

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



REKENINGENSTELSEL (*)
NOVEMBER 2016

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
Y. Van Weehaeghe, erkend boekhouder-fiscalist.*

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

© 2016

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/2016/2664/019

ISBN 978-90-4658-430-9

BP/RSTBIBF-BI16001

Legende / symbolen:

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

De voorlaatste kolom verwijst naar het verkort en micromodel en de laatste kolom verwijst naar het volledig model van de jaarrekening.

MAR-rekeningen zijn onderlijnd.

BALANS NA WINSTVERDELING

EIGEN VERMOGEN		[P]	10/15	10/15
<u>10</u>	Kapitaal	[P]	10	10
<u>10</u>	Kapitaal			
<u>100</u>	Geplaatst kapitaal	[P]	100	100
<u>101</u>	Niet-opgevraagd kapitaal (-)	[P]	101	101
<u>102</u>	Afgeschreven kapitaal	[P]		
<u>109</u>	Rekening van de uitbater	[P]		
<u>11</u>	Uitgiftepremies	[P]	11	11
<u>11</u>	Uitgifte premies	[P]	11	11
<u>12</u>	Herwaarderingsmeerwaarden	[P]	12	12
<u>12</u>	Herwaarderingsmeerwaarden	[P]	12	12
<u>120</u>	Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa [1][2]			
<u>121</u>	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa [2]			
<u>1210</u>	Niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde			
<u>1211</u>	Afgeschreven gedeelte van de meerwaarde			
<u>122</u>	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa [2]			
<u>123</u>	Herwaarderingsmeerwaarden op voorraden [1]			
<u>124</u>	Terugname van waardeverminderingen op geldbeleggingen [3]			
<u>125</u>	Terugname van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa zonder beperkte gebruiksduur [3]			
<u>13</u>	Reserves	[P]	13	13
<u>130</u>	Wettelijke reserve	[P]	130	130
<u>131</u>	Onbeschikbare reserves	[P]	131	131
<u>1310</u>	Reserve voor eigen aandelen	[P]	1310	1310
<u>1311</u>	Andere onbeschikbare reserves	[P]	1311	1311
<u>132</u>	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	Belastingvrije reserves (tax shelter)			
1326	Andere belastingvrije reserves			
<u>133</u>	Beschikbare reserves	[P]	133	133
133X	Liquidatiereserve(s)			
1331	Overige beschikbare reserves			
14	Overgedragen winst (verlies)	[P]	14	14
140	Overgedragen winst			
141	Overgedragen verlies (-)			
15	Kapitaalsubsidies	[P]	15	15
<u>15</u>	Kapitaalsubsidies (of investeringssubsidiën)	[P]		
150	Kapitaalsubsidies			
151	In resultaat opgenomen kapitaalsubsidies (-)			
16	Voorzieningen en uitgestelde belastingen	[P]	16	16
	Voorzieningen voor risico's en kosten	[P]	160/5	160/5
<u>160</u>	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	[P]	160	160
1601	Voorzieningen voor brugpensioen			
<u>161</u>	Voorzieningen voor belastingen	[P]	161	161
<u>162</u>	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	[P]	162	162
<u>163</u>	Voorzieningen voor milieuverplichtingen	[P]	163	
<u>164 tot</u>	Voorzieningen voor overige risico's en kosten [4]	[P]	164/5	164/5
<u>165</u>				
<u>168</u>	Uitgestelde belastingen	[P]	168	168
<u>1680</u>	Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies			
<u>1681</u>	Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op immateriële vaste activa			
<u>1682</u>	Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op materiële vaste activa			
<u>1687</u>	Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op effecten die zijn uitgegeven door de Belgische openbare sector			
<u>1688</u>	Buitenlandse uitgestelde belastingen			

