

Afsluiting boekjaar 2017

Hieronder lichten we enkele bijzondere topics voor boekjaar 2017 toe en geven enkele tips ingevolge de opmerkingen van de toezichthoudende overheid bij de controle van eerdere BBC-jaarrekeningen.

Overeenstemming budgettair resultaat met werkkapitaal

Op elk moment van het boekjaar dient het 'gecumuleerde budgettair resultaat' (rubriek VI van schema J5) aan te sluiten met de posten van het 'werkkapitaal' (klasse 4 en 5) van de balans (schema J6). Een foute boeking of manipulatie kan oorzaak zijn van een afwijking. *Als het budgettair resultaat niet overeenstemt met de algemene boekhouding zal de jaarrekening niet worden goedgekeurd ...*

Investeringsenveloppes

Zolang een investeringsenveloppe niet wordt afgesloten, worden de niet aangerekende transactiekredieten van die enveloppe overgedragen naar het volgende financiële boekjaar, ongeacht of de kredieten werden vastgelegd of niet. *De investeringsenveloppes moeten op het einde van het boekjaar worden geëvalueerd en eventueel afgesloten. Een enveloppe wordt als geheel overgedragen.*

Gebruik van de economische sectorcodes (ESC)

Zowel in het budget als in de jaarrekening moeten de transacties aan een correcte ESC worden gekoppeld. Dit is van belang voor de Europese rapportering. *Zeker voor de grote geldstromen moet worden nagegaan of deze wel aan de correcte ESC zijn gekoppeld.*

Aanvullende belasting personenbelasting (boekhoudfiche 2021)

Sedert 2017 worden maandelijkse voorschotten toegekend op de ontvangsten uit de aanvullende belasting op de personenbelasting (APB). Deze voorschotten dienen bij inning te worden geboekt op AR 483... 'Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties'. Op basis van de maandelijkse staat 173X zal pas het effectieve recht budgettair worden aangerekend (AR 7301...). Tegelijk zal de administratiekost van 1% worden aangerekend (rubriek 613/6...). Beide aanrekeningen worden dan aangezuiverd ten opzichte van het ontvangen voorschot op AR 483.... *Het saldo van de ontvangen voorschotten op de APB wordt best uitgedrukt op een aparte AR binnen rubriek 483... bv. 'Ontvangen voorschotten APB'.*

Herwaarderingen, waardeverminderingen, ...

Herwaardering kan in BBC enkel voor de 'overige materiële vaste activa' en de 'financiële vaste activa' (FVA). Dit is geen 'automatische' verrichting meer (zoals in de NGB). *Beide rubrieken moeten worden getoetst aan hun marktwaarde en indien deze vaststaand en duurzaam is, moet een herwaardering of waardevermindering worden uitgedrukt. Voor de FVA is een externe confirmatie dus noodzakelijk.*

Oninbaar en onverhaalbaar ...

AR 642... 'Minwaarden op realisatie van vorderingen' mag enkel worden gebruikt in combinatie met BV 0030 'Financiële aangelegenheden' en uitsluitend als de vordering *oninbaar* is als gevolg van insolvabiliteit. Een *onverhaalbaarheid* als gevolg van een materiële vergissing of een bezwaar moet op het debet van de betreffende AR (7...) en op hetzelfde BI als de oorspronkelijke vordering worden verwerkt. Dit onderscheid is van toepassing ongeacht de vordering betrekking heeft op het 'eigen boekjaar' of een 'vorig boekjaar'. *Daarnaast moeten de dubieuze debiteuren worden uitgedrukt (overboeking van AR 40/41... naar AR 407/417...) alsook de waardeverminderingen (AR 634...) op de dubieuze debiteuren conform de bepalingen opgenomen in de waarderingsregels.*

Indien u meer wil weten over deze materie, kan u uiteraard steeds terecht bij uw Q&A contactpersoon of op info@qaq.be.

We hope this is an "Answer to your Questions".

Het Q&A-team.