

HANDBOEK BOEKHOUDEN

VENNOOTSCHAPSBOEKHOUDEN  
(inclusief verenigingen en stichtingen)

# HANDBOEK BOEKHOUDEN

VENNOOTSCHAPSBOEKHOUDEN

(inclusief verenigingen en stichtingen)

Em. prof. dr. Erik De Lembre

Prof. dr. Patricia Everaert

Prof. Jan Verhoeye

Vierde editie



intersentia  
Antwerpen – Cambridge

Handboek Boekhouden. Vennootschapsboekhouden (inclusief verenigingen en stichtingen). Vierde editie  
Erik De Lembre, Patricia Everaert en Jan Verhoeve

© 2016 Intersentia  
Antwerpen – Cambridge  
[www.intersentia.be](http://www.intersentia.be)

ISBN 978-94-000-0628-7  
D/2016/7849/130  
NUR 786



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

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

# Voorwoord

## ‘Handboek boekhouden, een reeks in financiële rapportering’

Dit *Handboek Boekhouden: Vennootschapsboekhouden* is helemaal up-to-date. Alle wijzigingen aangebracht door de nieuwe wetgeving van 18 december 2016 zijn reeds in dit boek verwerkt. Ondernemingen die hun boekjaar afsluiten na 31 december 2015, moeten immers de jaarrekening presenteren volgens het vernieuwde formaat (VOL, VKT en MIC). De nieuwe wet en het nieuwe KB van 18 december 2015 (tot omzetting van de Europese Richtlijn 2013/34/EU) bevatten heel wat wijzigingen, zoals bijvoorbeeld een andere structuur van de resultatenrekening, andere criteria en manieren van berekenen om de voorgeschreven schema's van de jaarrekening te bepalen, schrappen van de oprichtingskosten uit de vaste activa, aanpassingen van de waarderingsregels enz. Alle aanpassingen zijn in dit werk opgenomen en telkens verwerkt in de relevante hoofdstukken. Daarom is deze vierde editie van het handboek helemaal conform de nieuwe wetgeving, die geldt vanaf 1 januari 2016.

De eerste uitgave van *Handboek Boekhouden* dateert van 1977. De doelstelling van het werk (destijds één boekdeel) was de praktische toepassing van de toenmalige wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen te ondersteunen. Het *Handboek Boekhouden* beoogt een gedegen theoretische benadering te koppelen aan een praktische handleiding (met veel voorbeelden) en richt zich daardoor tot zowel het onderwijs als de praktijk.

In het boek *Belgisch boekhoudrecht* worden de algemeen aanvaarde boekhoudbeginselen en financiële rapporteringstandaarden behandeld en wordt er gedetailleerd nagegaan op welke wijze de wet van 17 juli 1975 nu geïntegreerd is in het Wetboek van economisch recht (WER, art. III.82-95) en het Wetboek van Vennootschappen eraan voldoen. Dit boek omvat dan ook een gedetailleerde beschrijving van de regelgeving inzake boekhouden en financiële rapportering in België (inclusief de adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen).

In het boek *Enkelvoudig boekhouden* wordt de boekhouding en financiële rapportering van kleine ondernemingen en zeer kleine verenigingen en stichtingen gedetailleerd onderzocht en geïllustreerd. Het betreft hier ondernemingen en entiteiten die niet het dubbel boekhouden moeten toepassen en dus hun boekhouding op een eenvoudige wijze kunnen voeren (genoemd de enkelvoudige boekhouding).

Het boek *Dubbel boekhouden* richt zich tot ondernemingen die een volledige boekhouding moeten voeren en een jaarrekening moeten opmaken volgens de wettelijk opgelegde schema's. Veel aandacht wordt geschonken aan de logische samenhang tussen balans, resultatenrekening en resultaatverwerking. Ook de boekhoudtechniek komt aan bod, zodat de lezer met deze basisbeginselen inzicht krijgt in accounting

en de opmaak van de jaarrekening. Daarbij worden ook de meest voorkomende transacties van een onderneming besproken en vertaald naar boekhoudkundige termen in de vereiste journaalposten. Zo komen onder meer aan bod: de aankoopcyclus, de verkoopcyclus, de innings- en betalingscyclus, de personeelscyclus, de investeringscyclus, de financieringscyclus en de afsluiting van de boekhouding op jaareinde. Dit boek wordt beschouwd als een inleiding op het boek *Vennootschapsboekhouden*.

Het handboek *Vennootschapsboekhouden* omvat de gedetailleerde studie van elk van de rubrieken voorzien in de jaarrekening van de onderneming. Zowel waarderingsregels, betekenis van de transacties als boekhoudkundige verwerking verbonden aan een rubriek worden grondig behandeld en uitvoerig geïllustreerd met voorbeelden. Ook de adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) worden behandeld. De lezer is in staat op basis van dit boek op een concrete manier een jaarrekening conform het Belgische boekhoudrecht op te stellen.

Het handboek *IFRS* behandelt de IFRS-standaarden op een gedetailleerde wijze. Daarbij worden er IFRS-toepassingen gegeven die overeenstemmen met de toepassingen die in het handboek *Vennootschapsboekhouden* behandeld worden. Daardoor blijkt op een duidelijke wijze het verschil tussen het Belgische boekhoudrecht en de toepassing van de IFRS.

Het handboek *Consolidatie* sluit de reeks af via een grondige analyse van de geconsolideerde jaarrekening van zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde ondernemingen in België. Zowel de eisen vervat in de verplichting om te consolideren, de techniek van het consolideren, als de rubrieken van de geconsolideerde jaarrekening – voor zover verschillend van de individuele jaarrekening – worden uitvoerig behandeld.

De auteurs  
september 2016

# Inleiding

In dit handboek wordt de jaarrekening van ondernemingen (onderworpen aan het systeem van dubbel boekhouden) als basis genomen. Voor iedere rubriek van de jaarrekening worden alle bepalingen van het boekhoudrecht inzake inhoud, waardering en transacties behandeld, aangevuld met de adviezen van de CBN. Na de inhoudelijke behandeling wordt de praktische vertaling in de boekhouding behandeld en geïllustreerd met tal van voorbeelden.

De wet van 18 december 2015 en het KB van 18 december 2015 tot omzetting van de Europese Richtlijn 2013/34/EU tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG is reeds volledig in dit handboek verwerkt, aangezien ze in werking treedt voor het boekjaar dat start na 31 december 2015. De nieuwe schema's van de jaarrekening (balans, resultatenrekening, toelichting) zijn eveneens volledig in dit handboek verwerkt.

Merk op dat de wet van 18 december 2015 en het KB van 18 december 2015 tot omzetting van de Europese Richtlijn 2013/34/EU *enkel* geldig zijn voor ondernemingen. Voor de verenigingen en stichtingen is de jaarrekening nog niet aangepast door de wetgever.

Bij elke rubriek wordt ook aangegeven of er in relatie tot de jaarrekening van (internationale) verenigingen en stichtingen bijzondere aandachtspunten zijn, nl. daar waar de wetgeving op de jaarrekening van (internationale) verenigingen en stichtingen – omwille van de aard van de activiteit – een afwijkende behandeling voorziet. De materie die specifiek van toepassing is voor verenigingen en stichtingen wordt met een lichte arcering aangeduid.

De auteurs hopen dat door deze benadering een handboek beschikbaar is

- voor het hoger onderwijs, waarin de docent voldoende informatie maar ook keuzemogelijkheden vindt voor de te geven leerstof inzake de eindtermen boekhouding, jaarrekening;
- voor de accountant, bedrijfsrevisor, financieel directeur, fiscalist, waarin zowel wettelijke bepalingen als tal van voorbeelden uitgewerkt zijn.

De auteurs voor dit werk zijn:

Em. prof. dr. Erik De Lembre

Auteur in 1977 van de eerste versie van het *Handboek Boekhouden* en grondlegger van deze reeks. Vanuit zijn functie als docent, hoogleraar en gewoon hoogleraar leverde hij talrijke publicaties inzake boek-

houdrecht. Dankzij zijn praktijkervaring als bedrijfsrevisor binnen Ernst & Young kon hij het boekhoudrecht ook een praktische benadering geven.

Prof. dr. Patricia Everaert

Hoofddocent aan de Universiteit Gent en doceert onder meer de vakken Accounting A en Accounting B binnen de faculteit Economie en Bedrijfskunde. Ze leverde talrijke publicaties in internationale tijdschriften en schreef handboeken binnen de domeinen management accounting, analytisch boekhouden en algemeen boekhouden.

Prof. Jan Verhoeye

Professor aan de Universiteit Gent. Hij heeft een ruime ervaring in het werkveld en is de huidige voorzitter van de Comissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN).

