeren

KB 12 september 1983 minimum rekeningstelsel

- **Art. 1 Toepassingsgebied: alle ondernemingen artikel 1 Wet van 17 juli 1975, met uitzondering van :**
 - Natuurlijke personen die koopman zijn
 - V.O.F.
 - Comm. V
 - De verzekerings- en herverzekeringsondernemingen
 - Ondernemingen opgenomen in artikel 15, §1 van de wet van 17 juli 1975
 - De door de buitenlandse ondernemingen in België gevestigde bijkantoren

KB 12 september 1983 minimum rekeningstelsel (2)

- **Mogelijkheid om de omschrijving van de rekeningen aan te passen**
- **Weglating van de rekeningen die niet dienstig zijn**

KB/ W.Venn. 30 januari 2001

▪ Art. 22 en 23 : inhoud jaarrekening

- Balans
- Resultatenrekening
- Toelichting inclusief sociale balans

Noot:

- Boekjaar NA 31/12/01 MOET in Euro
- Neerlegging in munt van de OESO (Art. 170 §2 W. Venn.)
- CBN-advies 117/3: voeren van de boekhouding en het opmaken van de jaarrekening in de **functionele valuta**

KB/ W.Venn. 30 januari 2001 (2)

▪ Art. 24 : getrouw beeld

- Vermogen
- Financiële positie
- Resultaten

KB/ W.Venn. 30 januari 2001 (3)

**Art. 25 : aanvullende gegevens in de toelichting, compensatie-
verbod en rekeningen buiten balans**

**Art. 26 : balans wordt opgesteld onder opschortende voorwaarde van
goedkeuring van de resultaatverdeling**

**Art. 27 : jaarrekening moet, zonder toevoeging of weglating, voort-
vloeien uit het rekeningstelsel**

Waarderingsregels: Art.28 KB/W.Venn 30 januari 2001

- **§1 Vastlegging waarderingsregels door bevoegd bestuursorgaan**
 - Inventarisboek
 - Samenvatting in de toelichting
 - Verslagenboek bestuursorgaan

GOING CONCERN

- **§ 2 Discontinuïteit**
 - Oprichtingskosten volledig afschrijven
 - Vaste en vlottende activa boeken aan vermoedelijke realisatiewaarde
 - Boeken van voorzieningen voor risico's en kosten

Afwijking waarderingsregels: Art.29 KB/W.Venn 30 januari 2001

- **Verplichte afwijking indien de toepassing van de (wettelijke) waarderingsregels niet zou leiden tot het getrouw beeld van de jaarrekening**
- **Voorwaarden**
 - Vermelding en verantwoording in de toelichting
 - Vermelding van de geraamde invloed op het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de vennootschap

Wijziging waarderingsregels: Art.30 KB/W.Venn 30 januari 2001

- **Stelselmatige en identieke toepassing van het ene op het andere boekjaar**

- **Uitzondering: wijziging uit hoofde van belangrijke wijzigingen**
 - In de activiteiten van de vennootschap
 - In de structuur van haar vermogen
 - In economische dan wel technologische omstandigheden

- **Voorwaarden**
 - Vermelding en verantwoording in de toelichting
 - Vermelding van de geraamde invloed op het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de vennootschap

Aanschaffingswaarde: Art.35 KB/W.Venn 30 januari 2001

- **Elk actiefbestanddeel wordt verplicht gewaardeerd aan aanschaffingswaarde, onder aftrek van afschrijvingen en waardeverminderingen**
- **Uitzonderingen:**
 - Art. 29: zie supra
 - Art. 57: herwaarderen van bepaalde activa
 - Art. 67 en 77: boeking vorderingen en schulden aan nominale waarde
 - Art. 69: boeking bepaalde voorraden aan lagere marktwaarde
 - Art. 71: boeking bestellingen in uitvoering volgens de completed contract method of percentage of completion method
 - Art. 73: boeking vastrentende effecten volgens actuariële rendement

Aanschaffingswaarde: Art.35 KB/W.Venn 30 januari 2001 (2)

- **Aanschaffingsprijs volgens artikel 36**
- **Vervaardigingsprijs volgens artikel 37**
- **Inbrengwaarde volgens artikel 39**

Aanschaffingsprijs volgens artikel 36

- **Aankoopprijs + bijkomende kosten zoals niet terugbetaalbare belastingen en vervoerskosten:**
 - Leveringskosten
 - Laad- en loskosten
 - Verloren verpakking
 - Verzekeringskosten
 - Installatiekosten
 - Invoerrechten
 - Makelaarskosten

- **Vermelding op betrokken factuur of afzonderlijk aangerekend!**

Aanschaffingsprijs volgens artikel 36 (2)

Aanschaffingsprijs van een door ruil verkregen actiefbestanddeel

=

Marktwaaarde van het in ruil hiervoor overgedragen actiefbestanddeel (schatting op ruildatum)

Uitzondering: marktwaaarde van het in ruil verkregen bestanddeel indien waarde moeilijk vast te stellen is

Vervaardigingsprijs volgens artikel 37

Aanschaffingsprijs grond- en hulpstoffen

+ rechtstreekse productiekosten

} Verplicht

+ evenredig deel onrechtstreekse productiekosten
(normale productieperiode)

+ rente op vreemd vermogen (Art.38)

(beperkt toepassingsgebied)

} Optioneel

Rente op vreemd vermogen volgens artikel 38

■ Voorwaarden voor activering

- Immateriële en materiële vaste activa: intresten voor de bedrijfsklaarheid
- Voorraden en bestellingen in uitvoering: productieperiode langer dan één jaar en betrekking hebben op een normale productieperiode
- Vermelding in de toelichting

Opneming van rente in de aanschaffingswaarde van IVA en MVA: CBN advies 126-11

- Enkel mogelijk voor rente op geleend vermogen
- Intresten worden geboekt in de overeenstemmende subrubriek '65 Financiële kosten' en worden op een zichtbare wijze via de rekening '6503 Geactiveerde intercalaire intresten' op het actief geboekt
- Bedrijfsklaarheid van een voor verhuring bestemd gebouw: wanneer het gebouw verhuurbaar is, ook al is het maar gedeeltelijk of zelfs helemaal niet verhuurd

Opneming van rente in de aanschaffingswaarde van IVA en MVA: CBN advies 126-11 (2)

- **De intresten moeten betrekking hebben op een normale periode**
- **Geen activering van intresten indien**
 - De uitvoering van de werken een aanzienlijke vertraging hebben opgelopen
 - Wanneer de werken voor hun voltooiing worden stopgezet
 - Wanneer de oplevering van de werken of de ter beschikkingstelling van de installaties wordt uitgesteld

Opneming van rente in de aanschaffingswaarde van IVA en MVA: CBN advies 126-5

▪ Problematiek

Enkel activering van financiële kosten op schulden méér dan één jaar?