SCHULDEN		[P]	17/49	17/49
17	Schulden op meer dan één jaar	[P]	17	17
	Financiële schulden	[P]	170/4	170/4
<u>170</u>	Achtergestelde leningen	[P]		170
<u>1700</u>	Converteerbaar			
<u>1701</u>	Niet-converteerbaar			
<u>171</u>	Niet-achtergestelde obligatieleningen	[P]		171
<u>1710</u>	Converteerbaar			
<u>1711</u>	Niet-converteerbaar			
1719	Te beleggen obligaties			
	Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	[P]		
<u>172</u>	Leasingschulden en soortgelijke schulden * onder te verdelen voor elk contract	[P]	172/3	172
<u>173</u>	Kredietinstellingen * onder te verdelen voor elk contract	[P]		173
<u>1730</u>	Schulden op rekeningen			
<u>1731</u>	Promessen			
<u>1732</u>	Acceptkredieten			
<u>174</u>	Overige leningen * onder te verdelen voor elk contract	[P]	174/0	174
<u>175</u>	Handelsschulden	[P]	175	175
<u>1750</u>	Leveranciers	[P]		
<u>1751</u>	Te betalen wissels	[P]		
<u>176</u>	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	[P]	176	176
	Overige schulden	[P]	178/9	178/9
<u>178</u>	Borgtochten ontvangen in contanten	[P]		
<u>179</u>	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
<u>200</u>	Kosten van oprichting en kapitaalverhoging			
2001	Geactiveerde kosten			
<u>201</u>	Kosten bij uitgifte van leningen			
2011	Geactiveerde kosten			

<u>202</u>	Overige oprichtingskosten			
2021	Overige geactiveerde oprichtingskosten			
<u>204</u>	Herstructureringskosten			
2041	Geactiveerde kosten			
21	Immateriële vaste activa [6]	[A]	21	21
<u>210</u>	Kosten van onderzoek en ontwikkeling			
2100	Aanschaffingsprijs			
2101	Geactiveerde kosten			
2108	Geboekte meerwaarden			
2109	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
<u>211</u>	Concessies, octrooien, licenties, know-how, merken en soortgelijke rechten			
2110	Aanschaffingsprijs			
2111	Geactiveerde kosten			
2118	Geboekte meerwaarden			
2119	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
<u>212</u>	Goodwill			
2120	Aanschaffingsprijs			
2121	Geactiveerde uitgaven (aan aanschaffingswaarde)			
2128	Geboekte meerwaarden			
2129	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
<u>213</u>	Vooruitbetalingen			
2130	Aanschaffingsprijs			
2131	Vooruitbetalingen			
2138	Geboekte meerwaarden			
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
<u>220</u>	Terreinen			
2200	Aanschaffingsprijs			
2201	Bijkomende kosten			
2202	Intercalare intresten			
2208	Geboekte meerwaarden			
2209	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen			
<u>221</u>	Gebouwen			
2210	Aanschaffingsprijs			
2211	Bijkomende kosten			

2212	Intercalaire intresten		
2218	Geboekte meerwaarden		
2219	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen		
<u>222</u>	Bebouwde terreinen [7]		
2220	Aanschaffingsprijs		
2221	Bijkomende kosten		
2222	Intercalaire intresten		
2228	Geboekte meerwaarden		
2229	Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen		
<u>223</u>	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen		
2230	Aanschaffingsprijs		
2231	Bijkomende kosten		
2232	Intercalaire 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 van emissie CO ₂			
2410	Aanschaffingsprijs			
2411	Bijkomende kosten			
2418	Geboekte meerwaarden			
2419	Geboekte afschrijvingen			
25	Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht [6]	[A]	25	25
<u>250</u>	Terreinen en gebouwen			
<u>251</u>	Installaties, machines en uitrusting			
<u>252</u>	Meubilair en rollend materieel			
	* Ven.B.: voor personenwagens en voertuigen met dubbel gebruik, opdelen in functie van 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			
<u>262</u>	Overige materiële vaste activa			
263	Andere vaste activa			
264	Eigen goederen in blote eigendom			
265	Buiten gebruik gestelde vaste activa			
27	Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen [6]	[A]	27	27
2700	Investerings van het vorige boekjaar			
2701	Investerings van het boekjaar			
2798	Geboekte afschrijvingen vorige boekjaren			
2799	Geboekte afschrijvingen van het boekjaar			
	Financiële vaste activa	[A]	28	28
28	Financiële vaste activa	[A]	28	28
<u>280</u>	Deelnemingen in verbonden ondernemingen	[A]		280
<u>2800</u>	Aanschaffingswaarde			
<u>2801</u>	Nog te storten bedragen (-)			
<u>2808</u>	Geboekte meerwaarden			
<u>2809</u>	Geboekte waardeverminderingen (-)			