Tot slot willen de auteurs hun dank uitspreken aan de vele docenten die hun doorheen de jaren feedback gaven over dit werk. Hierbij denken we in het bijzonder aan Ann Govaerts, Eddy Roegiers, Heidi Vanpoelvoorde (Karel de Grote-Hogeschool), Ann Vanbergen (Katholieke Hogeschool Limburg), Eric Vienne en Fabienne Moeyaert (KHBO), Bart Claessens (Syntra AB-campus Kempen), Greta De Glas, Carine Coppens (Opleidingen Bedrijfsmanagement Mercator, Hogeschool Gent), Carine Patfoort (Opleidingen Bedrijfsmanagement en Office Management, Arteveldehogeschool), Luc Meylaerts (KH Leuven). Ten slotte willen we ook de medelesgevers aan Universiteit Gent bedanken, met name Elke Minnaert, Hanne Mortier, dr. Evelien Opdecam, Els De Wielemaker, Dave Goyvaerts, Ann Maes en Delphine François voor hun constructieve commentaren, de vele didactische tips en het herwerken van de oefeningen.

Feedback van de gebruikers van dit werk ontvangen we graag op [Accounting@UGent.be](mailto:Accounting@UGent.be).

september 2016

Em. prof. dr. Erik De Lembre

Prof. dr. Patricia Everaert

Prof. Jan Verhoeye

Vakgroep Accountancy, Bedrijfsfinanciering en Fiscaliteit

Faculteit Economie en Bedrijfskunde

Universiteit Gent

# Inhoud

<b>DEEL 0</b>	<b>ACHTERGROND EN WETTELIJK KADER.....</b>	<b>1</b>
1	WELKE JAARREKENINGEN WORDEN BESTUDEERD? .....	3
2	WETGEVING ROND DE BOEKHOUDING EN DE JAARREKENING NAAR BELGISCH RECHT.....	3
3	VOLLEDIGE OF VEREENVOUDIGDE BOEKHOUDING.....	4
4	JAARREKENING: VOLLEDIG SCHEMA OF VERKORT SCHEMA .....	5
4.1	Criteria .....	5
4.2	Twee achtereenvolgende boekjaren.....	6
4.3	Overgangsbepalingen 1 januari 2016.....	7
4.4	Startende onderneming .....	7
4.5	Aanpassing van de criteria voor een boekjaar dat langer of korter duurt dan twaalf maanden.....	7
4.6	Berekening van het jaargemiddelde werknemers.....	8
4.7	Berekening van de omzet.....	8
4.8	Verbonden ondernemingen .....	9
4.9	Consortium .....	13
5	JAARREKENING VOLGENS MICROSHEMA .....	14
5.1	Criteria microvenootschappen .....	14
5.2	Twee achtereenvolgende boekjaren.....	15
5.3	Overgangsmaatregelen.....	15
5.4	Startende onderneming .....	15
5.5	Aanpassing van de criteria voor een boekjaar dat langer of korter duurt dan twaalf maanden.....	15
5.6	Berekening van het jaargemiddelde werknemers en de omzet .....	16
5.7	Verbonden ondernemingen .....	16
6	WETTELIJKE BEPALING ROND DE OPENBAARMAKING VAN DE JAARREKENING.....	16



7	WETTELIJKE SCHEMA'S .....	18
7.1	Volledig schema .....	18
7.2	Verkort schema .....	21
7.3	Microschema .....	24
8	VERENIGINGEN (AL OF NIET INTERNATIONAAL) EN STICHTINGEN ZONDER WINSTOOGMERK: VOLLEDIGE VERSUS VERKORTE JAARREKENING .....	24
8.1	Verenigingen (al of niet internationaal) en stichtingen zonder winsthoogmerk .....	24
8.2	Jaarrekening volgens het volledige schema .....	25
8.3	Jaarrekening volgens het verkorte schema .....	25
8.4	Te volgen rekeningenstelsel .....	25
9	HOE WORDT DE JAARREKENING BESTUDEERD IN DIT BOEK? .....	25
	<b>DEEL 1 PASSIVA</b> .....	27
	<b>HOOFDSTUK 1</b>	
	<b>KAPITAAL</b> .....	29
1	BOEKHOUDRECHT .....	30
1.1	Voorstelling .....	30
1.2	Vorming van het kapitaal .....	30
2	KAPITAAL BIJ NATUURLIJKE PERSONEN OF BIJ BIJKANTOREN EN CENTRA VAN WERKZAAMHEDEN .....	31
3	KAPITAAL IN DE NAAMLOZE VENNOOTSCHAP, DE BESLOTEN VENNOOT- SCHAP MET BEPERKTE AANSPRAKELIJKHEID EN DE COMMANDITAIRE VENNOOTSCHAP OP AANDELEN .....	32
4	PRIVÉ-UITGIFTE: OPRICHTING OF KAPITAALVERHOOGING IN SPECIËN .....	33
4.1	Beschrijving van de oprichting en kapitaalverhoging .....	33
4.2	Boekhoudkundige verwerking van de oprichting of de kapitaalverhoging .....	36
4.3	Kosten van oprichting en van kapitaalverhoging .....	38
4.4	Vennoten in gebreke .....	39
5	PRIVÉ-UITGIFTE: OPRICHTING OF KAPITAALVERHOOGING DOOR INBRENG IN NATURA .....	43
5.1	Beschrijving van inbreng in natura .....	43
5.2	Boekhoudkundige verwerking van de inbreng in natura .....	43
6	OPENBARE UITGIFTE: OPRICHTING OF KAPITAALVERHOOGING IN SPECIËN ..	45
6.1	Beschrijving van de openbare inschrijving .....	45
6.2	Boekhoudkundige verwerking .....	45

7	KAPITAALVERHOGING DOOR HERSCHIKKING VAN BESTAAND VERMOGEN	50
7.1	Kapitaalverhoging door incorporatie van reserves, uitgiftepremies, herwaarderings- meerwaarden en overgedragen winst .....	50
7.2	Kapitaalverhoging door bestemming van de winst van het boekjaar .....	52
7.3	Kapitaalverhoging door incorporatie van schulden.....	52
8	VERMINDERING VAN HET KAPITAAL .....	52
8.1	Kapitaalvermindering door terugbetaling.....	52
8.2	Kapitaalvermindering door ontheffing van de verplichting tot storten .....	53
8.3	Kapitaalvermindering via aanzuivering van overgedragen verliezen.....	54
8.4	Kapitaalvermindering door aanzuivering van verliezen van het lopende boekjaar .....	55
9	VOORSCHOT OP DE VERDELING VAN HET NETTO-ACTIEF.....	56
10	VOORKEURRECHT .....	57
10.1	Begrip .....	57
10.2	Theoretische prijsbepaling.....	58
10.3	Niet-uitoefening van het voorkeurrecht.....	59
11	RESULTATENREKENING .....	59
12	TOELICHTING .....	60
13	KAPITAAL BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	62
13.1	Voorstelling.....	62
13.2	Begrip ‘beginvermogen’ .....	63
13.2.1	Verenigingen opgericht vanaf 1 januari 2004 .....	63
13.2.2	Veranderingen binnen het beginvermogen.....	64
13.3	Begrip ‘permanente financiering’ .....	64
<b>HOOFDSTUK 2</b>		
	<b>UITGIFTEPREMIES .....</b>	<b>65</b>
1	BOEKHOUDRECHT .....	66
1.1	Voorstelling.....	66
1.2	Economische betekenis.....	66
2	KAPITAALVERHOGING VIA PRIVATE INSCHRIJVING.....	68
3	KAPITAALVERHOGING VIA OPENBARE INSCHRIJVING.....	70
4	KAPITAALVERHOGING DOOR INCORPORATIE VAN SCHULDEN.....	73
5	AANWENDING VAN UITGIFTEPREMIES .....	75
6	WARRANTS NIET VERBONDEN AAN NIEUW UITGEGEVEN AANDELEN.....	75