▪ Oplossing

Principieel niet.

- De aard en de termijn van de ontleende kapitalen doen niets ter zake.
- Doorslaggevend is de band tussen het ontleende kapitaal en de te financieren activa.

Inbrengwaarde volgens artikel 39

- **Bedongen waarde bij inbreng (mag niet hoger zijn dan marktwaarde)**
- **Exclusief belastingen en taksen (= resultatenrekening of oprichtingskosten!).**

Waardering aan een vast bedrag

▪ Art. 42 KB/W. Venn. 30 januari 2001

▪ Voorwaarden

- Klein materieel, grond- en hulpstoffen
- Bestendig hernieuwd
- Aanschaffingswaarde is te verwaarlozen in verhouding tot het balans-totaal
- De hoeveelheid, de waarde en de samenstelling wijzigt niet aanmerkelijk van het ene tot het ander boekjaar

Omrekening vreemde valuta

Artikel 34 KB/W.Venn. van 30 januari 2001

▪ Op te nemen in de toelichting

- Methoden en grondslagen voor de omrekening van vreemde valuta
- Methoden voor de omrekening van de financiële staten van bijkantoren in het buitenland

Omrekening van vreemde valuta - Basisprincipes

- **Ontstaan van de verrichting: boeken op basis van koers van datum van verrichting (= contantkoers)**
- **Herwaardering einde jaar**
 - Monetaire activa: koers op inventarisdatum (= slotkoers)
 - Niet-monetaire activa: geen herwaardering
- **Uitzonderingen**
 - Niet-representatieve koersen
 - Dekkingsverrichtingen

Omrekening van vreemde valuta – Basisprincipes (2)

▪ Boekhoudkundige verwerking omrekeningsverschillen

- Per munt geglobaliseerd, d.m.v. één rekening per munt voor negatieve (496) en voor positieve (497)
- Saldo van $497 > 496$: omrekeningswinst
 - Niet in resultaat
- Saldo van $496 > 497$: omrekeningsverlies
 - In kosten boeken
- Compensatieverbod tussen munten

Omrekening van vreemde valuta – Basisprincipes (3)

- **Liquide middelen: positieve als negatieve omrekeningsresultaten rechtstreeks in resultaat boeken**
- **Vooruitbetalingen en ontvangen vooruitbetalingen op vaste activa zijn niet-monetaire activa**
- **Integrale toerekening in resultaat toegelaten, indien:**
 - Consistente toepassing
 - Duidelijke vermelding in de waarderingsregels

Omrekening van vreemde valuta: case

Resultatenrekening

CASE

Gegeven

Aanschaffingswaarde per 1 november 2012 obligaties A onder de geldbeleggingen: USD 1.000,00

Aanschaffingswaarde per 1 november 2012 obligaties B onder de geldbeleggingen: USD 1.000,00

Contantkoers op datum van aanschaf: 1 USD = 0,80 €

Beurswaarde op 31 december 2012

- Obligatie A: USD 1.030

- Obligatie B: USD 980

Slotkoers op 31 december 2012: 1 USD = 0,70 €

Resultatenrekening

CASE

Gevraagd

Geef, op basis van de beschikbare gegevens, de eindejaarsboekingen op 31 december 2012 met betrekking tot deze obligaties in portefeuille.

2. Specifieke waarderings- regels

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Algemeen wettelijk kader

- **Artikelen 45 tot en met 49 van het KB/W. Venn. 30 januari 2001**
- **Definitieve afschrijving art. 45**
 - Bedrag ten laste van de resultatenrekening om de (geherwaardeerde) aanschaffingswaarde van bepaalde activa te spreiden over de waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur
 - Betreft 'oprichtingskosten' en 'immateriële en materiële vaste activa' met beperkte gebruiksduur

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Algemeen wettelijk kader (2)

- **Gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen worden afgetrokken van de actiefposten waarop ze betrekking hebben (art. 45)**
- **Eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw (art. 46)**
- **Toepassing per individueel actief bestanddeel (art. 49)**
Uitzondering: Globale toepassing op actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Algemeen wettelijk kader (3)

- **Moeten stelselmatig toegepast worden en mogen niet afhangen van het resultaat (art. 48)**
- **Waardeverminderingen mogen niet worden gehandhaafd indien ze op het einde van het boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling**

Afschrijvingen

Afschrijvingen: algemeen

- Volgens afschrijvingsplan opgesteld door bevoegd bestuursorgaan
- Keuze qua methode, inschatting en waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur
- Fiscale beperkingen

Afschrijvingen

Oprichtingskosten (art. 59)

- Jaarlijkse tranches van ten minste 20%
- Geactiveerde kosten bij uitgifte leningen mogen gespreid worden over de looptijd van de leningen

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa (art. 61 § 1)

- **Mogelijkheid tot versneld afschrijvingsplan overeenkomstig fiscale bepalingen voor IVA met beperkte gebruiksduur**
- **Toelichting**
 - Melding van het verschil tussen het gecumuleerd bedrag van de geboekte afschrijvingen en dat van de economisch verantwoorde afschrijvingen
 - Invloed aangeven in de resultatenrekening geboekte versnelde afschrijvingen
 - Verantwoording van de afschrijvingen van kosten voor onderzoek en ontwikkeling over een periode van méér dan vijf jaar

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa (art. 61 § 1) (2)

- **Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen te boeken ingeval technische ontwaarding of wegens de wijziging van economische of technologische omstandigheden waardoor hun boekwaarde hoger is dan hun gebruikswaarde**
- **Terugname van afschrijvingen**
 - Mogelijkheid indien afschrijvingsplan een te snelle afschrijving tot gevolg had
 - Verplichting voor geboekte aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen die niet langer verantwoord blijken