<u>281</u>	Vorderingen op verbonden ondernemingen	[A]		281
<u>2810</u>	Vorderingen op rekening			
<u>2811</u>	Te innen wissels			
<u>2812</u>	Vastrentende effecten			
<u>2817</u>	Dubieuze debiteuren			
<u>2819</u>	Geboekte waardeverminderingen (-)			
<u>282</u>	Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	[A]		282
<u>2820</u>	Aanschaffingswaarde			
<u>2821</u>	Nog te storten bedragen (-)			
<u>2828</u>	Geboekte meerwaarden			
<u>2829</u>	Geboekte waardeverminderingen (-)			
<u>283</u>	Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	[A]		283
<u>2830</u>	Vorderingen op rekening			
<u>2831</u>	Te innen wissels			
<u>2832</u>	Vastrentende effecten			
<u>2837</u>	Dubieuze debiteuren			
<u>2839</u>	Geboekte waardeverminderingen (-)			
<u>284</u>	Andere aandelen	[A]		284
<u>2840</u>	Aanschaffingswaarde			
<u>2841</u>	Nog te storten bedragen (-)			
<u>2848</u>	Geboekte meerwaarden			
<u>2849</u>	Geboekte waardeverminderingen (-)			
<u>285</u>	Overige vorderingen	[A]		285/8
<u>2850</u>	Vorderingen op rekening			
<u>2851</u>	Te innen wissels			
<u>2852</u>	Vastrentende effecten			
<u>2857</u>	Dubieuze debiteuren			
<u>2859</u>	Geboekte waardeverminderingen (-)			
<u>288</u>	Borgtochten betaald in contanten	[A]		285/8
VLOTTENDE ACTIVA		[A]	29/58	29/58
<u>29</u>	Vorderingen op meer dan één jaar	[A]	29	29
<u>290</u>	Handelsvorderingen	[A]	290	290
<u>2900</u>	Handelsdebiteuren			
<u>2901</u>	Te innen wissels			
<u>2906</u>	Vooruitbetalingen [8]			
<u>2907</u>	Dubieuze debiteuren			
<u>2909</u>	Geboekte waardeverminderingen (-)			
<u>291</u>	Overige vorderingen	[A]	291	291
<u>2910</u>	Vorderingen op rekening			
<u>2911</u>	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]			
Voorraden en bestellingen in uitvoering		[A]	3	3
Voorraden		[A]	30/36	30/36
30	Grondstoffen [9]	[A]		30/31
300	Aanschaffingswaarde [10]			
309	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]			
31	Hulpstoffen [9]	[A]		30/31
310	Aanschaffingswaarde [10]			
319	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]			
32	Goederen in bewerking [9]	[A]		32
320	Aanschaffingswaarde [10]			
329	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]			
33	Gereed product [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			