7	RESULTATENREKENING EN TOELICHTING.....	76	
8	CASE: KAPITAAL EN UITGIFTEPREMIES .....	76	
9	UITGIFTEPREMIE BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN.....	78	
<b>HOOFDSTUK 3</b>			
<b>HERWAARDERINGSMEERWAARDEN.....</b>			79
1	BOEKHOUDRECHT.....	80	
1.1	Voorstelling.....	80	
1.2	Juridische achtergrond.....	80	
2	DE GEWONE HERWAARDERING (art. 57 KB Wetboek Venn.).....	81	
2.1	Begrip .....	81	
2.2	Bespreking .....	82	
2.3	Actiegebonden rendabiliteitsvoorwaarde .....	83	
2.4	Bijkomende rendabiliteitsvoorwaarde voor activa noodzakelijk voor de voortzetting van het bedrijf.....	85	
2.5	Boekhoudkundige verwerking.....	86	
3	HERWAARDERINGSMEERWAARDEN ONTSTAAN UIT TERUGNAME VAN GEBOEKTE WAARDEVERMINDERINGEN (art. 100 KB Wetboek Venn.).....	90	
3.1	Financiële vaste activa (deelnemingen en effecten) en geldbeleggingen (aandelen).....	91	
3.2	Immateriële en materiële vaste activa met onbeperkte levensduur .....	92	
3.3	Immateriële en materiële vaste activa met beperkte levensduur.....	92	
4	OMZETTING VAN HERWAARDERINGSMEERWAARDEN.....	92	
4.1	Omzetting in kapitaal.....	92	
4.2	Incorporatie in het kapitaal van herwaarderingsmeerwaarden en latere minderwaarden .....	93	
4.3	Aanrekenen van ‘14100 Overgedragen verlies’ op ‘121.. Herwaarderingsmeerwaarden’ ....	94	
5	VERKOOP VAN GEHERWAARDEERDE VASTE ACTIVA.....	94	
5.1	Algemene principes.....	94	
5.1.1	Verkoop van geherwaardeerde vaste activa.....	94	
5.1.2	Belastbaarheid van de meerwaarden .....	95	
5.2	Eerste voorbeeld: Afschrijvingsdeel in herwaarderingsmeerwaarden werd naar reserves overgeboekt.....	95	
5.3	Tweede voorbeeld: Afschrijvingsdeel in herwaarderingsmeerwaarden werd niet naar reserves overgeboekt .....	98	
5.4	Derde voorbeeld: Herwaarderingsmeerwaarde werd omgezet in kapitaal.....	98	
5.5	Diverse opmerkingen.....	99	
6	RESULTATENREKENING .....	100	

7	TOELICHTING .....	100
8	HERWAARDERINGSMEERWAARDE BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN.....	101
<b>HOOFDSTUK 4</b>		
	<b>RESERVES – OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES) .....</b>	<b>103</b>
1	BOEKHOUDRECHT .....	104
1.1	Voorstelling.....	104
1.2	Begrippen.....	104
2	VAN RESULTATENREKENING NAAR RESULTAATVERWERKING .....	104
3	VENNOOTSCHAPSBELASTING.....	105
3.1	Algemene principes van de vennootschapsbelasting.....	105
3.1.1	Fiscale winst .....	105
3.1.2	Tarieven van de vennootschapsbelasting .....	105
3.1.3	Globale vermeerdering en uitgespaarde vermeerdering .....	106
3.2	Boekhoudkundige verwerking van de voorafbetaling.....	107
3.3	Boekhoudkundige verwerking van de belastingberekening einde boekjaar .....	109
3.3.1	Voorafbetaling = belastingberekening .....	109
3.3.2	Voorafbetaling < belastingberekening .....	110
3.3.3	Voorafbetaling > belastingberekening .....	111
3.3.4	Samenvatting .....	112
3.4	Regularisering via ontvangst van het aanslagbiljet.....	113
3.5	Bericht van wijziging dat na controle volgt en waartegen de onderneming geen bezwaar indient.....	119
3.6	Betwiste aanslagen .....	120
4	ANDERE BELASTINGEN VAN HET BOEKJAAR.....	120
4.1	Onroerende voorheffing .....	120
4.2	Roerende voorheffing.....	120
4.3	Buitenlandse belastingen .....	121
4.4	Andere afzonderlijke aanslagen .....	121
4.5	Samenvatting van de rekeningen i.v.m. belastingen.....	122
5	BEPALING VAN HET ‘TE BESTEMMEN RESULTAAT’ .....	123
5.1	Extracomptabel .....	123
5.2	Boekhoudkundig .....	123
5.3	Voorstelling.....	124
6	DE RESULTAATVERWERKING .....	125
6.1	Algemene principes.....	125
6.2	Verwerking bij een te bestemmen winst.....	126
6.3	Verwerking bij een te verwerken verlies.....	129
6.4	Samenvatting resultaatverwerking .....	131

7	UITKEERBARE WINST.....	132
8	WETTELIJKE RESERVE.....	135
9	BIJZONDERE VORMEN VAN DIVIDENDEN.....	136
9.1	Interimdividend.....	136
9.2	Tussentijds dividend.....	140
9.3	Stockdividend.....	142
9.4	Keuzedividend.....	143
10	ONBESCHIKBARE RESERVE BIJ INKOOP VAN EIGEN AANDELEN .....	144
10.1	Voorwaarde .....	144
10.2	Boekhoudkundige verwerking van de aankoop eigen aandelen .....	147
10.3	Dividenden voor de eigen aandelen.....	148
10.4	Waardevermindering op eigen aandelen.....	149
10.5	Vervreemding van de eigen aandelen .....	149
10.6	Waardeloos worden van de eigen aandelen .....	152
11	ANDERE ONBESCHIKBARE RESERVES (13110).....	153
11.1	Statutaire onbeschikbare reserve .....	153
11.2	Reserve tot aflossing van het kapitaal .....	153
11.3	Overschot op de kapitaalvermindering tot dekking van een voorzienbaar verlies.....	157
12	BELASTINGVRIJE RESERVES (13200).....	158
12.1	Begrip .....	158
12.2	Monetaire meerwaarden.....	159
12.3	Gedwongen meerwaarden: uitgestelde, gespreide taxatie.....	161
12.4	Vrijwillig gerealiseerde meerwaarde: uitgestelde, gespreide taxatie .....	163
12.5	Meerwaardestelsel voor bedrijfsvoertuigen en binnenschepen .....	163
13	BESCHIKBARE RESERVES (13300).....	164
14	LIQUIDATIERESERVE ALS ONDERDEEL VAN DE BESCHIKBARE RESERVES OF WETTELIJKE RESERVES .....	164
14.1	Liquidatiereserve als onderdeel van de beschikbare reserves.....	164
14.2	Liquidatiereserve als onderdeel van de wettelijke reserves.....	167
15	OVERGEDRAGEN WINST (14000) – OVERGEDRAGEN VERLIES (14100) .....	169
16	VOORSTELLING IN DE JAARREKENING .....	170
16.1	Rapportering over belastingen.....	170
16.2	Rapportering over de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies .....	173
17	CASE: RESERVES EN OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES).....	174

18	BESTEMDE FONDSSEN EN OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES) BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	176
18.1	Voorstelling.....	176
18.2	Resultaatbepaling binnen de vereniging.....	177
18.3	Bestemming van het resultaat binnen de vereniging.....	177
18.4	'Bestemde fondsen' en hun aanwending.....	178
<b>HOOFDSTUK 5</b>		
	<b>KAPITAALSUBSIDIES.....</b>	<b>181</b>
1	BOEKHOUDRECHT .....	182
1.1	Voorstelling.....	182
1.2	Soorten subsidies .....	182
1.3	Kenmerken van kapitaalsubsidies .....	183
1.4	Subsidierecht .....	183
2	EXPLOITATIESUBSIDIES.....	184
3	RENTESUBSIDIES.....	185
4	KAPITAALSUBSIDIES.....	185
4.1	Algemeen principe .....	185
4.2	Uitgewerkt voorbeeld.....	185
5	KAPITAALSUBSIDIES ZONDER VRIJSTELLING VAN VENNOOTSCHAPS- BELASTING .....	189
5.1	Algemeen principe .....	189
5.2	Uitgewerkt voorbeeld.....	189
6	VERKOOP VAN EEN VAST ACTIEF WAARVOOR KAPITAALSUBSIDIE WERD VERKREGEN .....	193
6.1	Algemeen principe .....	193
6.2	Uitgewerkt voorbeeld.....	193
6.3	Uitgewerkt voorbeeld met uitgestelde belastingen.....	194
7	BIJZONDERE GEVALLEN.....	196
7.1	Kapitaalsubsidie waarvan de toezegging na de eerste afschrijving gebeurt.....	196
7.2	De toekenning wordt over verschillende jaren gespreid .....	196
7.3	Kapitaalsubsidies op activa met onbepaalde levensduur .....	199
7.4	Herziening van kapitaalsubsidies .....	199
7.5	Wijziging van de belastingvoet.....	200
8	RESULTATENREKENING .....	201
9	TOELICHTING .....	202