Afschrijvingen

Materiële vaste activa

- **Idem boekhoudwettelijke bepalingen zoals voor de immateriële vaste activa**

Afschrijvingen

Artikel 65 KB/W.Venn. 30 januari 2001

- Voor buiten gebruik gestelde of niet meer duurzaam tot de activiteit bijdragende materiële vaste activa moeten uitzonderlijke afschrijvingen geboekt worden, om rekening te houden met hun waarschijnlijke realisatiewaarde

Afschrijvingen: invloed fiscaliteit

- **Bijkomende kosten: afschrijving 'ad libitum'**
- **Prorata afschrijving of volledig jaar?**
 - Optie voor KMO's
 - Definitie KMO volgens artikel 15 W. Venn.
 - Prorata is op dagbasis
 - Vanaf aanslagjaar 2005, vóór aanslagjaar 2005 al dan niet voldoen aan de voorwaarden voor het verlaagd tarief

Afschrijvingen: invloed fiscaliteit (2)

- **Geen toepassing van degressieve afschrijvingen op bepaalde activa**

- **Voorbeelden**

- Immateriële vaste activa, met uitzondering van de investeringen in audiovisuele werken
- Personenwagens, auto's voor dubbel gebruik en minibussen (uitgezonderd taxi's en verhuur met bestuurder)
- Vaste activa waarvan de belastingplichtige het gebruik aan derden afstaat



Waardeverminderingen

Waardeverminderingen

Artikel 100 KB / W. Venn. 30 juni 2001

- **Op de passiefrubriek 'Herwaarderingsmeerwaarden' mogen worden geboekt en gehandhaafd tot op het ogenblik waarop betrokken activa worden gerealiseerd**
 - De terugneming van waardevermindering op deelnemingen, effecten en andere waardepapieren, voor zover deze waardeverminderingen werden geboekt vóór 1 januari 1976
 - De terugneming van waardevermindering op IVA en MVA met onbeperkte gebruiksduur

Waardeverminderingen (2)

Terreinen

- **Bijkomende aankoopkosten op terreinen kunnen als waardevermindering geboekt worden tijdens het boekjaar van aanschaffing**

Waardeverminderingen (3)

Artikel 66 § 2 KB / W. Venn. 30 januari 2001

- **Waardevermindering op de aandelen en deelnemingen onder FVA ingeval duurzame minderwaarde of ontwaarding verantwoordt door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de vennootschap**
- **Waardevermindering op vorderingen (inclusief vastrentende effecten) onder FVA ingeval onzekerheid over de betaling van het geheel of gedeelte van de openstaande bedragen op vervalddag**

Waardeverminderingen (4)

Artikel 68 KB / W. Venn. 30 januari 2001

- **Waardeverminderingen op vorderingen op meer of ten hoogste één jaar ingeval onzekerheid over de betaling van het geheel of een gedeelte van de openstaande bedragen op vervalddag**

Waardeverminderingen (5)

Artikel 70 KB / W. Venn. 30 juni 2001

- **Waardevermindering op goederen in bewerking, indien de vervaardigingsprijs vermeerderd met het geraamd bedrag en de nog te maken kosten hoger is dan de netto-verkoopprijs op afsluitdatum**
- **Aanvullende waardeverminderingen op grond- en hulpstoffen, gereed product, handelsgoederen en onroerende goederen bestemd voor verkoop, om rekening te houden met de evolutie en hun realisatie- of marktwaarde, hetzij met de risico's inherent aan de aard van de betrokken productie of van de gevoerde activiteit**

Waardeverminderingen (6)

Artikel 72 KB / W. Venn. 30 juni 2001

- **Waardevermindering op bestellingen in uitvoering, indien de vervaardigingsprijs, vermeerderd met het geraamd bedrag van de nog te maken kosten, hoger is dan de in de overeenkomst bedongen prijs**
- **Aanvullende waardeverminderingen om rekening te houden met de evolutie en hun realisatie- of marktwaarde, hetzij met de risico's inherent aan de aard van de betrokken productie of van de gevoerde activiteit**

Waardeverminderingen (7)

Artikelen 74 en 75 KB / W. Venn. 30 juni 2001

- **Waardeverminderingen op geldbeleggingen en liquide middelen indien de realisatiewaarde op afsluitdatum lager is dan de aanschafswaarde**
- **Aanvullende waardeverminderingen om rekening te houden met de evolutie en hun realisatie- of marktwaarde, hetzij met de risico's inherent aan de aard van de betrokken productie of van de gevoerde activiteit**

Forfaitaire waardeverminderingen op vorderingen: CBN advies 127-1

Toegestaan onder volgende voorwaarden

- **Zeer talrijk cliënteel (bv. openbare nutsbedrijven)**
- **Kleine bedragen**
- **Forfaitair percentage wordt getoetst aan economische werkelijkheid en jaarlijks herzien**
- **Voor de statistische ontleding moet men homogene groepen rangschikken**

Waardeverminderingen op het niet opgevraagd gedeelte van aandelen of deelnemingen

▪ **Problematiek**

Rekening 2800 Aanschaffingswaarde € 100,00

Rekening 2801 Nog te storten bedrag € (80,00)

Boekwaarde participatie € 20,00

Betrokken vennootschap heeft duurzaam geachte verliezen geleden die meer bedragen dan haar eigen vermogen, inclusief het niet volstort kapitaal. Hoe verwerken in de boekhouding?

▪ **Oplossing (CBN advies 127-2)**

Waardevermindering ten bedrage van € 20,00

Voorziening voor risico's en kosten ten bedrage van € 80,00
(stortingsverbintenis is onvoorwaardelijk)

Waardevermindering op eigen aandelen

- Deze waardevermindering (rekening 509 credit) wordt tot uiting gebracht ten laste van de uitzonderlijke kosten (rekening 66 debet)
- + De onbeschikbare reserve moet met een zelfde bedrag worden verminderd t.o.v. de rekening beschikbare reserves. In het W. Venn. staat immers duidelijk dat een onbeschikbare reserve moet worden gevormd, gelijk aan de waarde waarvoor de verkregen aandelen in de inventaris zijn ingeschreven.