<u>371</u>	Toegerekende winst			
<u>379</u>	Geboekte waardeverminderingen (-) [11]			
Vorderingen en schulden op ten hoogste één jaar		[A]	40/41	40/41
<u>40</u>	Handelsvorderingen [13]			
<u>400</u>	Handelsdebiteuren/Cliënten [14]	[A]	40	40
	* zie ook rekening 443	[P]	indien (-) indien (-)	
<u>401</u>	Te innen wissels	[A]		
<u>403</u>	Leveranciers – debiteuren	[A]		
<u>404</u>	Te innen opbrengsten [15]	[A]		
<u>405</u>	Geconsigneerde verpakkingen – op aankopen	[A]		
<u>406</u>	Vooruitbetalingen [8]	[A]		
<u>407</u>	Dubieuze debiteuren	[A]		
<u>409</u>	Geboekte waardeverminderingen (-)	[A]		
<u>41</u>	Overige vorderingen [13]	[A]	41	41
<u>410</u>	Opgevraagd, niet-volgestort kapitaal			
<u>411</u>	Terug te vorderen B.T.W.			
<u>4110</u>	Terug te vorderen B.T.W.: (deze rekening wordt in principe gedebiteerd voor de aankoopfacturen en gecrediteerd voor de creditnota's op aankoopfacturen)			
<u>4112</u>	Terug te vorderen B.T.W.: lopende rekening B.T.W. (in voordeel van de belastingplichtige)			
<u>4114</u>	Terug te vorderen B.T.W.: regularisaties in voordeel van de belastingplichtige (vak 62 van de aangifte)			
<u>412</u>	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen			
<u>4120 tot 4124</u>	Belgische winstbelastingen			
<u>4125 tot 4127</u>	Andere Belgische belastingen			
<u>4128</u>	Buitenlandse belastingen			
<u>414</u>	Te innen opbrengsten			
<u>4140</u>	Te ontvangen schadevergoedingen			
<u>4141</u>	Te ontvangen subsidies			
<u>4142</u>	Te ontvangen premies en voorschotten			
<u>4143</u>	Te ontvangen huur			
<u>4144</u>	Te ontvangen commissielonen			
<u>4145</u>	Te ontvangen intresten			
<u>4146</u>	Te ontvangen coupons			
<u>416</u>	Diverse vorderingen			
<u>4160</u>	Voorschotten R/C aan bedrijfsleiders			
<u>4161</u>	Voorschotten R/C aan aandeelhouders en vennoten			
<u>417</u>	Dubieuze debiteuren			
<u>418</u>	Borgtochten betaald in contanten			
<u>419</u>	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
<u>430</u>	Kredietinstellingen – Leningen op rekeningen met vaste termijn	[P]	430/8	430/8
<u>431</u>	Kredietinstellingen – Promessen	[P]		
<u>432</u>	Kredietinstellingen – Acceptkredieten	[P]		
<u>433</u>	Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant [17]	[P]	439	439
<u>439</u>	Overige leningen	[P]		
44	Handelsschulden	[P]	44	44
<u>440</u>	Leveranciers [18] * zie ook rekening 403	[P]	440/4	440/4
<u>441</u>	Te betalen wissels	[P]	441	441
<u>443</u>	Cliënten crediteuren	[P]		
<u>444</u>	Te ontvangen facturen [19]	[P]		
Belastingen				
45	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	[P]	45	45
<u>450</u>	Geraamd bedrag der belastingschulden	[P]		
<u>4500 tot 4504</u> Belgische belastingen op resultaat				
<u>4505 tot 4507</u> Andere Belgische belastingen en taksen				
<u>4508</u>	Buitenlandse belastingen en taksen			
<u>451</u>	Te betalen B.T.W.	[P]		
<u>4510</u>	Te betalen B.T.W. (deze rekening wordt in principe gecrediteerd voor verkoopfacturen en gedebiteerd voor creditnota's op verkopen)			
<u>4511</u>	Te betalen B.T.W.: op intracommunautaire verrichtingen			
<u>4512</u>	Te betalen B.T.W.: lopende rekening B.T.W.			
<u>4513</u>	Te betalen B.T.W.: op verrichtingen medecontractant			
<u>4514</u>	Te betalen B.T.W.: regularisaties ten voordele van de Staat (vak 61 van de aangifte)			
<u>4515</u>	Te betalen B.T.W.: uitgestelde betaling op invoer			
<u>4516</u>	Te betalen B.T.W.: op verrichtingen die binnen EU belastbaar zijn (eventueel per land verdelen)			
<u>4517</u>	Te betalen B.T.W.: bijzondere rekening B.T.W. * op te delen indien er meer dan één bijzondere B.T.W.-rekening bestaat			
<u>452</u>	Te betalen belastingen en taksen	[P]		
<u>4520 tot 4524</u> Belgische belastingen op winst				
<u>4525 tot 4527</u> Andere Belgische belastingen en taksen				
<u>4528</u>	Buitenlandse belastingen en taksen			

<u>453</u>	Ingehouden voorheffingen	[P]		
4530	Ingehouden voorheffing – te storten			
4531	Bedrijfsvoorheffing			
4532	Roerende voorheffing			
4533	Ingehouden voorheffing i.v.m. medecontractant			
4534	Overige voorheffingen			
454	Bezoldigingen en sociale lasten	[P]	454/9	454/9
<u>454</u>	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	[P]		
4540	R.S.Z. m.b.t. de onderneming			
4543	R.S.Z. m.b.t. de medecontractant			
<u>455</u>	Bezoldigingen	[P]		
4558	Prorata eindejaarsvergoeding			
<u>456</u>	Vakantiegeld	[P]		
4560	Vakantiegeld bedienden te betalen			
4561	Vakantiegeld arbeiders te betalen			
<u>459</u>	Andere sociale schulden	[P]		
46	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	[P]		
460	Te ontvangen vooruitbetalingen			
461	Ontvangen vooruitbetalingen	[A]		
47	Schulden uit de bestemming van het resultaat	[P]		
<u>470</u>	Dividenden en tantièmes over vorige boekjaren	[P]		
<u>471</u>	Dividenden over het boekjaar	[P]		
<u>472</u>	Tantièmes over het boekjaar	[P]		
<u>473</u>	Andere rechthebbenden	[P]		
474	Terug te betalen aandelen	[P]		
48	Diverse schulden	[P]		
<u>480</u>	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]		
<u>488</u>	Borgtochten ontvangen in contanten	[P]		
<u>489</u>	Andere diverse schulden	[P]		
489X	Ontvangen voorschotten op kapitaal			
49	Overlopende rekeningen en wachtrekeningen	[A]	490/491	490/491
<u>490</u>	Over te dragen kosten	[A]		
<u>491</u>	Verkrege opbrengsten	[A]		