10	CASE: KAPITAALSUBSIDIES .....	202
11	KAPITAALSUBSIDIES BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	204
11.1	Voorstelling jaarrekening en rekeningenstelsel .....	204
11.2	Omschrijving van kapitaalsubsidies.....	205
11.3	Waardering van kapitaalsubsidies .....	206
11.4	Boekhoudkundige verwerking.....	206
11.5	Enkele voorbeelden .....	206
 <b>HOOFDSTUK 6</b>		
<b>VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN - UITGESTELDE BELASTINGEN.....</b>		
1	BOEKHOUDRECHT .....	208
1.1	Voorstelling.....	208
1.2	Voorzieningen voor risico's en kosten.....	208
1.3	Uitgestelde belastingen .....	210
2	VOORZIENINGEN VOOR PENSIOENEN EN SOORTGELIJKE VERPLICHTINGEN .....	211
2.1	Actuele situatie .....	211
2.2	Verplichtingen die voortvloeien uit werkloosheid met bedrijfstoeslag.....	212
3	VOORZIENINGEN VOOR BELASTINGEN .....	213
3.1	Betwiste aanslagen (CBN-advies 128/6).....	213
3.2	Uitspraak.....	214
4	VOORZIENINGEN VOOR GROTE HERSTELLINGS- EN ONDERHOUDS- WERKEN .....	215
4.1	Begrip .....	215
4.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	216
4.3	Boekhoudkundige verwerking bij de maandelijks methode .....	220
4.4	Voorzieningen als niet-recurrente kost .....	221
5	VOORZIENINGEN VOOR MILIEUVERPLICHTINGEN .....	221
6	VOORZIENINGEN VOOR OVERIGE RISICO'S EN KOSTEN .....	223
6.1	Voorzieningen voor technische waarborgverplichtingen .....	223
6.2	Voorzieningen voor hangende geschillen.....	228
6.3	Andere voorzieningen.....	228
7	UITGESTELDE BELASTINGEN.....	228
7.1	Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies .....	228
7.2	Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden .....	228

8	RESULTATENREKENING EN TOELICHTING.....	233
8.1	Resultatenrekening.....	233
8.2	Toelichting.....	234
9	CASE: VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN.....	234
10	VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN.....	237
10.1	Voorzieningen voor risico's en kosten.....	237
10.1.1	Algemeen.....	237
10.1.2	Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht.....	237
10.2	Uitgestelde belastingen.....	242
<b>HOOFDSTUK 7</b>		
	<b>SCHULDEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR.....</b>	<b>243</b>
1	BOEKHOUDRECHT.....	244
1.1	Voorstelling.....	244
1.2	Begrippen.....	245
1.3	Waarderingsregels.....	248
2	TERMIJNKREDIET MET GELIJKE KAPITAALAFLOSSING (DEGRESSIEVE PERIODIEKE BETALINGEN).....	248
2.1	Omschrijving.....	248
2.2	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking.....	249
2.2.1	Afsluiten van een leningscontract en ontvangst van het provenu.....	249
2.2.2	Kosten bij het afsluiten van de lening.....	249
2.2.3	Rente op de lening in de jaarlijkse methode.....	250
2.2.4	Rente op de lening in de maandelijkse methode.....	252
2.2.5	Provisiekosten op het nog niet opgenomen kapitaal.....	254
2.2.6	Aanduiden einde boekjaar van het gedeelte van de lening dat volgend boekjaar vervalt....	256
2.2.7	Aflossen van de lening.....	256
2.2.8	Samenvattend schema.....	257
2.3	Uitgewerkt voorbeeld: lening met gelijke kapitaalaflossing (postnumerando).....	260
2.3.1	Gegevens en aflossingstabel.....	260
2.3.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	261
2.3.3	Boekhoudkundige verwerking in de maandelijkse methode.....	261
2.4	Uitgewerkt voorbeeld: lening met gelijke kapitaalaflossing (prenumerando).....	263
2.4.1	Gegevens en aflossingstabel.....	263
2.4.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	264
2.4.3	Boekhoudkundige verwerking in de maandelijkse methode.....	264
3	TERMIJNKREDIET MET ANNUÏTEITEN (GELIJKE BETALINGEN).....	265
3.1	Omschrijving.....	265
3.2	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking.....	267



3.3	Uitgewerkt voorbeeld: lening met annuïteiten .....	267
3.3.1	Gegevens en aflossingstabel .....	267
3.3.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	268
3.3.3	Boekhoudkundige verwerking in de maandelijkse methode .....	269
4	TERMIJNKREDIET MET INTEGRALE AFLOSSING OP HET EINDE VAN DE LOOPTIJD (BULLET) .....	270
4.1	Omschrijving.....	270
4.2	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking .....	271
4.3	Uitgewerkt voorbeeld: lening met integrale aflossing op het einde van de looptijd.....	271
4.3.1	Gegevens en aflossingstabel .....	271
4.3.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	272
4.3.3	Boekhoudkundige verwerking in de maandelijkse methode .....	273
5	WENTELKREDIETEN .....	273
5.1	Omschrijving.....	273
5.2	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking .....	274
5.3	Uitgewerkt voorbeeld: wentelkrediet .....	274
5.3.1	Gegevens en aflossingstabel .....	274
5.3.2	Boekhoudkundige verwerking.....	275
6	SPECIALE WAARDERINGSREGELS VOOR LENING MET VASTE INTREST OP INITIEEL BEDRAG VAN DE LENING (FINANCIERINGSKREDIET) .....	276
7	SPECIALE WAARDERINGSREGELS VOOR SCHULDEN WAARBIJ DE NOMINALE WAARDE DE RENTE OMVAT .....	277
7.1	Omschrijving.....	277
7.2	Speciale waarderingsregels .....	277
7.3	Boekhoudkundige verwerking.....	279
7.4	Uitgewerkt voorbeeld van een lening waarbij de nominale waarde de rente omvat .....	279
7.4.1	Gegevens en aflossingstabel .....	279
7.4.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	280
7.4.3	Boekhoudkundige verwerking in de maandelijkse methode .....	281
8	SPECIALE WAARDERINGSREGELS VOOR RENTELOZE SCHULDEN EN SCHULDEN MET EEN ABNORMAAL LAGE RENTE.....	281
8.1	Omschrijving.....	281
8.2	Speciale waarderingsregels .....	281
8.3	Boekhoudkundige verwerking.....	285
8.4	Uitgewerkt voorbeeld van een renteloze schuld, eenmalig terugbetaalbaar op einde looptijd .....	288
8.4.1	Gegevens en aflossingstabel .....	288
8.4.2	Boekhoudkundige verwerking.....	288
8.5	Uitgewerkt voorbeeld van schuld met een abnormaal lage rentevoet, eenmalig terugbetaalbaar op einde looptijd.....	290
8.5.1	Gegevens en aflossingstabel .....	290

8.5.2	Boekhoudkundige verwerking.....	291
8.6	Uitgewerkt voorbeeld van een renteloze schuld, terugbetaalbaar in annuïteiten .....	293
8.6.1	Gegevens en aflossingstabel .....	293
8.6.2	Boekhoudkundige verwerking.....	294
8.7	Uitgewerkt voorbeeld van een laagrentende schuld, terugbetaalbaar in annuïteiten.....	295
8.7.1	Gegevens en aflossingstabel .....	295
8.7.2	Boekhoudkundige verwerking.....	296
9	SPECIALE WAARDERINGSREGELS VOOR OBLIGATIELENINGEN.....	298
9.1	Omschrijving.....	298
9.2	Speciale waarderingsregels .....	300
9.3	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking .....	301
9.3.1	Beslissing tot uitgifte .....	301
9.3.2	Intekening en storting.....	301
9.3.3	Agio en disagio.....	302
9.3.4	Rentebetaling.....	302
9.3.5	Terugbetaling op vervaldag.....	303
9.3.6	Samenvattend schema.....	304
9.4	Uitgewerkt voorbeeld van een obligatielening.....	304
9.4.1	Gegevens en aflossingstabel (lineaire methode).....	304
9.4.2	Aflossingstabel (volgens samengestelde intrest).....	306
9.4.3	Boekhoudkundige verwerking (lineaire methode).....	307
9.5	Warrants bij uitgifte van obligaties.....	309
10	INTRESTSUBSIDIES .....	312
10.1	Omschrijving.....	312
10.2	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking .....	313
10.3	Uitgewerkt voorbeeld van een intrestsubsidie .....	314
10.3.1	Gegevens en aflossingstabel .....	314
10.3.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	315
11	RESULTATENREKENING EN TOELICHTING.....	316
11.1	Resultatenrekening.....	316
11.2	Toelichting in verband met de schulden.....	317
11.3	Toelichting in verband met de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen ....	320
12	SCHULDEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN ..	324
	APPENDIX: INLEIDENDE BEGRIPPEN UIT DE FINANCIËLE WISKUNDE .....	324
	<b>HOOFDSTUK 8</b>	
	<b>SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR .....</b>	<b>333</b>
1	BOEKHOUDRECHT.....	334
1.1	Begrip .....	334

