



De resultatenrekening

De Resultatenrekening

= een overzicht van alle **kosten/opbrengsten** van **een volledig** boekjaar

→ Elk jaar wordt deze rekening **opnieuw** gemaakt

→ Wat is het resultaat (winst/verlies) geweest het afgelopen jaar?

Opbouw

- Bedrijfsresultaat bepalen
- Financieel resultaat bepalen
- Totaal resultaat voor en na belastingen bepalen.

Altijd **exclusief** btw

Resultatenrekening van jaar 20x0

Kosten		Opbrengsten	
Bedrijfskosten		Bedrijfsopbrengsten	
- aankopen handelsgoederen		- omzet	
- diensten en diverse goederen			
- bezoldigingen			
- afschrijvingen en waardeverminderingen			
- andere bedrijfskosten		- andere bedrijfsopbrengsten	
- niet recorrente bedrijfskosten		- niet recorrente bedrijfsopbrengsten	
Financiële kosten		Financiële opbrengsten	
Totaal Kosten		Totaal Opbrengsten	

Totaal Resultaat



Verwerken in **balans**!

Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten			
Brutomarge (+)/(-)	9900	61.993	96.618
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	76A		
Omzet	70		
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen	60/61		
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (+)/(-)	62		65.938
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	4.667	6.941
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)	631/4		
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) (+)/(-)	635/8		
Andere bedrijfskosten	640/8	42.046	984
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)	649		
Niet-recurrente bedrijfskosten	66A		8.520
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies) (+)/(-)	9901	15.279	14.235
Financiële opbrengsten			
Recurrente financiële opbrengsten	75/76B	568	1.403
Waarvan: kapitaal- en interestsubsidies	75	568	1.403
Niet-recurrente financiële opbrengsten	753		
	76B		
Financiële kosten			
Recurrente financiële kosten	65/66B	16.810	6.683
Niet-recurrente financiële kosten	65	7.999	6.683
	66B	8.810	
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting (+)/(-)	9903	-963	8.955
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	780		
Overboeking naar de uitgestelde belastingen	680		
Belastingen op het resultaat (+)/(-)	67/77	1.763	4.648
Winst (Verlies) van het boekjaar (+)/(-)	9904	-2.726	4.307
Onttrekking aan de belastingvrije reserves	789		
Overboeking naar de belastingvrije reserves	689		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)	9905	-2.726	4.307



Resultaat uit louter
Verkopen - Aankopen

Resultaat bedrijfsactiviteit

Resultaat volledige
bedrijfsactiviteit (incl.
financieringsresultaat)

Resultaat na belasting

Belangrijkste financiële indicatoren

- **Liquiditeit** (schulden op KT terugbetalen - balans)
 - Belangrijk voor leveranciers, banken, werknemers
- **Solvabiliteit** (financiële onafhankelijkheid - balans)
 - Belangrijk voor kredietverleners
- **Rendabiliteit** (winstgevendheid – balans/RR)
 - Belangrijk voor aandeelhouders
 - Hoeveel brengt een investering op?

Rendabiliteit

$$= \text{winstgevendheid} = \frac{\text{Resultaat (na belastingen)}}{\text{eigen vermogen}} \times 100\%$$

→ Vergelijken met andere beleggingen !

→ Standaard 'goedprater' als solvabiliteit niet goed zit?

→ Indicatoren altijd globaal bekijken



Aandeelhouders vinden de liquiditeit de
belangrijkste ratio

RESULTAATVERWERKING

Uit RR huidig jaar

Uit beginbalans
huidig jaar

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)	(+)/(-) 9906	-3.777	-1.051
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(+)/(-) 9905	-2.726	4.307
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar	(+)/(-) 14P	-1.051	-5.358
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2		
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2		
aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	691		
aan de wettelijke reserve	6920		
aan de overige reserves	6921		
Over te dragen winst (verlies)	(+)/(-) 14	-3.777	-1.051
Tussenkoms van de vennoten in het verlies	794		
Uit te keren winst	694/7		
Vergoeding van het kapitaal = dividenduitkering	694		
Bestuurders of zaakvoerders = tantièmes	695		
Werknemers	696		
Andere rechthebbenden	697		

Náár eindbalans VV
van huidig jaar brengen

Náár eindbalans EV
van huidig jaar brengen

RESULTAATVERWERKING



		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)	(+)/(-)	9906	-3.777	-1.051
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(+)/(-)	9905	-2.726	4.307
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar	(+)/(-)	14P	-1.051	-5.358
Onttrekking aan het eigen vermogen		791/2		
Toevoeging aan het eigen vermogen		691/2		
aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies		691		
aan de wettelijke reserve		6920		
aan de overige reserves		6921		
Over te dragen winst (verlies)	(+)/(-)	14	-3.777	-1.051
Tussenkost van de vennoten in het verlies		794		

Uit te keren winst
Vergoeding van het kapitaal
Bestuurders of zaakvoerders
Werknemers
Andere rechthebbenden