496	Negatieve omrekeningsverschillen op... [31]	[A]		
49X	Investering in tax shelter			
Overlopende rekeningen en wachtrekeningen		[P]	492/493	492/493
<u>492</u>	Toe te rekenen kosten	[P]		
<u>493</u>	Over te dragen opbrengsten	[P]		
497	Positieve omrekeningsverschillen op... [31]	[P]		
498	Resultaten uit lopende geschreven opties			
<u>499</u>	Wachtrekeningen	[P]		
Geldbeleggingen		[A]	50/53	50/53
50	Eigen aandelen	[A]	50	50
51	Aandelen en geldbeleggingen andere dan vastrentende beleggingen	[A]		51/53
<u>510</u>	Aanschaffingswaarde			
<u>5100</u>	Aandelen			
<u>5101</u>	Geldbeleggingen andere dan vastrentende beleggingen			
<u>511</u>	Niet opgevraagde bedragen (-)			
<u>5110</u>	Aandelen			
<u>519</u>	Geboekte waardeverminderingen (-)			
<u>5190</u>	Aandelen			
<u>5191</u>	Geldbeleggingen andere dan vastrentende beleggingen			
52	Vastrentende effecten	[A]		
<u>520</u>	Aanschaffingswaarde			
<u>529</u>	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)			
53	Termijndeposito's	[A]		
<u>530</u>	Op meer dan één jaar			
<u>531</u>	Op meer dan één maand en op ten hoogste één jaar			
<u>532</u>	Op ten hoogste één maand			
<u>539</u>	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)			
Liquide middelen		[A]	54/58	54/58
54	Te incasseren vervallen waarden [20]	[A]		
55	Kredietinstellingen [21]	[A]		
<u>550 tot 559</u> Rekeningen geopend bij verschillende instellingen, onder te verdelen in:				
<u>...0</u>	Rekening-courant			
<u>...1</u>	Uitgeschreven cheques (-) [22]			
<u>...9</u>	Geboekte waardeverminderingen (-) (11)			
56	Postcheque en girodienst	[A]		
<u>560</u>	Rekening-courant			
<u>561</u>	Uitgeschreven cheques (-) [22]			

57	Kassen	[A]
<u>570 tot 577</u>	Kas – contanten	
5771	Kas – vreemde munten	
<u>578</u>	Kas – zegels	
579	Kas – maaltijdcheques	
58	Interne overboekingen	
580	Transferten	

RESULTATENREKENING

Bedrijfskosten	[R]	60/64
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen	[R]	60/61
60	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen [23]	[R] 60
<u>600</u>	Aankopen van grondstoffen	[R] 600/8
<u>601</u>	Aankopen van hulpstoffen	[R]
<u>602</u>	Aankopen van diensten, werk en studies	[R]
<u>603</u>	Algemene onderaannemingen	[R]
<u>604</u>	Aankopen van handelsgoederen	[R]
<u>605</u>	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)	
<u>608</u>	Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-) [24]	[R]
<u>609</u>	Voorraadwijzigingen	[R] 609
<u>6090</u>	van grondstoffen	
60900	Voorraadwijzigingen van grondstoffen (B.V.)	
60901	Voorraadwijzigingen van grondstoffen (E.V.)	
<u>6091</u>	van hulpstoffen	
60910	Voorraadwijzigingen van hulpstoffen (B.V.)	
60911	Voorraadwijzigingen van hulpstoffen (E.V.)	
<u>6094</u>	van handelsgoederen	
60940	Voorraadwijzigingen van handelsgoederen (B.V.)	
60941	Voorraadwijzigingen van handelsgoederen (E.V.)	
<u>6095</u>	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