Herwaarderingen

Wettelijk kader

- **Artikelen 56, 57 en 100 KB/W. Venn. 30 januari 2001**
- ***Overgangsbepalingen***
 - Artikel 44 KB/W.Venn. 30 januari 2001: geboekte meerwaarden van voor 31 december 1983 mogen behouden blijven
 - Artikel 99 KB/W.Venn. 30 januari 2001: herwaardering van nijverheids-, handels- of landbouwoutillering en gelijkgestelde gebouwen ingevolge artikel 511, §2 WIB 1992

Commentaren

- **Betreft, niet-gerealiseerde, uitgedrukte meerwaarden**
- **Niet-gerealiseerde meerwaarden worden niet belast zolang ze aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde voldoen**
- **Immateriële vaste activa kunnen niet meer worden geherwaardeerd**
- **Doel: juister beeld geven van de inhoud van het vermogen**

Commentaren

- **Voorbeelden van herwaarderingen**
 - Waardevermeerdering van een terrein ingevolge ruimtelijke ordening
 - Waardevermeerdering van een participatie gelet op de duurzame rendabiliteit van de vennootschap
- **Vaststelling van een meerwaarde vloeit niet voort uit de toepassing van doorlopend systeem**
- **Omzetting in kapitaal: rekening houden met belastinglatentie!**

Wettelijk kader

Artikel 56 KB/W.Venn. 30 januari 2001

- Herwaarderingen zijn specifiek per actiefbestanddeel
- Globale herwaardering is toegestaan voor actiefbestanddelen met volkomen identieke of juridische kenmerken

Wettelijk kader

Artikel 57 KB/W.Venn. 30 januari 2001

Betrokken activa (§1)

- **Materiële vaste activa**
- **Deelnemingen en aandelen onder de financiële vaste activa**

Wettelijk kader

Artikel 57 KB/W.Venn. 30 januari 2001 (2)

- **Wanneer de waarde van die activa, bepaald volgens hun nut voor de onderneming, op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven de boekwaarde**
- **Activa noodzakelijk voor de voortzetting van het bedrijf of een onderdeel ervan, herwaardering toegestaan in de mate dat de aldus uitgedrukte meerwaarde wordt verantwoord door de rentabiliteit van de onderneming of van het bedrijfsonderdeel**
- **Verantwoording in de toelichting waarin de herwaardering voor het eerst werd toegepast**

Wettelijk kader

Artikel 57 KB/W.Venn. 30 januari 2001 (3)

Afschrijvingen (§2)

- **Op materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur**
- **Toepassing op de geherwaardeerde waarde**
- **Volgens een door het bestuursorgaan opgemaakt plan**
- **Spreaden van de geherwaardeerde waarde over de vermoedelijke residuele gebruiksduur van de betrokken activa**

Wettelijk kader

Artikel 57 KB/W.Venn. 30 januari 2001 (4)

Boekhoudkundige verwerking

- **Boeking op passief rubriek Herwaarderingsmeerwaarden**
- **Daar behouden zolang de activa niet gerealiseerd zijn**
- **Optioneel**
 - Overboeking naar een (beschikbare) reserve tot het beloop van de op de meerwaarde geboekte afschrijvingen
 - In kapitaal worden omgezet
 - Bij latere minderwaarde worden afgeboekt tot ten hoogste het nog niet afgeschreven bedrag van de meerwaarde

Wettelijk kader

Artikel 100 KB/W.Venn. 30 januari 2001

Herwaarderingswaarden bevatten ook

- **De terugneming van waardeverminderingen op deelnemingen en effecten van geboekte waardeverminderingen van vóór 1 januari 1976**
- **De terugneming van waardeverminderingen geboekt op immateriële vaste activa en materiële vaste activa met onbeperkte gebruiksduur**



Compensatieverbod

Compensatieverbod: wettelijk kader

- **Art. 25 § 2 KB/W. Venn. 30 januari 2001**
- **Algeheel compensatieverbod, behalve in specifieke gevallen voorzien door de boekhoudwet**

Compensatie tussen debet- en creditsaldi bij eenzelfde bankinstelling

▪ **Problematiek**

Debetsaldi bankrekening geboekt op het actief, creditsaldi te boeken op het passief?

▪ **Oplossing (CBN advies 105-1)**

Compensatie toegestaan indien de onderneming en de bankinstelling overeenkomen dat het gaat om ondergeschikte rekeningen van eenzelfde rekening, waarop de intresten worden berekend op de algebraïsche som van de debet- en creditsaldi

Kosten afgewenteld op of gedragen door derden

▪ **Problematiek**

Kunnen ontvangen sommen ter betaling van dergelijke kosten in mindering gebracht worden van de kostensoort of moeten deze opgenomen worden onder de ‘bedrijfsopbrengsten’?

▪ **Oplossing (CBN advies 105-2)**

In beginsel compensatieverbod, tenzij de onderneming zou optreden als lasthebber, handelend voor rekening van een derde, haar lastgever.

Schade en schadeverzekering

▪ **Problematiek**

Kunnen ontvangen vergoedingen voor geleden schade in mindering geboekt worden van de geleden verliezen of kosten?

▪ **Oplossing (CBN advies 105-6)**

Compensatieverbod is van toepassing.

- Schade behoort tot de normale bedrijfsrisico's: ontvangen schadevergoeding te boeken onder '74 Andere bedrijfsopbrengsten'
- Indien uitzonderlijk karakter, boeking onder '764 Andere uitzonderlijk kosten'

3. De jaarafsluiting praktisch

De jaarafsluiting praktisch

- **Regularisatieboekingen in de afsluitingsbalans worden op 1 januari van het volgende boekjaar tegengeboekt**
- **Vermogensbestanddelen die een hoger risico op verschillen inhouden worden geïnventariseerd en gewaardeerd op een tijdstip dat zo dicht mogelijk bij het einde van het boekjaar ligt**
- **Aandacht voor het boeken van rechten en verplichtingen (buiten balansrekeningen, klasse 0)**

De jaarafsluiting praktisch (2)

- **Aandacht voor de actualisatie van de in het (verre?) verleden goed-gekeurde waarderingsregels**
- **Te stellen vragen voor de activa:**
 - Bestaan, eigendom, juiste waarde ?
- **Te stellen vragen voor de passiva:**
 - Volledigheid van de geboekte schulden en correcte presentatie ?
- **Te stellen vragen voor kosten en opbrengsten:**
 - Matching- en realisatieprincipe nageleefd, correcte afgrenzing en correcte presentatie ?