1.2	Soorten .....	335
1.2.1	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen .....	335
1.2.2	Financiële schulden (43) .....	335
1.2.3	Handelsschulden (44) .....	336
1.2.4	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten (45) .....	336
1.2.5	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen (46) .....	336
1.2.6	Schulden uit de bestemming van het resultaat (47) .....	336
1.2.7	Diverse schulden (48) .....	336
1.3	Algemene waarderingsregels.....	336
2	BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING .....	337
2.1	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen (42).....	337
2.2	Financiële schulden .....	337
2.2.1	Promessen (431) .....	337
2.2.2	Acceptkredieten (432) .....	338
2.2.3	Schulden in rekening-courant (433) .....	341
2.3	Handelsschulden (44) .....	343
2.4	Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten (45) .....	343
2.5	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen (46) .....	343
2.6	Schulden uit bestemming van het resultaat (47) .....	344
2.7	Diverse schulden (48) .....	344
2.7.1	Vervallen obligaties en coupons (480) .....	344
2.7.2	Borgtochten, ontvangen in contanten (488) .....	344
2.8	Bijzondere gevallen.....	345
2.8.1	Schuld omvat rente.....	345
2.8.2	Leningen op afbetaling en soortgelijke.....	345
3	TOELICHTING .....	345
4	SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN.....	345

## DEEL 2 ACTIVA

### HOOFDSTUK 9

	OPRICHTINGSKOSTEN .....	349
1	BOEKHOUDRECHT .....	350
1.1	Voorstelling: volledig en verkort schema .....	350
1.2	Definities.....	350
1.3	Waarderingsregels.....	352
1.4	Andere gevolgen .....	353
2	BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING EN WAARDERING BIJ VERWERVING .....	353
2.1	Aanschaffing bij derden: de aankoop prijs (directe waardering) .....	353
2.2	Herstructureringskosten.....	354

3	BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING EN WAARDERING BIJ WAARDEDALINGEN .....	357
3.1	Afschrijvingen .....	357
3.2	Niet-recurrente afschrijvingen.....	357
4	TOELICHTING .....	359
5	OPRICHTINGSKOSTEN BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	359
<b>HOOFDSTUK 10</b>		
<b>IMMATERIËLE VASTE ACTIVA .....</b>		
		<b>361</b>
1	BOEKHOUDRECHT .....	362
1.1	Voorstelling.....	362
1.2	Definitie .....	362
2	VERWERVING .....	363
2.1	Aanschaffing door aankoop bij derden.....	363
2.2	Aanschaffing door eigen werken .....	364
2.3	Aanschaffing door inbreng of door verwerving van een bedrijfstak of ondernemingsgeheel	365
2.4	Samenvattend schema.....	367
3	WAARDEDALINGEN.....	368
3.1	Waardeverminderingen .....	368
3.2	Afschrijvingen.....	368
3.3	Samenvattend schema.....	369
4	WAARDESTIJGINGEN.....	370
4.1	Gewone herwaardering.....	370
4.2	Terugneming van waardeverminderingen (art. 100 KB Wetboek Venn.) .....	370
4.3	Terugneming van afschrijvingen (CBN-advies 2010/15).....	370
4.4	Samenvattend schema.....	371
5	REALISATIE.....	372
5.1	Verkoop van een niet-geherwaardeerd immaterieel vast actief .....	372
5.2	Verkoop van een immaterieel vast actief, geherwaardeerd volgens artikel 100 van het KB Wetboek Venn.; de herwaarderingsmeerwaarde werd niet geïncorporeerd in het kapitaal ...	373
5.3	Samenvattend schema .....	374
6	KOSTEN VAN (ONDERZOEK EN) ONTWIKKELING: SUBSIDIES .....	374
7	SOFTWARE .....	377
8	MILIEUMAATREGELLEN EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA.....	378
8.1	Emissierechten .....	378
8.2	Boekhoudkundige verwerking volgens de brutomethode .....	379

8.3	Boekhoudkundige verwerking volgens de nettomethode.....	381
8.4	Groenestroom- en warmtekrachtcertificaten .....	381
9	OPBRENGSTEN EN KOSTEN DIE VOORTVLOEIEN UIT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA .....	381
9.1	Definities.....	381
9.2	Boekhoudkundige verwerking van royalty-opbrengsten .....	382
9.3	Boekhoudkundige verwerking van royalty-kosten .....	384
9.4	Samenvattend schema .....	387
10	TOELICHTING .....	388
11	CASE: IMMATERIËLE VASTE ACTIVA .....	391
12	IMMATERIËLE VASTE ACTIVA BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	393
 <b>HOOFDSTUK 11</b>		
<b>MATERIËLE VASTE ACTIVA .....</b>		
<b>395</b>		
1	BOEKHOUDRECHT .....	396
1.1	Voorstelling.....	396
1.2	Begrippen.....	396
1.3	Waardering .....	398
2	VERWERVING .....	398
2.1	Aanschaffing door aankoop bij derden.....	398
2.2	Aanschaffing door eigen werken .....	399
2.3	Aanschaffing door inbreng of door verwerving van een bedrijfs- of ondernemingsgeheel....	401
3	WAARDEDALINGEN .....	404
3.1	Waardeverminderingen .....	404
3.2	Afschrijvingen.....	404
3.2.1	Begrip .....	404
3.2.2	Afschrijvingen en het boekhoudrecht.....	406
3.2.3	Fiscale afschrijvingen en het boekhoudrecht.....	406
3.2.4	Boekhoudkundige verwerking.....	407
3.2.5	Samenvattend schema .....	409
3.3	Vaste waardering.....	409
4	WAARDESTIJGINGEN.....	410
4.1	Gewone herwaardering (art. 57 KB W.Venn.) .....	410
4.2	Waardestijging via terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen (art. 100 KB W.Venn.) .....	410
4.3	Samenvattend schema .....	411

5	BUITENGEBRUIKSTELLING EN REALISATIE .....	412
5.1	Buitengebruikstelling .....	412
5.2	Realisatie .....	412
5.2.1	Gerealiseerd resultaat .....	412
5.2.2	Boekhoudkundige verwerking.....	413
5.2.3	Samenvattend schema.....	417
6	INTERCALAIRE INTRESTEN .....	418
7	TERREINEN EN GEBOUWEN (III.A.) .....	422
7.1	Definities.....	422
7.2	Waardering .....	422
7.3	Waardering en boekhoudkundige verwerking in geval van lijfrente.....	423
7.3.1	Lijfrente en het boekhoudrecht.....	423
7.3.2	Lijfrentecontracten .....	423
7.3.3	Boekhoudkundige verwerking.....	423
7.3.4	Samenvattend schema.....	425
7.3.5	Technische aspecten van de berekening (conversietabellen).....	425
7.3.6	Praktisch voorbeeld.....	428
8	INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING (III.B.).....	431
8.1	Definities.....	431
8.2	Waardering en boekhoudkundige verwerking .....	431
8.3	Boekingen in het vast waarderingsstelsel .....	431
8.4	Boekingen in verband met verpakkingsmaterieel.....	432
9	MEUBILAIR EN ROLLEND MATERIEEL (III.C.).....	436
9.1	Definities.....	436
9.2	Waardering en boekhoudkundige verwerking .....	436
10	LEASING EN SOORTGELIJKE RECHTEN (III.D.) .....	436
10.1	Definities.....	436
10.2	Waardering en boekhoudkundige verwerking bij de leasinggever .....	438
10.3	Waardering en boekhoudkundige verwerking bij de leasingnemer .....	443
10.4	'Sale and lease back' .....	447
10.4.1	Begrip .....	447
10.4.2	Voorbeeld en boekingen.....	447
11	OVERIGE MATERIËLE VASTE ACTIVA (III.E.) .....	448
11.1	Definities.....	448
11.2	Waardering en boekhoudkundige verwerking .....	449
11.3	Boekingen in verband met buitengebruik- of buitenexploitatiestelling van materiële vaste activa (art. 65 KB Wetboek Venn.).....	449
12	ACTIVA IN AANBOUW EN VOORUITBETALINGEN (III.F.) .....	450
12.1	Definities.....	450
12.2	Waardering en boekhoudkundige verwerking .....	450