Iste model: Onderverdeling van de kosten naar hun aard

- 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 CO₂
- 6114 Huurlasten rollend materieel (zware voertuigen)
- 6115 Onderhoud en herstellingen – terreinen
- 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 CO₂
- 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 CO₂
- 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 voor gewaarborgd inkomen
- 6143 Verzekering – storm, hagel, wind
- 6144 Verzekering rollend materieel (auto.s)
* Ven.B.: voor personenwagens en voertuigen voor dubbel gebruik,
opdelen naargelang verbruik CO₂
- 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
- 6180 Bezoldigingen, emolumenten en wedden
- 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 pensioenen	[R]	62	62
	Deze rubriek moet worden aangepast aan de aard van de onderneming en aan de informatiebehoeften.			
<u>620</u>	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen			
<u>6200</u>	Bestuurders of zaakvoerders [25]			
<u>6201</u>	Directiepersoneel			
<u>6202</u>	Bedienden			
<u>6203</u>	Arbeiders			
<u>6204</u>	Andere personeelsleden			
<u>621</u>	Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen			
6210	RSZ bijdragen			
6211	Fonds sluiting ondernemingen (FSO)			
6212	Horeca-bijdragen			
6213	CO ₂ bijdragen			
6214	Getrouwheidspremies, premies slecht weder			
<u>622</u>	Werkgevers premies voor bovenwettelijke verzekeringen			
6220	Groepsverzekering			
6221	Verzekeringsbijdragen			
<u>623</u>	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	Eco-cheques			
62392	Cultuurcheques			
<u>624</u>	Ouderdoms- en overlevingspensioenen			
<u>6240</u>	Bestuurders of zaakvoerders [25]			
<u>6241</u>	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, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten			
630	Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa – toevoeging	[R]	630	630
<u>6300</u>	Afschrijvingen op oprichtingskosten			
<u>6301</u>	Afschrijvingen op immateriële vaste activa			
<u>6302</u>	Afschrijvingen op materiële vaste activa			
<u>6308</u>	Waardeverminderingen op immateriële vaste activa			
<u>6309</u>	Waardeverminderingen op materiële vaste activa			
	Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	[R]	631/4	631/4
<u>631</u>	Waardeverminderingen op voorraden	[R]		
<u>6310</u>	Toevoeging			
<u>6311</u>	Terugneming (-)			
<u>632</u>	Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering	[R]		
<u>6320</u>	Toevoeging			
<u>6321</u>	Terugneming (-)			
<u>633</u>	Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar	[R]		
<u>6330</u>	Toevoeging			
<u>6331</u>	Terugneming (-)			
<u>634</u>	Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar	[R]		
<u>6340</u>	Toevoeging			
<u>6341</u>	Terugneming (-)			
	Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)			
<u>635</u>	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	[R]	635/8	635/8
<u>6350</u>	Toevoeging			
<u>6351</u>	Besteding en terugneming (-)			
<u>636</u>	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	[R]		
<u>6360</u>	Toevoeging			
<u>6361</u>	Besteding en terugneming (-)			
<u>637</u>	Voorzieningen voor milieuverplichtingen	[R]		
<u>6370</u>	Toevoeging			
<u>6371</u>	Besteding en terugneming (-)			
<u>638</u>	Voorzieningen voor andere risico's en kosten	[R]		
<u>6380</u>	Toevoeging			
<u>6381</u>	Besteding en terugneming (-)			

64	Andere bedrijfskosten	[R]	640/8	640/8
<u>640</u>	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			
<u>641</u>	Minderwaarden op de courante realisatie van vaste activa			
<u>642</u>	Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen			
<u>643 tot 648</u>	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			
<u>649</u>	Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)	[R]	649	649
65	Financiële kosten	[R]	65	65
<u>650</u>	Kosten van schulden	[R]		650
<u>6500</u>	Renten, commissies en kosten verbonden aan schulden			
<u>6501</u>	Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen			
<u>6502</u>	Andere kosten van schulden			
<u>6503</u>	Geactiveerde intercalaire interesten (-)			
<u>651</u>	Waardeverminderingen op vlottende activa [26]	[R]		651
<u>6510</u>	Toevoeging			
<u>6511</u>	Terugneming (-)			
	Andere financiële kosten	[R]		652/9
<u>652</u>	Minderwaarden op realisatie van vlottende activa [26]	[R]		
<u>653</u>	Discontokosten op vorderingen	[R]		
<u>654</u>	Wisselresultaten [27]	[R]		