4. De jaarrekening



De neerlegging van jaarrekeningen

Verplichte neerlegging bij de NBB door ...

- **Vennootschappen naar Belgisch recht (al dan niet met sociaal oogmerk)**
 - naamloze vennootschap (NV)
 - commanditaire vennootschap op aandelen (Comm.VA)
 - besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BVBA)
 - coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (CVBA)
 - economisch samenwerkingsverband (ESV)

- **De Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV) ingeschreven in België**

Verplichte neerlegging bij de NBB door ... (2)

- **De Europese vennootschap naar Belgisch recht**
- **De verzekeringsondernemingen die door de Koning zijn toegelaten**
- **Bepaalde instellingen voor collectieve belegging (beleggingsfondsen)**
- **De Belgische publiekrechtelijke rechtspersonen die de rechtsvorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen**

Verplichte neerlegging bij de NBB door ... (3)

- **De openbare instellingen die niet werden opgericht in de vorm van een handelsvennootschap. Voorwaarden:**
 - Statutaire opdracht van commerciële, financiële of industriële aard vervullen
 - Als groot worden beschouwd
- **De vennootschap onder firma (V.O.F), de gewone commanditaire vennootschap (Comm.V.) en de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid (CVOA), al dan niet met sociaal oogmerk. Voorwaarden:**
 - Eén of meer rechtspersonen als onbeperkt aansprakelijke vennoot
 - Als groot worden beschouwd

Geen verplichte neerlegging door...

- **Natuurlijke personen die handelaar zijn**
- **Kleine V.O.F, Comm. V en CVOA**
- **Grote V.O.F, Comm. V en CVOA indien geen enkele vennoot een rechtspersoon is**
- **Landbouwvennootschappen**
- **Ziekenhuizen, tenzij onder de vorm van een handelsvennootschap met beperkte aansprakelijkheid of VZW**
- **Ziekenfondsen, beroepsfederaties, scholen of instellingen voor hoger onderwijs tenzij onder de vorm van een VZW**

Neerlegging jaarrekening van ondernemingen in vereffening

- **Verplichte jaarlijkse neerlegging door vereffenaar, na voorlegging aan de algemene vergadering**
- **Geen verplichte opstelling en openbaarmaking op moment van invereffeningstelling (advies CBN, raadt dit wel aan)**
- **Geen neerlegging jaarrekening bij de definitieve sluiting, tenzij de datum definitieve sluiting samen valt met de normale afsluitdatum**

Neerlegging buitenlandse ondernemingen

Ondernemingen met bijkantoor in België

- Neerlegging jaarrekening en eventueel geconsolideerde jaarrekening
- Bij de oprichting van het bijkantoor (recentste jaarrekening)
- Jaarlijks binnen de maand na de algemene vergadering en ten laatste 7 maanden na afsluiten van het boekjaar
- Inclusief sociale balans met de gegevens voor het geheel van de in België gevestigde bijkantoren (verkort of volledig schema !)
- Vorm: volgens het recht van het land waaronder de vennootschap valt

Neerlegging buitenlandse ondernemingen

Ondernemingen met bijkantoor in België (2)

- **Taal: één der officiële talen van de rechtbank van koophandel onder wier ambtsgebied het bijkantoor ressorteert**
- **Verplichte gebruik sectie 1.1 !**
- **Gevolgen van niet- of laattijdige neerlegging zijn tevens van toepassing !**

Tarief toeslag en andere gevolgen van niet- of laattijdige neerlegging

- Artikel 129 bis W.Venn.
- Jaarrekeningen afgesloten vanaf 1 oktober 2005
- Overzicht in €

	Verkort schema	Volledig schema
- Vanaf de eerste dag van de 9 ^{de} maand na afsluiting boekjaar	120,00	400,00
- Vanaf de eerste dag van de 10 ^{de} tot de 12 ^{de} maand na afsluiting boekjaar	180,00	600,00
- Vanaf de eerste dag van de 13 ^{de} maand na afsluiting boekjaar	360,00	1.200,00

Tarief toeslag en andere gevolgen van niet- of laattijdige neerlegging (2)

- **Burgerlijke sanctie: geleden schade, behoudens tegenbewijs**
- **Gerechtelijke ontbinding ingevolge niet neerlegging gedurende 3 opeenvolgende boekjaren**

Welk schema is van toepassing?

- **Grote ondernemingen moeten het volledig schema gebruiken**
- **Kleine en middelgrote ondernemingen mogen het verkort schema gebruiken**

CBN-advies 2010/5 van 19 mei 2010

Groottecriteria voor ondernemingen

- **Definitie kleine vennootschappen: vennootschap die voor het laatst en het voorlaatst afgesloten boekjaar niet meer dan één der volgende criteria overschrijden**

- Jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50
- Jaaromzet, exclusief BTW: € 7.300.000,00
- Balanstotaal: € 3.650.000,00

Tenzij jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt

- **Art.15 §2: ingeval oprichting bedrijf, inschatting ter goeder trouw bij het begin van het boekjaar**

- **Niet-genoteerde KLEINE vennootschappen zijn onderworpen aan eenvoudigere regels in het W. Venn.**
 - Verkort schema (art.93)
 - Geen verplichte opmaak jaarverslag (art.94)
 - Geen verplichte benoeming commissaris (art.141, 2°)
- **Fiscale harmonisatie KMO-definitie**
 - Verhoogd tarief aftrek risicokapitaal
 - Investeringsreserve
 - 120% aftrek uitgaven beveiliging
 - Geen vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen (AJ 2011)
 - Vrijstelling prorata afschrijving en spreiding bijkomende kosten

CBN-advies 2010/5 van 19 mei 2010 (2)

Groottecriteria voor ondernemingen

- **Definitie jaaronzet volgens rekeningen MAR**
 - 700 tot 707 Verkopen en dienstprestaties
 - 708 Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-)
- **Proratering omzet ingeval een boekjaar meer of minder dan 12 maanden heeft. Iedere begonnen maand telt voor een volle maand.**
- **Niet-compensatie principe**
Art. 25 §2 KB 30/01/2001/W.Venn.