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Kapitaal

- Geplaatst kapitaal
- Niet-opgevraagd kapitaal

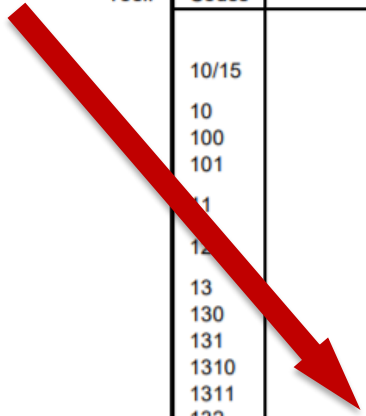
Uitgiftepremies

Herwaarderingsmeerwaarden

Reserves

- Wettelijke reserve
- Onbeschikbare reserves
 - Voor eigen aandelen
 - Andere
- Belastingvrije reserves
- Beschikbare reserves

Overgedragen winst (verlies)



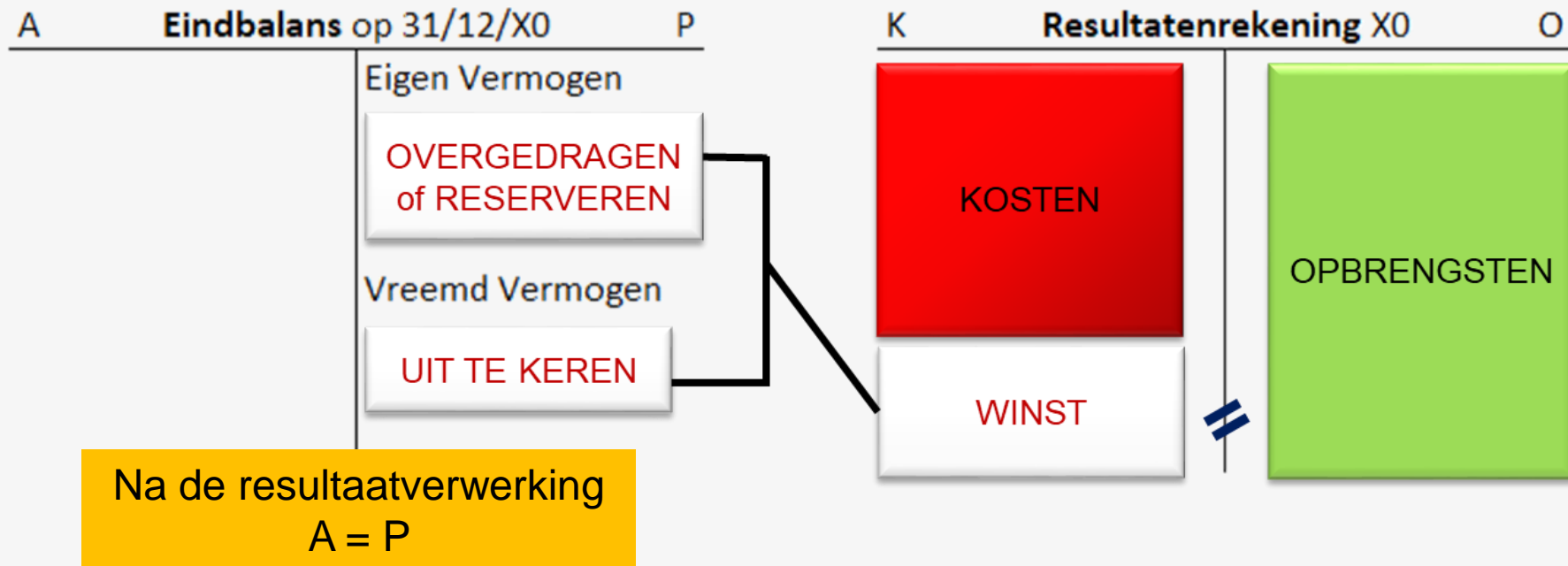
	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	10/15	101.223	53.949
	10	105.000	55.000
	100	105.000	55.000
	101		
	11		
	12		
	13		
	130		
	131		
	1310		
	1311		
	132		
	133		
Overgedragen winst (verlies)	(+)/(-)	-3.777	-1.051

*Dé link tussen balans
en RR is via het
(bestemde) resultaat*

Verband resultatenrekening & balans

In geval van winst

Na resultaatverwerking: $K = O$
Herbeginnen in X1 met lege RR



Verband resultatenrekening & balans

In geval van verlies

Na resultaatverwerking: $K = O$
Herbeginnen in X1 met lege RR

A	Eindbalans op 31/12/X0	P
	Eigen Vermogen	
	Onttrekking aan inbreng/reserves	
	Overgedragen verlies	
	Vreemd Vermogen	
	Vordering op vennoten	

Na de resultaatverwerking
 $A = P$

K	Resultatenrekening X0	O
	KOSTEN	OPBRENGSTEN
		VERLIES

Balans vs Resultatenrekening

	Balans	Resultatenrekening
Periode?	Momentopname	Bepaalde periode (boekjaar)
Inhoud?	Bezittingen en Schulden	Kosten en Opbrengsten
Analyse?	Solvabiliteit en Liquiditeit	Rendabiliteit
Einde boekjaar?	Balans bekijken zodat ze getrouw beeld geeft	Resultaat bepalen om te kunnen verwerken
Resultaat?	Toevoegen in balans om $A = P$	“lege” RR na resultaatverwerking