<u>655</u>	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta [27]	[R]		
<u>656</u>	Voorzieningen met financieel karakter	[R]		
<u>6560</u>	Toevoegingen			
<u>6561</u>	Bestedingen en terugnemingen (-)			
<u>657 tot 658</u>	Diverse financiële kosten	[R]		
<u>659</u>	Als herstructureringskosten geactiveerde financiële kosten (-)	[R]		
<u>66</u>	Niet-recurrente bedrijfs- of financiële kosten	[R]	66A/66B	66A/66B
<u>660</u>	Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)			
<u>6600</u>	op oprichtingskosten			
<u>6601</u>	op immateriële vaste activa			
<u>6602</u>	op materiële vaste activa			
<u>661</u>	Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)			
<u>662</u>	Voorzieningen voor niet-recurrente risico's en kosten			
<u>6620</u>	Voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en kosten			
<u>66200</u>	Toevoeging			
<u>66201</u>	Besteding (-)			
<u>6621</u>	Voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico's en kosten			
<u>66210</u>	Toevoeging			
<u>66211</u>	Besteding (-)			
<u>663</u>	Minderwaarden op de realisatie van vaste activa			
<u>6630</u>	Minderwaarde op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa			
<u>6631</u>	Minderwaarde op de realisatie van financiële vaste activa			
<u>664 tot 667</u>	Andere niet-recurrente bedrijfskosten			
<u>667</u>	Liquidatieverlies			
<u>668</u>	Andere niet-recurrente financiële kosten			
<u>669</u>	Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente kosten (-)			
<u>6690</u>	Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten (-)			
<u>6691</u>	Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten (-)			
<u>67</u>	Belastingen op het resultaat	[R]	67/77	67/77
<u>670</u>	Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar			670/3
<u>6700</u>	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen			
<u>6701</u>	Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)			
<u>6702</u>	Geraamde belastingen			
<u>671</u>	Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren			

<u>6710</u>	Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen			
<u>6711</u>	Geraamde belastingsupplementen			
<u>6712</u>	Gevormde fiscale voorzieningen			
<u>672</u>	Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar			
<u>673</u>	Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren			
68	Overboeking naar uitgestelde belastingen en belastingvrije reserves	[R]		
<u>680</u>	Overboeking naar de uitgestelde belastingen	[R]	680	680
<u>689</u>	Overboeking naar de belastingvrije reserves	[R]	689	689
69	Resultaatverwerking			
690	Overgedragen verlies van het vorige boekjaar	[R]	14P	14P
<u>691</u>	Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie	[R]	691/2	691/2
<u>692</u>	Toevoeging aan de reserves	[R]	692	692
<u>6920</u>	Toevoeging aan de wettelijke reserve	[R]	6920	6920
<u>6921</u>	Toevoeging aan de overige reserves	[R]	6921	6921
693	Over te dragen winst	[R]	(14)	(14)
694	Vergoeding van het kapitaal	[R]	694	694
<u>695</u>	Bestuurders of zaakvoerders	[R]	695	695
<u>696</u>	Werknemers	[R]	696	696
<u>697</u>	Andere rechthebbenden	[R]	697	697
Opbrengsten				
Bedrijfsopbrengsten		[R]	70/74	70/74
70	Omzet	[R]	70	70
<u>700 tot 707</u> 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.			
<u>708</u>	Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-) [28]			

71	Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering	[R]	71
<u>712</u>	In de voorraad goederen in bewerking		
<u>713</u>	In de voorraad gereed product		
<u>715</u>	In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop		
<u>717</u>	In de bestellingen in uitvoering		
<u>7170</u>	Aanschaffingswaarde		
<u>7171</u>	Toegerekende winst		
72	Geactiveerde interne productie	[R]	72
74	Andere bedrijfsopbrengsten	[R]	74
<u>740</u>	Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen		
<u>741</u>	Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa		
<u>742</u>	Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen		
<u>743 tot 749</u>	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		
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		
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
<u>750</u>	Opbrengsten uit financiële vaste activa	[R]		750
<u>751</u>	Opbrengsten uit vlottende activa [26]	[R]		751
<u>752</u>	Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	[R]		
<u>753</u>	Kapitaal – en interestsubsidies	[R]		
<u>754</u>	Wisselresultaten [27]	[R]		
<u>755</u>	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta [27]	[R]		
<u>756 tot 759</u>	Diverse financiële opbrengsten	[R]		
76	Niet-recurrente bedrijfs- of financiële opbrengsten	[R]	76A/76B	76A/76B
<u>760</u>	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen			
<u>7600</u>	Op immateriële vaste activa			
<u>7601</u>	Op materiële vaste activa			
<u>761</u>	Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa			
<u>762</u>	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente risico's en kosten			
<u>7620</u>	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en kosten			
<u>7621</u>	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico's en kosten			
<u>763</u>	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa			
<u>7630</u>	Meerwaarde op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa			
<u>7631</u>	Meerwaarde op de realisatie van financiële vaste activa			
<u>764 tot 768</u>	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten			
7641	Ontvangen giften			
7642	Schadeloosstelling schadegevallen			
7670	Liquidatieboni			
7680	Opbrengsten op kwijtschelding na gerechtelijke reorganisaties			
<u>769</u>	Andere niet-recurrente financiële opbrengsten			
Belastingen op het resultaat		[R]	67/77	67/77
77	Regularisering van belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen	[R]	77	77
<u>771</u>	Belgische belastingen op het resultaat			
<u>7710</u>	Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen			
<u>7711</u>	Regularisering van geraamde belastingen			
<u>7712</u>	Terugneming van fiscale voorzieningen			
<u>773</u>	Buitenlandse belastingen op het resultaat			

