

Compléter le compte de résultats

1. Introduction

Après comparaison des comptes de résultats qui sont déjà disponibles (dans les institutions pilotes) et suite aux questions posées par d'autres institutions, le secrétariat a constaté que le compte de résultats n'a pas été complété de manière uniforme, ce qui est préjudiciable à la lisibilité du document pour l'ensemble des différentes institutions.

De manière plus spécifique, la partie affectation des résultats a occasionné des difficultés particulières.

Des recommandations sont donc données ci-après en vue d'une uniformité maximale du compte de résultats. Ces recommandations sont ensuite illustrées au moyen d'un exemple chiffré fictif, les chiffres étant extraits de la FAQ "affectation des résultats". Dans ce compte de résultats fictif, seule 1 année est reprise, alors que dans la réalité ce sont évidemment l'exercice actuel et l'exercice précédent qui doivent y figurer.

2. Quelques conseils

Les totaux des rubriques (chiffres romains) doivent toujours être mentionnés, même en cas de solde nul.

Il est indiqué de mentionner chaque total intermédiaire ou chaque chiffre si ceux-ci ne sont pas égaux à zéro. Ceci permet à l'utilisateur de retrouver rapidement un chiffre déterminé, sans devoir effectuer lui-même de très nombreuses additions.

En ce qui concerne les charges, il faut mentionner le total du débit moins le total du crédit (il s'agit normalement d'un montant positif, sauf pour les quelques rubriques où cela est spécifiquement indiqué, comme par exemple pour le compte 6329 Reprise de moins-values) et en ce qui concerne les produits, il faut mentionner total du crédit moins le total du débit (il s'agit normalement aussi d'un montant positif).

Afin d'améliorer la lisibilité, il est clair que le fond grisé peut être supprimé.

3. Données utilisées pour l'exemple chiffré

Perte reportée précédemment = 1.000 EUR

Total classe 6 = 120.000 EUR

Total classe 7 = 110.000 EUR

Résultat de l'exercice = -10.000 EUR

Résultat de l'exercice à répartir = -11.000

Ce résultat est réparti comme suit :

- indiquer dans *Plus-values et moins-values non réalisées sur titres à revenus fixes* : 4.000 EUR
- perte à reporter à l'exercice suivant: 15.000 EUR.

3.1. Reprise de la perte reportée de l'année précédente

débit 690 Perte reportée de l'exercice précédent:	1.000	
crédit 141 Perte reportée		1.000

(A ce stade, le solde du compte 141 est égal à zéro).

3.2. Détermination du résultat (perte)

débit 7x	110.000	
débit 794 Perte à reporter	15.000	
crédit 6x		120.000
crédit 690 Perte reportée de l'exercice précédent		1.000
crédit 692 Plus et moins-values non réalisées ...		4.000

3.3. Affectation aux réserves

débit 692 Plus et moins-values non réalisées ...	4.000	
crédit 132 Plus-values et moins-values		4.000

3.4. Report du résultat à l'exercice suivant

débit 141 Perte reportée	15.000	
crédit 794 Perte à reporter		15.000

4. Annexe : Compte de résultats complété au moyen d'un exemple chiffré

		Jaar X / Année X
I.	Opbangsten van de sociale zekerheid <i>Produits de la sécurité sociale</i>	94.700,00
A.	Sociale bijdragen, financiering door de openbare machten en overdrachten <i>Cotisations sociales, financement par les pouvoirs publics et transferts</i>	92.400,00
A1.	Sociale bijdragen <i>Cotisations sociales</i>	75.000,00
	701 Sociale bijdragen <i>Cotisations sociales</i>	75.000,00
	7011 – Sociale bijdragen <i>Cotisations sociales</i>	75.000,00
A2.	Overdrachten <i>Transferts</i>	17.400,00
A23.	financiering door de openbare machten <i>financement par les pouvoirs publics</i>	15.000,00
	705 Overdrachten van de openbare overheden <i>Transferts des pouvoirs publics</i>	15.000,00
	7051 – Tegemoetkomingen uitgetrokken op de begroting van de FOD Sociale Zekerheid <i>Interventions inscrites au budget du SPF Sécurité sociale</i>	15.000,00
A24.	overdrachten van Belgische derden <i>transferts de tiers belges</i>	2.400,00
	706 Overdrachten van Belgische derden <i>Transferts de tiers belges</i>	2.400,00
	7065 – Diverse overdrachten van sociale instellingen. <i>Transferts divers provenant d'organismes sociaux.</i>	2.400,00
B.	Andere opbangsten <i>Autres produits</i>	2.300,00
B1.	Opbangsten betreffende sociale prestaties <i>Produits concernant les prestations sociales</i>	2.000,00
	707 Aanpassingen en terugbetalingen inzake sociale prestaties <i>Ajustements et remboursements en matière de prestations sociales</i>	2.000,00
	7071 – Terugvordering van sociale prestaties. <i>Récupération de prestations sociales.</i>	2.000,00
B3.	Opbangsten van diensten en diverse goederen <i>Produits de services et biens divers</i>	300,00
	713 Andere lopende ontvangsten <i>Autres recettes courantes</i>	200,00
	7136 – Verkoop van publicaties. <i>Vente de publications.</i>	200,00
	716 Andere lopende ontvangsten <i>Autres recettes courantes</i>	100,00
	7165 – Boeten opgelegd aan leveranciers. <i>Amendes appliquées aux fournisseurs.</i>	100,00
II.	Kosten van de sociale zekerheid <i>Charges de la sécurité sociale</i>	117.100,00
A.	Prestaties en overdrachten <i>Prestations et transferts</i>	95.000,00
A1.	Prestaties <i>Prestations</i>	95.000,00
	601 Sociale prestaties <i>Prestations sociales</i>	95.000,00
	6011 – Sociale prestaties. <i>Prestations sociales.</i>	95.000,00