13	MATERIËLE VASTE ACTIVA EN MILIEUASPECTEN.....	452
13.1	Vaststellingen inzake milieuaspecten.....	452
13.2	Activeerbaar of niet-activeerbaar .....	453
13.3	Voorbeelden van ‘milieuangelegenheden’ en jaarrekeningsaspecten.....	453
13.3.1	Bodemsanering en/of maatregelen in het kader van een investeringsproject (decreet 27/10/2006 – BS 22/01/2007).....	453
13.3.2	Sanering verontreinigde terreinen.....	454
13.3.3	Verplichting tot investeringen in installaties, machines en uitrusting .....	454
14	TOELICHTING IN VERBAND MET DE MATERIËLE VASTE ACTIVA .....	455
15	TOELICHTING NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN .....	461
16	CASE: MATERIËLE VASTE ACTIVA.....	462
17	MATERIËLE VASTE ACTIVA BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN.....	466
17.1	Algemene voorstelling .....	466
17.2	Materiële vaste activa onder ‘volle eigendom of onder leasing en soortgelijke contracten’ ....	466
17.3	Materiële vaste activa ‘overige’ .....	466
17.4	Bijzondere waarderingsregels.....	468
17.4.1	Algemene regel.....	468
17.4.2	Waarderingsstelsel constante waarde.....	468
17.4.3	Materiële vaste activa verworven via schenking of legaat.....	468
17.4.4	Materiële vaste activa verworven (geheel of gedeeltelijk) via ‘vrijwilligerswerk’ .....	470
17.5	Erfpacht.....	471
17.6	Gebouwen opgericht op gronden in erfpacht.....	473
<b>HOOFDSTUK 12</b>		
	<b>FINANCIËLE VASTE ACTIVA .....</b>	<b>475</b>
1	BOEKHOUDRECHT .....	476
1.1	Voorstelling.....	476
1.2	Bedrijfseconomische betekenis.....	477
1.3	Definities volgens het boekhoudrecht.....	477
1.3.1	Verbonden ondernemingen (IV.A.) .....	477
1.3.2	Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat (IV.B.).....	481
1.3.3	Aandelen .....	484
1.3.4	Vorderingen en borgtochten in contanten .....	484
2	WAARDERING EN BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING BIJ VERWERVING .....	485
2.1	Deelnemingen en andere aandelen .....	485
2.2	Vorderingen, vastrentende effecten en borgtochten .....	486
2.3	Samenvattend schema .....	487

3	WAARDEDALINGEN .....	487
3.1	Deelnemingen en aandelen .....	487
3.2	Vorderingen en borgtochten in contanten .....	489
3.3	Samenvattend schema .....	491
4	WAARDESTIJGINGEN.....	492
4.1	Gewone herwaardering (art. 57 KB Wetboek Venn.) .....	492
4.2	Waardestijging via terugneming van waardeverminderingen.....	492
4.3	Samenvattend schema .....	493
5	REALISATIE.....	494
6	OPBRENGSTEN UIT FINANCIËLE VASTE ACTIVA .....	497
7	ENKELE BIJZONDERE PROBLEMEN.....	498
7.1	Inschrijvingsrechten .....	498
7.2	Bonusaandelen .....	500
8	TOELICHTING .....	501
9	CASE: FINANCIËLE VASTE ACTIVA .....	513
10	FINANCIËLE VASTE ACTIVA BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	516
10.1	Verenigingen en financiële vaste activa: basisbenadering.....	516
10.2	Verbonden 'entiteiten': deelnemingen in verbonden vennootschappen en vorderingen.....	516
10.3	Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat: deelnemingen en vorderingen .....	517
10.4	Overige financiële vaste activa: aandelen, vorderingen en borgtochten .....	517
10.5	Aard van de gegevens te verstrekken in de jaarrekening.....	517
 <b>HOOFDSTUK 13</b>		
	<b>VORDERINGEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR .....</b>	<b>519</b>
1	BOEKHOUDRECHT .....	520
1.1	Voorstelling.....	520
1.2	Begrippen.....	520
1.2.1	Handelsvorderingen (290, V.A.) .....	521
1.2.2	Overige vorderingen (291, V.B.) .....	522
1.3	Waarderingsregels.....	522
2	WAARDEDALINGEN OP VORDERINGEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR .....	523
2.1	Boekhoudkundige verwerking.....	523
2.2	Samenvattend schema, toegepast op de overige vorderingen.....	529



3	VORDERING OP TERMIJN MET GELIJKE KAPITAALAFLOSSING (DEGRESSIEVE PERIODIEKE ONTVANGSTEN) .....	530
3.1	Omschrijving.....	530
3.2	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking .....	530
3.2.1	Verstrekking van de lening.....	530
3.2.2	Aangerekende kosten bij afsluiten van het contract.....	531
3.2.3	Opbrengsten uit vorderingen (jaarlijkse methode).....	531
3.2.4	Opbrengsten uit vorderingen (maandelijks methode) .....	533
3.2.5	Provisiekosten op het kapitaal dat door de genietter van de lening niet opgenomen wordt....	535
3.2.6	Aanduiden einde boekjaar van het gedeelte van de lening dat volgend boekjaar vervalt....	535
3.2.7	Inning van leningsaflossingen.....	535
3.2.8	Samenvattend schema: ontstaan, opbrengsten, realisatie.....	536
3.3	Uitgewerkt voorbeeld van een verstrekte lening (lening u/g) met gelijke kapitaalaflossing: postnumerando.....	538
3.3.1	Gegevens en aflossingstabel .....	538
3.3.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	539
3.3.3	Boekhoudkundige verwerking in de maandelijks methode .....	540
3.4	Uitgewerkt voorbeeld van een lening met gelijke kapitaalaflossing: prenumerando .....	542
3.4.1	Gegevens en aflossingstabel .....	542
3.4.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	542
3.4.3	Boekhoudkundige verwerking in de maandelijks methode .....	543
4	TERMIJNKREDIET MET ANNUÏTEITEN (GELIJKE BETALINGEN) .....	544
4.1	Omschrijving.....	544
4.2	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking .....	545
4.3	Uitgewerkt voorbeeld van een lening met annuïteiten .....	546
4.3.1	Gegevens en aflossingstabel .....	546
4.3.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	547
4.3.3	Boekhoudkundige verwerking in de maandelijks methode .....	548
5	TERMIJNKREDIET MET INTEGRALE AFLOSSING OP HET EINDE VAN DE LOOPTIJD (BULLET) .....	549
5.1	Omschrijving.....	549
5.2	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking .....	549
5.3	Uitgewerkt voorbeeld van een lening met integrale aflossing op het einde van de looptijd ...	549
5.3.1	Gegevens en aflossingstabel .....	549
5.3.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	550
6	SPECIALE WAARDERINGSREGELS VOOR LENING MET VASTE INTREST OP INITIEEL BEDRAG VAN DE LENING (FINANCIERINGSKREDIET) .....	551
7	SPECIALE WAARDERINGSREGELS VOOR VORDERINGEN WAARBIJ DE NOMINALE WAARDE DE RENTE OMVAT.....	552
7.1	Omschrijving.....	552
7.2	Speciale waarderingsregels .....	552

7.3	Boekhoudkundige verwerking.....	554
7.4	Uitgewerkt voorbeeld van een lening u/g waarbij de nominale waarde de rente omvat.....	554
7.4.1	Gegevens en aflossingstabel .....	554
7.4.2	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode.....	555
7.4.3	Boekhoudkundige verwerking in de maandelijkse methode .....	556
8	SPECIALE WAARDERINGSREGELS VOOR RENTELOZE VORDERINGEN EN VORDERINGEN MET EEN ABNORMAAL LAGE RENTE .....	556
8.1	Omschrijving.....	556
8.2	Speciale waarderingsregels .....	556
8.3	Boekhoudkundige verwerking.....	558
8.4	Uitgewerkt voorbeeld van een renteloze vordering, eenmalig terugbetaalbaar op einde looptijd .....	561
8.4.1	Gegevens en aflossingstabel .....	561
8.4.2	Boekhoudkundige verwerking volgens de jaarlijkse methode .....	562
8.5	Uitgewerkt voorbeeld van vordering u/g met een abnormaal lage rentevoet, eenmalig terugbetaalbaar op einde looptijd.....	563
8.5.1	Gegevens en aflossingstabel .....	563
8.5.2	Boekhoudkundige verwerking volgens de jaarlijkse methode .....	564
8.6	Uitgewerkt voorbeeld van een renteloze vordering u/g, terugbetaalbaar in annuïteiten.....	565
8.6.1	Gegevens en aflossingstabel .....	565
8.6.2	Boekhoudkundige verwerking volgens de jaarlijkse methode .....	566
8.7	Uitgewerkt voorbeeld van een laagrentende vordering u/g, terugbetaalbaar in annuïteiten ..	567
9	SPECIALE WAARDERINGSREGELS VOOR VORDERINGEN UITGEDRUKT DOOR OBLIGATIES .....	567
9.1	Omschrijving.....	567
9.2	Speciale waarderingsregels .....	567
9.2.1	Onder welke rubriek van de activa kunnen obligaties voorkomen?.....	567
9.2.2	Tegen welke waarde moeten de obligaties in de boekhouding worden opgenomen, en hoe worden de verschillen tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde (agio en disagio) in de boekhouding opgenomen? .....	568
9.3	Overzicht van de boekhoudkundige verwerking .....	569
9.3.1	Verwerving van een obligatie.....	569
9.3.2	Agio en disagio.....	570
9.3.3	Renteontvangst.....	570
9.3.4	Ontvangst van terugbetaling op vervaldag .....	570
9.3.5	Samenvattend schema.....	571
9.4	Uitgewerkt voorbeeld van intekening op obligaties .....	571
9.4.1	Gegevens en aflossingstabel (lineaire methode).....	571
9.4.2	Tabel volgens samengestelde intrest berekend.....	572
9.4.3	Boekhoudkundige verwerking in de jaarlijkse methode (lineaire methode) .....	573
10	VORDERINGEN ALS GEVOLG VAN LEASINGCONTRACTEN EN SOORTGELIJKE CONTRACTEN .....	574