- **Art.96, I.A. KB/W. Venn.**
 - De verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden, in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening, onder aftrek van de op de verkoopprijs in de handel toegestane kortingen.
 - Minus aan de omzet rechtstreeks verbonden belastingen (bv. BTW)
- **Uitsplitsing omzet en andere bedrijfsopbrengsten is uitermate belangrijk!**

CBN-advies 2010/5 van 19 mei 2010 (3)

▪ Afwijkende regeling in art.15, § 4, 3^{de} lid W. Venn.

- Opbrengsten uit het ‘gewoon bedrijf’ (= bedrijfs- **EN** financiële opbrengsten) bestaan uit meer dan 50% opbrengsten andere dan ‘omzet’
- Dan is definitie ‘omzet’ gelijk aan:

Totaal van de opbrengsten minus de uitzonderlijke opbrengsten

- Bestaan van een afwijking.
- Omzet = \sum MAR-rekeningen 70 tot en met 75

CBN-advies 2010/5 van 19 mei 2010 (4)

▪ Voorbeeld afwijkende regeling

	<u>Bedragen in €</u>
Omzet	3.300.000,00
Andere bedrijfsopbrengsten	1.000.000,00
Financiële bedrijfsopbrengsten	2.700.000,00
Uitzonderlijke bedrijfsopbrengsten	1.050.000,00

Totaal eerste 3 posten is € 7.000.000,00 waarvan meer dan de helft (= € 3.500.000,00) is samengesteld door opbrengsten buiten 'omzet'.

Besluit: in toepassing van art. 15, § 1 W. Venn. wordt het cijfer van € 7.000.000,00 als omzet beschouwd.

CBN – advies 104 Royalties

- **Ontvangsten voor het gebruik van octrooien, know-how, merken, concessies en licenties**
- **Behorend tot de ‘gewone activiteit’ of tot het rechtstreeks verlengde van de hoofdactiviteit = omzet**
- **Indien niet, geen omzet maar**
 - Andere bedrijfsopbrengsten
 - Uitzonderlijke opbrengsten

CBN – advies 107-11 Opbrengsten waarover betwisting bestaat

- **Art. 33 tweede lid KB 30/01/2001/W. Venn.**
“ Het staat de onderneming vrij om opbrengsten waarvan de inning onzeker is, al dan niet in de resultatenrekening op te nemen ”
- **Indien geboekt als opbrengst en onzekere inning**
=> waardevermindering
- **Geïnde opbrengst waarover betwisting bestaat**
 - Boeken als opbrengst
 - Voorziening voor risico en kosten boeken voor hangend geschil

- **Basis criteria**
 - Voorzichtigheid
 - Oprechtheid
 - Goeder trouw
- **Latere aanpassing voorziening naargelang evolutie risico**

CBN-advies 2010/5 van 19 mei 2010 (5)

Voor het laatst en het voorlaatst afgesloten boekjaar

- **Alle vennootschappen zijn groot, tenzij men zich bevindt in één van volgende hypothesen:**
 - Twee opeenvolgende boekjaren onder de criteria (worden dan als klein beschouwd voor de hele duur van het derde boekjaar)
 - Een jonge vennootschap waarvan men kan vermoeden dat ze onder de criteria blijft

JAAR	1	2	3	4	5	6	7
Meer dan 1 criteria overschreden? ⁽¹⁾	NEE	NEE	NEE	JA	NEE	NEE	JA
Grootte vennootschap			KLEIN	KLEIN	GROOT	GROOT	KLEIN

⁽¹⁾ tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt

CBN-advies 2010/5 van 19 mei 2010 (6)

Moment van toetsing criteria

- Voor opstartende vennootschappen: bij het begin van het boekjaar
- Voor de overige vennootschappen: op balansdatum

CBN-advies 2010/5 van 19 mei 2010 (7)

Berekening op geconsolideerde basis

- **Vennootschap verbonden met één of meer andere vennootschappen in de zin van art.11 W. Venn.**
- **Vennootschap buiten de consolidatiekring gehouden is en blijft een verbonden onderneming**
- **Vaststelling op balansdatum**
- **Indien verbondenheid is ontstaan gedurende het boekjaar dan moet de omzet evenredig in aanmerking genomen worden**

- **Art. 15, § 5 W. Venn.**
- **Verbonden vennootschap ingevolge art. 11 W. Venn.:**
 - De vennootschappen waarover zij een controlebevoegdheid uitoefent
 - De vennootschappen die een controlebevoegdheid over haar uitoefenen
 - De vennootschappen waarmee zij een consortium vormt
 - De andere vennootschappen die, bij weten van haar bestuursorgaan, onder de controle staan van de vennootschappen hiervoor bedoeld

De opmaak in de praktijk van de jaarrekening volgens het verkort schema

Quid geen actie door het bestuursorgaan ?

- **Dagvaarding door aandeelhouder(s) op straf van een dwangsom**
- **Aanstelling voorlopig bewindvoerder op verzoek aandeelhouder(s)**
- **Ontslag huidig bestuursorgaan en benoeming nieuw bestuursorgaan**
- **Gerechtelijke ontbinding (artikel 182 W. Venn.)**

VKT 1.1

Munt

- **Principieel in euro (artikel 22, lid 3 KB 30/01/2001/ W.Venn.)**
- **Openbaarmaking in een munt van een lidstaat van de OESO (artikel 170 §2 KB 30/01/2001/ W. Venn.)**
 - EU-lidstaten, Australië, Canada, IJsland Japan, Mexico, Nieuw-Zeeland, Noorwegen, Turkije, VS, Zuid-Korea en Zwitserland
- **CBN advies 2009/10: Boekhouding en jaarrekening in functionele valuta (IAS 21)**

VKT 1.1

Naam en rechtsvorm

- Onderneming 'in vereffening' (artikel 183 § 1 W. Venn.)
- Onderneming met 'sociaal oogmerk' (artikel 662 W. Venn.)
- Juiste afkortingen gebruiken !
 - V.O.F.
 - Comm. V
 - NV
 - Comm. VA
 - BVBA
 - CVOA
 - ESV
 - EESV

Noot: EBVBA is géén zelfstandige rechtsvorm

VKT 1.1

Adres

- **Nauwkeurig en volledig**
- **Niet agglomeratie, wel gemeente**
 - voorbeeld: 1150 Sint-Pieters-Woluwe i.p.v. 1150 Brussel
- **Op het ogenblik van de goedkeuring door de algemene vergadering**
- **Buitenlandse ondernemingen:**
 - adres hoofdzetel in het buitenland
 - adres bijkantoor in België op een niet gestandaardiseerd formulier (wenselijk)

VKT 1.1

Register – internetadres - ondernemingsnummer

- **RPR – Rechtbank van Koophandel van : stad van de griffie waar het vennootschapsdossier wordt bijgehouden**
- **Internetadres: facultatieve vermelding**

VKT 1.1

Datum neerlegging van de oprichtingsakte of van het recentste dat deze datum vermeldt

- **Artikel 100, 3° W. Venn.**
- **Datum: neerlegging ter griffie van de rechtbank van
koophandel :**
 - van de ongewijzigde oprichtingsakte
 - van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en de akte tot statutenwijziging vermeldt

Geen keuze !