B.	Diensten en diverse goederen <i>Services et biens divers</i>	8.000,00
	612 Diensten en diverse goederen <i>Services et biens divers</i>	4.500,00
	6121– Kosten voor gebouwen, materieel, meubilair, machines, rollend materieel en benodigdheden <i>Frais de bâtiments, de matériel, mobilier, machines, matériel roulant et fournitures</i>	4.500,00
	614 Informaticakosten <i>Frais informatiques</i>	1.500,00
	6141 – Informaticakosten met betrekking tot Smals. <i>Frais informatiques liés à la Smals.</i>	1.500,00
	615 Diensten en diverse goederen <i>Services et biens divers</i>	2.000,00
	6153 – Bureel-, publicatie- en publiciteitskosten <i>Frais de bureau, de publication et de publicité</i>	2.000,00
C.	Personeelskosten <i>Frais de personnel</i>	12.000,00
	621 Personeelskosten <i>Frais de personnel</i>	12.000,00
	6211 – Directe bezoldigingen van het personeel. <i>Rémunérations directes du personnel.</i>	12.000,00
D.	Afschrijvingen <i>Amortissements</i>	1.400,00
	631 Normale afschrijvingen <i>Amortissements normaux</i>	1.400,00
	6313- Normale afschrijvingen op materiële vaste activa <i>Amortissements normaux sur immobilisations corporelles</i>	1.400,00
E.	Waardeverminderingen <i>Réductions de valeurs</i> (toevoeging +, terugneming -) (dotations+, reprises-)	500,00
	632 Waardeverminderingen op voorraad en sociale vorderingen <i>Réductions de valeurs sur stocks et créances sociales</i>	500,00
	6322 - Waardeverminderingen op vorderingen betreffende bijdragen en prestaties <i>Réductions de valeur sur créances de cotisations et de prestations</i>	700,00
	6329 - Terugneming van waardeverminderingen (-) <i>Reprise de réductions de valeur (-)</i>	-200,00
H.	Andere kosten <i>Autres charges</i>	200,00
	641 Diverse kosten <i>Charges diverses</i>	200,00
	6410 – Diverse niet verdeelde werkingsuitgaven. <i>Dépenses diverses non ventilées de fonctionnement.</i>	200,00
III.	Winst (verlies) van de sociale zekerheid <i>Bénéfice (perte) de la sécurité sociale</i>	-22.400,00
IV.	Financiële opbrengsten <i>Produits financiers</i>	15.000,00
A.	Opbrengsten uit vlottende activa <i>Produits des actifs circulants</i>	15.000,00
	751 Interesten en vergelijkbare opbrengsten <i>Intérêts et revenus analogues</i>	15.000,00
	7519 – Diverse opbrengsten op beleggingen. <i>Produits divers sur placements.</i>	15.000,00
V.	Financiële kosten <i>Charges financières</i>	2.900,00
B.	Andere financiële kosten <i>Autres charges financières</i>	2.900,00
	652 Diverse financiële kosten <i>Charges financières diverses</i>	2.900,00
	6525 – Diverse financiële lasten <i>Charges financières diverses</i>	2.900,00
VI.	Winst (verlies) <i>Bénéfice (perte)</i>	-10.300,00

VII. Uitzonderlijke opbrengsten Produits exceptionels	300,00
A. Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op herstructureringskosten, immateriële en materiële vaste activa Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur frais de restructurations, immobilisations corporelles et incorporelles	300,00
761 Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op herstructureringskosten, immateriële en materiële vaste activa Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur frais de restructurations, immobilisations corporelles et incorporelles	300,00
7613 - Terugneming van afschrijvingen op materiële vaste activa Reprises d'amortissements sur immobilisations corporelles	300,00
VIII. Uitzonderlijke kosten Charges exceptionelles	0,00
IX. Winst (verlies) van het boekjaar Bénéfice (perte) de l'année	-10.000,00
X. Resultaatverwerking Affectations et prélèvements	0
A. Te bestemmen winstsaldo / Te verwerken verliessaldo Bénéfice à affecter / Perte à affecter	-11.000,00
70/66 Te bestemmen winst van het boekjaar <i>Bénéfice de l'exercice à affecter</i>	
66/70 Te verwerken verlies van het boekjaar (-) <i>Perte de l'exercice à affecter (-)</i>	-10.000,00
790 Overgedragen winst van het vorige boekjaar <i>Bénéfice reporté de l'exercice précédent</i>	
690 Overgedragen verlies van het vorige boekjaar (-) <i>Perte reportée de l'exercice précédent (-)</i>	-1.000,00
C. Toevoeging aan de reservefondsen (-) Affectations aux Fonds de réserves (-)	-4.000,00
692 Niet-gerealiseerde meerwaarden en waardeverminderingen op vastrentende effecten <i>Plus et moins-values non réalisées sur titres à revenu fixe</i>	-4.000,00
D. Over te dragen resultaat Résultat à reporter	15.000,00
794 Over te dragen verlies <i>Perte à reporter</i>	15.000,00