11	RESULTATENREKENING EN TOELICHTING.....	574	
11.1	Resultatenrekening.....	574	
11.2	Toelichting.....	575	
12	CASE: VORDERINGEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR.....	575	
13	VORDERINGEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN.....	578	
13.1	Waarderingsregels.....	578	
13.2	Voorstelling in de jaarrekening.....	579	
<b>HOOFDSTUK 14</b>			
<b>VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING .....</b>			<b>581</b>
1	BOEKHOUDRECHT .....	582	
1.1	Voorstelling.....	582	
1.2	Begrippen.....	583	
1.2.1	Vorraden.....	583	
1.2.2	Bestellingen in uitvoering.....	583	
2	WAARDERINGSREGELS .....	584	
2.1	Goederen bij derden aangekocht (grondstoffen, hulpstoffen, handelsgoederen en onroerende goederen bestemd voor verkoop).....	584	
2.2	Goederen die binnen de onderneming geproduceerd worden (goederen in bewerking, gereed product, onroerende goederen bestemd voor verkoop) .....	586	
2.2.1	Ververvaardigingsprijs.....	586	
2.2.2	Ververvaardigingsprijs versus marktprijs .....	587	
2.2.3	Waardeverminderingen .....	588	
2.3	Bestellingen in uitvoering.....	588	
2.4	Samenvattend schema .....	589	
3	VOORRAADWIJZIGING BOEKHOUDKUNDIG.....	589	
3.1	Overzicht rekeningen .....	589	
3.2	Toepassing bij zuivere handelstransacties (CBN-advies 132/7) .....	591	
4.3	Toepassing bij productieondernemingen.....	591	
4	WAARDEVERMINDERINGEN .....	593	
5	VOORRAADWAARDERINGSTECHNIEKEN .....	596	
5.1	Gegevens .....	596	
5.2	Geïndividualiseerde waarde .....	597	
5.3	FIFO (first-in, first-out) .....	597	
5.4	Gemiddelde waarde.....	599	
5.5	LIFO (last-in, first-out).....	601	
5.6	Andere voorraadcalculatietechnieken .....	603	

5.7	Samenvattend overzicht .....	603
5.8	Vervangingswaarde .....	603
6	BESTELLINGEN IN UITVOERING.....	603
6.1	Voorbeeld percentage of completion .....	604
6.2	Voorbeeld completed contract method .....	606
6.3	Voorbeeld toegelaten compensatie.....	608
7	VERPAKKING .....	609
7.1	Verpakkingsmaterieel en verpakkingsmateriaal .....	609
7.2	Verpakkingsmateriaal, verstuurd naar klanten.....	609
7.3	Verpakkingsmateriaal, ontvangen van leveranciers wegens aankoop van handelsgoederen..	610
8	VOORUITBETALINGEN OP VOORRADEN .....	610
9	ZICHTZENDING .....	611
9.1	Handelsgoederen onder zichtzending verzonden .....	611
9.2	Handelsgoederen ontvangen onder zichtzending .....	612
10	COMMISSIEHANDEL .....	613
10.1	Begrippen btw-stelsel .....	613
10.2	Boekhoudkundige verwerking.....	613
10.2.1	Boekingen bij de aankoopcommissie .....	613
10.2.2	Boekingen bij de committent van een aankoopcommissie .....	614
10.2.3	Boekingen bij de verkoopcommissie .....	615
10.2.4	Boekingen bij de committent van de verkoopcommissie .....	616
11	TOELICHTING .....	617
12	CASE: VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING.....	617
13	VOORRADEN BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	622
<b>HOOFDSTUK 15</b>		
<b>VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR.....</b>		
1	BOEKHOUDRECHT .....	628
2	HANDELSVORDERINGEN ( <u>400</u> , <u>401</u> , <u>404</u> , <u>406</u> ).....	629
2.1	Te innen opbrengsten ( <u>404</u> ) .....	629
2.2	Vooruitbetalingen ( <u>406</u> ) (CBN-advies 132/6) .....	629
3	DUBIEUZE DEBITEUREN ( <u>407</u> ) – GEBOEKTE WAARDEVERMINDERINGEN ( <u>409</u> )	630
3.1	Berekening.....	630
3.2	Afwikkeling van dubieuze vorderingen.....	631

4	HANDELSVORDERINGEN AFGESTAAN AAN EEN FACTOR.....	632
5	HANDELSVORDERINGEN WAARIN RENTE VERVAT IS .....	633
6	HANDELSVORDERINGEN EN CLIËNTEN- EN LEVERANCIERSDISCONTO .....	634
6.1	Cliëntendisconto.....	634
6.1.1	Begrip .....	634
6.1.2	Boekhoudkundige verwerking bij de trekker van de wisselbrief .....	634
6.1.3	Boekhoudkundige verwerking bij de betrokkene .....	637
6.1.4	Samenvattend overzicht van het cliëntendisconto .....	638
6.2	Leveranciersdisconto – Krediet .....	639
6.2.1	Begrip .....	639
6.2.2	Boekhoudkundige verwerking leveranciersdisconto bij de trekker .....	639
6.2.3	Boekhoudkundige verwerking leveranciersdisconto bij de betrokkene .....	641
6.2.4	Overzichtsschema: leveranciersdisconto.....	644
6.3	Gewone incasso van wissels .....	645
7	BESPREKING VAN DE OVERIGE VORDERINGEN (41) .....	645
7.1	Opgevraagd, niet-gestort kapitaal (410) .....	645
7.2	Terug te vorderen btw (411).....	645
7.3	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (412).....	646
7.4	Te innen opbrengsten (414) .....	646
7.5	Dubieuze debiteuren (417) – Geboekte waardeverminderingen (419).....	646
7.6	Borgtochten betaald in contanten (418).....	648
7.7	Diverse vorderingen (416).....	648
8	TOELICHTING .....	649
9	VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR IN DE JAARREKENING BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	649
 <b>HOOFDSTUK 16</b>		
<b>GELDBELEGGINGEN .....</b>		
<b>651</b>		
1	BOEKHOUDRECHT .....	652
1.1	Begrip en soorten.....	652
1.2	Algemene waarderingsregels.....	653
2	BOEKINGEN.....	654
2.1	Eigen aandelen (50).....	654
2.2	Aandelen (51).....	654
2.2.1	Verwerving .....	654
2.2.2	Ontvangst dividend .....	654
2.2.3	Waardevermindering .....	655
2.2.4	Realisatie .....	655
2.3	Niet-vastrentende beleggingen .....	655

2.4	Vastrentende effecten .....	656
2.4.1	Obligaties .....	656
2.4.2	Zero-bonds .....	656
2.4.3	Effecten met mogelijkheid tot kapitalisatie .....	657
2.5	Termijndeposito's .....	659
2.5.1	Plaatsing van een deposito .....	659
2.5.2	Ontvangst van de intrest .....	659
2.5.3	Terugbetaling op vervaldag .....	659
2.5.4	Waardeverminderingen .....	659
3	TOELICHTING .....	660
4	CASE: GELDBELEGGINGEN .....	660
5	GELDBELEGGINGEN BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	663
<b>HOOFDSTUK 17</b>		
<b>LIQUIDE MIDDELEN .....</b>		
		667
1	BOEKHOUDRECHT .....	668
1.1	Begrip en soorten .....	668
1.2	Algemene waarderingsregels .....	669
2	BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING .....	669
2.1	Te incasseren vervallen waarden (54) .....	669
2.1.1	Te incasseren dividenden, coupons, effecten .....	669
2.1.2	Te innen waarden, ontvangen van derden .....	670
2.2	Werking met betrekking tot Kredietinstellingen (55) en Postcheque- of girodienst (56) ...	670
2.2.1	Algemeen principe .....	670
2.2.2	Boeking van ontvangen cheques .....	671
2.2.3	Boeking van betalingen van schulden door uitgifte van cheques .....	671
2.2.4	Compensatie .....	671
2.3	Werking met betrekking tot Kassen (57) .....	672
2.4	Werking van Interne overboekingen (58) .....	673
3	TOELICHTING .....	674
4	LIQUIDE MIDDELEN BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	674
<b>HOOFDSTUK 18</b>		
<b>OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET ACTIEF EN VAN HET PASSIEF .....</b>		
		675
1	BOEKHOUDRECHT .....	676
1.1	Begrip .....	676
1.2	Soorten .....	676