78	Onttrekking aan de belastingvrije reserves en de uitgestelde belastingen			
<u>780</u>	Onttrekkingen aan de uitgestelde belastingen	[R]	780	780
<u>789</u>	Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves	[R]	789	789
79	RESULTAATVERWERKING			
	Te bestemmen winst (verlies)	[R]	9906	9906
	Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	[R]	(9905)	(9905)
	Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar	[R]	14P	14P
	Onttrekking aan het eigen vermogen	[R]	791/2	791/2
<u>790</u>	Overgedragen winst van het vorige boekjaar			
<u>791</u>	Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	[R]		
<u>792</u>	Onttrekking aan de reserves	[R]		
	Over te dragen verlies	[R]	(14)	(14)
<u>793</u>	Over te dragen verlies			
	Tussenkomst van vennoten in het verlies	[R]	794	794
<u>794</u>	Tussenkomst van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies			
0	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen [29] [30]			
00	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de onderneming			
<u>000</u>	Crediteuren van de onderneming, houders van door derden gestelde zekerheden			
<u>001</u>	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de onderneming			
01	Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden			
<u>010</u>	Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
<u>011</u>	Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
<u>0110</u>	Door de ondernemingen geëndosseerde, overgedragen wissels			
<u>0111</u>	Andere verplichtingen uit wissels in omloop			
<u>012</u>	Debiteuren wegens andere persoonlijke zekerheden			
<u>013</u>	Crediteuren wegens andere persoonlijke zekerheden			
02	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa			
<u>020</u>	Crediteuren van de onderneming, houders van zakelijke zekerheden			
<u>021</u>	Zakelijke zekerheden gesteld voor eigen rekening			
<u>022</u>	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden			
<u>023</u>	Zakelijke zekerheden gesteld voor rekening van derden			
03	Ontvangen zekerheden			
<u>030</u>	Statutaire bewaargevingen			
<u>031</u>	Statutaire bewaargevers			
<u>032</u>	Ontvangen zekerheden			
<u>033</u>	Zekerheidsstellers			

04 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming

040 Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming van goederen en waarden

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] Enkel de meerwaarden geboekt voor het begin van het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983.
- [2] 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, c) 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 rekeningenstelsel 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 rekeningenstelsel 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 product, 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.
- [19] De te ontvangen facturen mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening «440 leveranciers» of gevoegd worden bij de leveranciersrekeningen.
- [20] De vervallen waarden die aan een kredietinstelling ter incasso werden overgemaakt, mogen eveneens worden geboekt op rekening «55 Kredietinstellingen».
- [21] Als het saldo van een rekening-courant aan het einde van het boekjaar in het voordeel is van de kredietinstelling, dan wordt dit saldo normaal op deze datum overgeboekt op rekening «433 kredietinstellingen – schulden in rekening-courant». De tegenboeking wordt verricht bij het begin van de volgende periode.
- [22] De overschrijvingsorders mogen eveneens op deze rekening worden geboekt.
- [23] De onderverdeling van deze rekening in een rekening aankopen en een rekening voorraadwijzigingen mag worden vervangen door een onderverdeling op basis van andere criteria (soorten van grondstoffen, gereed product, handelsgoederen, 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] Andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelvorderingen.
- [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]