VKT 1.1

Datum van goedkeuring door de algemene vergadering

- **Geen aanvaarding indien datum ontbreekt**
- **Uitzonderingen:**
 - V.O.F., Comm. V en CVOA (al dan niet met sociaal oogmerk)
 - vennootschappen in vereffening (al dan niet met sociaal oogmerk)
 - buitenlandse vennootschappen (ingeval geen verplichte goedkeuring in betrokken lidstaat)

VKT 1.1

Boekjaar

- **Uitzonderlijk is een verkort of verlengd boekjaar mogelijk (zie ook advies CBN 7-1)**
- **Verplichte vergelijkbaarheid van cijfers (artikel 83, tweede lid KB 30/01/2001 / W.Venn.)**
 - ofwel aanpassen cijfers vorig boekjaar met het oog op vergelijkbaarheid
 - verplichte vermelding in de toelichting van gegevens om deze vergelijking mogen te maken indien optie aanpassen cijfers voorgaand boekjaar niet weerhouden wordt

VKT 1.1

Bestuurders, zaakvoerder(s) en commissaris(sen)

- **Bestuurders of zaakvoerder(s): in functie op datum waarop de jaarrekening ter goedkeuring aan de algemene vergadering wordt voorgelegd**
- **Commissaris(sen): in functie op datum waarop het controleverslag werd opgesteld**
- **Aanbevolen vermelding van bestuurders, zaakvoerder(s) en commissaris(sen) in functie gedurende een bepaalde periode van het boekjaar**
- **Begin- en einddatum is niet verplicht**
- **Rechtspersoon: vermelding naam vaste vertegenwoordiger**

VKT 1.1

Wat is een bestuurder in functie ?

- **Artikel 100, 1° W. Venn.**
- **Geen vermelding van bestuurders:**
 - benoemd of ontheven door de algemene vergadering waarop de jaarrekening wordt goedgekeurd
 - die overleden zijn
 - waarvan het ontslag dateert van vóór deze algemene vergadering

VKT 1.1

Ondertekening jaarrekening

- **Personen bevoegd om de vennootschap tegenover derden rechtsgeldig te vertegenwoordigen (artikel 11§ 2 lid 1 6° KB 30/01/2001 / W. Venn.)**
- **Bevoegdheid op moment van het tijdstip van de neerlegging !**
- **Eén persoon is voldoende !**
- **Geen handtekeningen vereist ingeval neerlegging van internet (XBRL of PDF)**
- **Voor buitenlandse ondernemingen: personen belast met het bestuur van de vestiging in België (artikel 87 W. Venn.)**

VKT 1.1

Samen met de jaarrekening neer te leggen stukken

- **Het volledige commissaris verslag**
 - inclusief controleverslag ingeval uitkering interim dividend
 - ook ingeval een vrijwillige benoeming commissaris(sen)
- **Jaarverslag bij volledig schema**
- **Bijzonder verslag bestuurders of zaakvoerders bij belangenconflicten (artikelen 523 § 1 en 524 W. Venn.)**

VKT 1.1

Samen met de jaarrekening neer te leggen stukken (2)

- **Structuurenquête**
- **Bijzonder verslag bestuurders en zaakvoerders van een vennootschap met sociaal oogmerk (artikel 661 6° W. Venn.)**
- **Artikel 938 W. Venn.: verslag raad van toezicht met opmerkingen over de rekeningen en het beleidsverslag van de directieraad (Europese vennootschap – SE)**

5. Cases

Immateriële vaste activa

CASE 1

Gegeven

De BVBA ABC sluit een licentieovereenkomst af met haar buitenlandse moedermaatschappij voor een prijs die als volgt is bepaald:

1. Bij de ondertekening van de licentieovereenkomst (boekjaar N) wordt € 100.000,00 betaald.
2. En een vast bedrag van € 60.000,00 dat in 3 jaarlijkse schijven wordt betaald, telkens op 30/09/N+1, 30/09/N+2 en 30/09/N+3.
3. Betaling op 31/12/N+5 van 20% van de winst van het boekjaar over het jaar N+3 en N+4.

Winst van het boekjaar N+3: € 35.000,00

Winst van het boekjaar N+4: € 0,00

De licentieovereenkomst wordt lineair afgeschreven over 10 jaar.

Immateriële vaste activa

CASE 1

Gevraagd

Geef de boekhoudkundige verwerkingen in de BVBA ABC voor boekjaar N.
Geef de boekingpost van de afschrijvingen van boekjaar N en N+5

Materiële vaste activa

CASE 2

Gegeven

Aanschaffingswaarde van een terrein € 500.000,00.

De éénmalige vergoeding voor vestiging van een recht van opstal voor een termijn van 20 jaar bedraagt € 470.000,00.

In hoofde van de grondeigenaar geeft het verstrekken van dit recht van opstal een waardevermindering ten bedrage van € 400.000,00.

Materiële vaste activa

CASE 2

Gevraagd

Geef de boekhoudkundige verwerking bij de grondeigenaar van de vestiging van het recht van opstal, evenals de eindejaarsverrichtingen van het eerste jaar van deze transactie.

Materiële vaste activa

CASE 3

Gegeven

Een vennootschap verkoopt op 30 november 2011 uitzonderlijk een gebouw en realiseert hierbij een verlies van € 100.000,00. Vervolgens sluit zij op 1 december 2011 een leasingovereenkomst af voor hetzelfde onroerende goed met een duurtijd van 20 jaar.

Volgens het afschrijvingsplan in de waarderingsregels wordt het gebouw waarvoor de leasing werd afgesloten afgeschreven over 25 jaar.