2	BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING .....	677
3	TOELICHTING .....	678
4	OVERLOPENDE REKENINGEN BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN .....	678

### DEEL 3 DE RESULTATENREKENING EN DE RESULTAATVERWERKING

#### HOOFDSTUK 19

#### DE RESULTATENREKENING EN DE RESULTAATVERWERKING BINNEN

	ONDERNEMINGEN .....	681
1	BESPREKING VAN DE BEDRIJFSOPBRENGSTEN.....	682
1.1	Omzet.....	682
1.1.1	Definitie van ‘70 Omzet’ .....	682
1.1.2	Waardering .....	682
1.1.3	Bijzonderheden .....	682
1.1.4	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.....	683
1.2	Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering.....	685
1.2.1	Definitie van ‘71 Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering’ .....	685
1.2.2	Waardering .....	686
1.3	Geproduceerde vaste activa.....	686
1.3.1	Definitie van ‘72 Geproduceerde vaste activa’ .....	686
1.3.2	Waardering .....	687
1.4	Andere bedrijfsopbrengsten.....	687
1.4.1	Definitie van ‘74 Andere bedrijfsopbrengsten’ .....	687
1.4.2	Waardering .....	689
1.4.3	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.....	689
1.5	Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten.....	690
1.5.1	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa.....	690
1.5.2	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico’s en kosten .....	691
1.5.3	Meerwaarden op de niet-courante realisatie van immateriële en materiële vaste activa.....	691
2	BESPREKING VAN DE BEDRIJFSKOSTEN.....	691
2.1	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen .....	691
2.1.1	Definitie van ‘60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen’.....	691
2.1.2	Waardering .....	692
2.1.3	Bijzonderheden .....	692
2.2	Diensten en diverse goederen .....	692
2.2.1	Definitie van ‘61 Diensten en diverse goederen’.....	692
2.2.2	Waardering .....	693
2.2.3	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.....	693
2.3	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen .....	694
2.3.1	Definitie van ‘62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen’.....	694

2.3.2	Waardering .....	694
2.3.3	Boekhoudkundig .....	695
2.3.4	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen .....	701
2.4	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten .....	701
2.4.1	Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa.....	701
2.4.2	Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering, op handelsvorderingen op meer dan één jaar, op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar .....	703
2.4.3	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen, voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken, voor andere risico's en kosten.....	704
2.5	Andere bedrijfskosten .....	705
2.5.1	Bedrijfsbelastingen, minderwaarden op courante realisatie van vaste activa, minderwaarden op realisatie van handelsvorderingen, diverse bedrijfskosten .....	705
2.5.2	Waardering .....	705
2.5.3	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.....	705
2.5.4	Definitie van 'Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)' .....	706
2.6	Niet-recurrente bedrijfskosten.....	706
2.6.1	Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële vaste activa, op materiële vaste activa.....	706
2.6.2	Minderwaarden bij de niet-courante realisatie van immateriële en materiële vaste activa.....	708
2.6.3	Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten (-).....	708
3	BESPREKING VAN DE FINANCIËLE OPBRENGSTEN .....	708
3.1	Opbrengsten uit financiële vaste activa .....	708
3.1.1	Definitie van '750 Opbrengsten uit financiële vaste activa' .....	708
3.1.2	Waardering .....	709
3.2	Opbrengsten uit vlottende activa.....	709
3.2.1	Definitie van '751 Opbrengsten uit vlottende vaste activa' .....	709
3.2.2	Waardering .....	709
3.2.3	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen .....	709
3.3	Andere financiële opbrengsten .....	709
3.3.1	Wisselresultaten en resultaten uit de omrekening van vreemde valuta.....	710
3.4	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen .....	711
3.5	Niet-recurrente financiële opbrengsten .....	712
3.5.1	Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa.....	712
3.5.2	Waardering.....	712
4	BESPREKING VAN DE FINANCIËLE KOSTEN .....	713
4.1	Kosten van schulden.....	713
4.2	Waardeverminderingen op vlottende activa .....	713
4.3	Andere financiële kosten .....	713
4.3.1	Definitie van '652/9 Andere financiële kosten' .....	713
4.3.2	Boekhoudkundig .....	714
4.4	Niet-recurrente financiële kosten .....	717
4.4.1	Waardeverminderingen op financiële vaste activa.....	717



5	BESPREKING VAN OVERBOEKING NAAR (ONTTREKKING AAN) DE UITGESTELDE BELASTING.....	718
5.1	Overboeking naar de uitgestelde belastingen – Onttrekking aan de uitgestelde belastingen.....	718
5.1.1	Definitie van ‘Overboeking naar de uitgestelde belastingen’.....	718
5.1.2	Definitie van ‘Onttrekking aan de uitgestelde belastingen’.....	718
5.1.3	Waardering.....	718
6	BESPREKING VAN DE BELASTINGEN OP HET RESULTAAT.....	719
6.1	Belastingen op het resultaat.....	719
6.1.1	Definitie.....	719
6.1.2	Waardering.....	719
6.1.3	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.....	720
6.2	Regularisatie van belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen.....	721
6.2.1	Definitie.....	721
6.2.2	Waardering.....	721
7	BESPREKING VAN DE OVERBOEKING NAAR (ONTTREKKING AAN) DE BELASTINGVRIJE RESERVES.....	721
7.1	Overboeking naar de belastingvrije reserves – Onttrekking aan de belastingvrije reserves.....	721
7.1.1	Definitie van ‘Overboeking naar de belastingvrije reserves’.....	721
7.1.2	Definitie van ‘Onttrekking aan de belastingvrije reserves’.....	722
7.1.3	Belastingvrije reserves.....	722
7.1.4	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.....	722
8	BESPREKING VAN DE RESULTAATVERWERKING.....	723
8.1	Definitie resultaatverwerking.....	723
8.2	Waardering.....	723
8.3	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.....	723
9	TOELICHTING.....	726
10	DE RESULTATENREKENING BIJ VERENIGINGEN EN STICHTINGEN.....	728
10.1	Bespreking van de bedrijfsopbrengsten.....	729
10.2	Bespreking van de bedrijfskosten.....	729
10.3	Bespreking van de financiële opbrengsten.....	730
10.4	Bespreking van de financiële kosten.....	730
10.5	Bespreking van de uitzonderlijke opbrengsten.....	730
10.6	Bespreking van de uitzonderlijke kosten.....	730
10.7	Bespreking van overboeking naar (onttrekking aan) de uitgestelde belasting.....	730
10.8	Bespreking van de bestemming van het resultaat.....	730

---

<b>OEFENINGEN</b> .....	733
Oefeningen bij hoofdstuk 1: Kapitaal .....	735
Oefeningen bij hoofdstuk 2: Uitgiftepremies.....	751
Oefeningen bij hoofdstuk 3: Herwaarderingsmeerwaarden .....	765
Oefeningen bij hoofdstuk 4: Reserves –Overgedragen winst of verlies .....	775
Oefeningen bij hoofdstuk 5: Kapitaalsubsidies .....	817
Oefeningen bij hoofdstuk 6: Voorzieningen voor risico's en kosten – Uitgestelde belastingen.....	815
Oefeningen bij hoofdstuk 7: Schulden op meer dan één jaar.....	825
Oefeningen bij hoofdstuk 8: Schulden op ten hoogste één jaar .....	843
Oefeningen bij hoofdstuk 9: Oprichtingskosten .....	851
Oefeningen bij hoofdstuk 10: Immateriële vaste activa .....	855
Oefeningen bij hoofdstuk 11: Materiële vaste activa .....	861
Oefeningen bij hoofdstuk 12: Financiële vaste activa.....	889
Oefeningen bij hoofdstuk 13: Vorderingen op meer dan één jaar.....	897
Oefeningen bij hoofdstuk 14: Voorraden en bestellingen in uitvoering.....	905
Oefeningen bij hoofdstuk 15: Vorderingen op ten hoogste één jaar .....	921
Oefeningen bij hoofdstuk 16: Geldbeleggingen .....	929
Oefeningen bij hoofdstuk 17: Liquide middelen.....	933