Materiële vaste activa

CASE 3

Gevraagd

Moet er al dan niet een eindejaarsverrichting geboekt worden op 31 december 2012 met betrekking tot de gerealiseerde minderwaarde in 2011? Het afsluiten van de leasingovereenkomst wordt buiten beschouwing gelaten.

Materiële vaste activa

CASE 4

Gegeven

Een drukkerij koopt een drukpers voor € 100.000,00 (= aankoopprijs, inclusief alle bijkomende kosten). De economische levensduur van deze drukpers wordt geraamd op 5 jaar en men schat dat met deze drukpers 10.000.000 kranten kunnen gedrukt worden. In jaar N worden 1.800.000 kranten gedrukt.

Materiële vaste activa

CASE 4

Gevraagd

1) Bereken de afschrijvingskost voor boekjaar N. De waarderingsregels van de vennootschap bepalen dat zij hiervoor de lineaire afschrijvingsmethode volgens gemengde bedrijfsdrukke toepast.

2) Geef de journaalpost.

Vorderingen

CASE 5

Gegeven

Een onderneming heeft sinds 30 september 2011 een handelsvordering van € 2.420,00 (inclusief 21 % BTW) op een klant. Deze vordering wordt voor 70 % van het totale bedrag exclusief BTW verzekerd door een kredietverzekering. Op 30 december 2011 blijkt uit onderzoek dat voor het volledige bedrag van deze vordering onzekerheid bestaat over de inning ervan en staat de onderneming de vordering ter incasso af aan haar kredietverzekeraar.

Op 29 februari 2012 ontvangt de onderneming een betaling van € 1.210,00 vanwege de klant. De onderneming vermoedt van de klant verder niets meer te ontvangen. Binnen de voorziene termijn (31 maart 2012) betaalt de kredietverzekeraar de contractueel voorziene schadevergoeding uit aan de onderneming.

Vorderingen

CASE 5

Gevraagd

Geef de boekhoudkundige verwerkingen naar aanleiding van de jaarafsluiting per 31 december 2011 en de ontvangen betalingen in 2012.

Geldbeleggingen

CASE 6

Gegeven

De vennootschap NV ABC verkoopt op datum van 1 december 2012 haar aandelen onder de geldbeleggingen.

- Aanschaffingswaarde € 10.000,00
- Voorheen geboekte waardeverminderingen € 1.500,00
- Verkoopprijs € 11.000,00

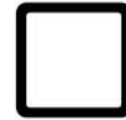
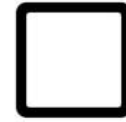
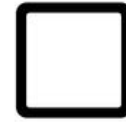
Geldbeleggingen

CASE 6

Gevraagd

Geef de journaalpost met betrekking tot deze verkoop.

**Wij beantwoorden
graag uw vragen!**



Het KPMG-netwerk in België

Audit

KPMG
Bedrijfsrevisoren

Tax & Legal

KPMG
Belastingconsulenten

Advisory

KPMG
Advisory

Middle Market

KPMG & Partners
Accountancy | Audit | Tax

KMO fiscaal en juridisch advies

Accounting

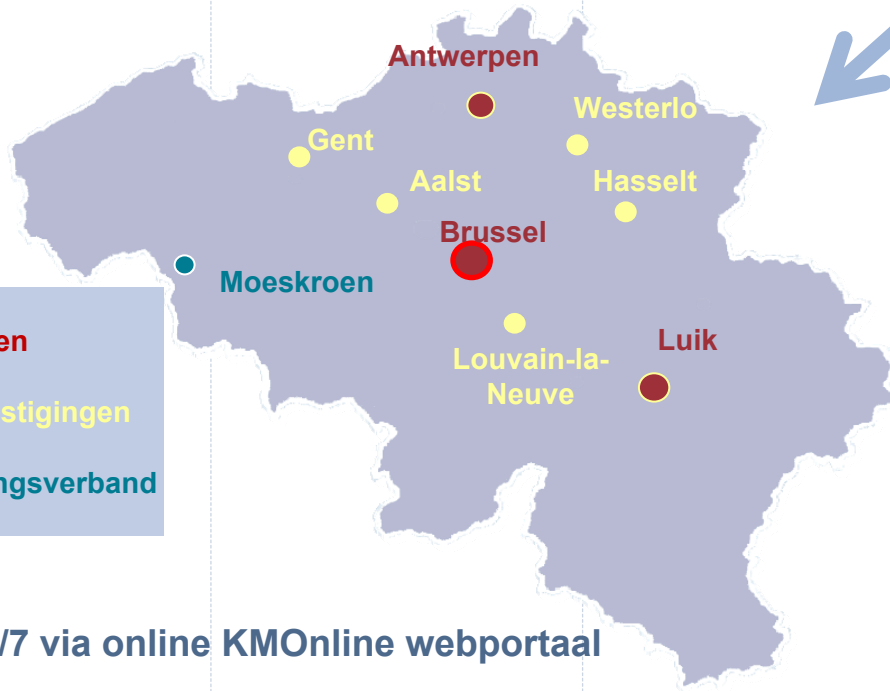
Boekhouding en administratie

Tijdelijke boekhoudkundige bijstand

Audit

KKPMG & Partners Accountancy | Audit | Tax zijn de handelsbenamingen waaronder de volgende juridische KPMG-entiteiten diensten verlenen aan de middenmarkt (KMO's) in België:

- KPMG & Partners
- KPMG Fiduciaire
- KPMG Vias
- KPMG Entreprises
- KPMG Belastingconsulenten



Hoofdkantoren

Regionale vestigingen

Samenwerkingsverband

24/7 via online KMOonline webportaal

Contact

Patrick Valckx
Partner
Erkend Boekhouder -
Bedrijfsrevisor

KPMG & Partners
Accountancy
Bourgetlaan 40
B-1130 Brussel
België

pvalckx@kpmg.com

Tel.: +32 2 708 48 98
GSM: +32 495 59 33 58



cutting through complexity™

KPMG & Partners Accountancy is de handelsbenaming van KPMG Fiduciaire. © 2012 KPMG Fiduciaire, een Belgische burg. CVBA en lid van het KPMG netwerk van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn met KPMG International Cooperative (“KPMG International”), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.

De KPMG naam, logo en “cutting through complexity” zijn geregistreerde handelsmerken van KPMG International Cooperative (“KPMG International”).