Verband resultatenrekening & balans

Voorbeeld

BANK/1: Aangaan lening voor 1 000,00 EUR terug te betalen binnen 6m

BANK/2: Lening wordt terugbetaald 1 200,00 EUR (incl. 200 EUR rente)

A				P				K				O			
Eindbalans op 31/12/X0								Resultatenrekening X0							
				Eigen Vermogen											
				VERLIES -200,00				FK: Rente +200,00							
				Vreemd Vermogen								VERLIES -200,00			
Bank				Lening											
+ 1 000,00				+ 1 000,00											
- 1 200,00				- 1 000,00											
- 200,00				0,00											
Na resultaatverwerking				Na resultaatverwerking: K = O				Herbeginnen in X1 met lege RR							
A = P															

De Brutomarge

Hoeveel waarde blijft er over van een dagelijkse ondernemingsactiviteit?

RESULTATENREKENING

		Toel.	Codes	Boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten				
Brutomarge	(+)/(-)		9900	615.379
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten			76A	
Omzet			70	
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen			60/61	

Omzet = daadwerkelijke verkoop in EUR (excl. btw)

Cost of Goods Sold (COGS)

Resultatenrekening

=> aankoop handelsgoederen = kost

=> aankoop hulp-/grondstoffen = kost

Maar wat als...

- Op einde jaar blijkt dat je niet alles verkocht/verbruikt hebt?
 - Op einde jaar je meer verkocht hebt dan aangekocht dat jaar?
- Corrigeren via **voorraadpositie** (balans!)



Een bedrijf met een grote omzet beschikt ook
over veel liquide middelen

Bedrijfskosten van de verkoop

Diensten en diverse goederen (DDG):

- Huur van een pand, leasing, magazijn, machine,...
- Nutsvoorzieningen: elektriciteit, gas, water,...
- Reclame, advertenties, sponsoring,...
- Loonkost van externen zoals advocaat, boekhouder,...
- Beheerkosten zoals internet, telefoon, documentatie, opleidingen,...

Bezoldigingen

= Personeelskosten

➤ **Bruto**lonen, Verzekering arbeidsongevallen, Vakantiegeld, Werkgeversbijdrage RSZ, Bonussen...

Zeer complexe materie

→ Sociaal secretariaten kunnen ondersteunen

≠ wat er **netto** uitbetaald wordt aan personeel!

≠ wat je aan jezelf uitkeert als vergoeding (= DDG!)

Afschrijvingen

Niet alles kost geld (of toch niet onmiddellijk)

Aankoop investering (= balanspost MVA)

- ✓ Meerdere jaren in gebruik
- ✓ Daalt wel in waarde elk jaar
- ✓ Geleidelijk in kosten opnemen
- ✓ In de balans = **boekwaarde** (\neq aanschaffingswaarde!)

$$\text{Jaarlijkse afschrijving} = \frac{\text{Aanschafwaarde} - \text{Restwaarde}}{\text{Aantal jaren}}$$

AF/1: aankoop laptop op 1/1/X0: 1 200,00 (geen btw) op factuur

INV/1: investering wordt afgeschreven over 3 jaar

Afschrijvingen

A		P		K		O	
Eindbalans op 31/12/X0				Resultatenrekening X0			
		Eigen Vermogen					
		Voorlopig verlies - 400,00		Afschrijving MVA 400,00			
Laptop	1 200,00						
Afschrijving MVA	-400,00						
Boekwaarde	800,00						
		Vreemd Vermogen					
		Leveranciers					
		1 200,00					
						Voorlopig verlies - 400,00	
Totaal actief: 800,00		Totaal passief: 800,00					



Investeringsen worden slechts gespreid in het
resultaat opgenomen

Afschrijvingstabel

Opnemen in eindbalans

Datum	Aanschafwaarde	Jaarlijkse afschrijving	Boekwaarde
01/01/20X0	1 200,00		
31/12/20X0		400,00	800,00
31/12/20x1		400,00	400,00
31/12/20X2		400,00	0,00

Opnemen in de
resultatenrekening

Afschrijvingstabel

Datum	Aanschafwaarde	Jaarlijkse afschrijving	Boekwaarde
01/01/20X0	1 200,00		
31/12/20X0		400,00	800,00
31/12/20x1		400,00	400,00
31/12/20X2		400,00	0,00

Verplicht bij elke investering!

Consequent en systematisch toepassen

Boekwaarde = Aanschafwaarde – (som van de) afschrijvingen

Afschrijvingen

= bedrijfskost die je niet betaalt

→ Investering over **meerdere jaren** in kosten gespreid

→ Boekhoudkundige winst \neq **geld** in de onderneming

Dit zijn de gebruikelijke afschrijvingspercentages:

- Kantoor en gebouwen: 3
- Industriële gebouwen: 5 %
- Meubilair en machines: 10 %
- Voertuigen: 20 %
- Klein materiaal: 33 %

Bron: *sbb.be*

Afschrijvingen

AF/2: aankoop machine op 1/7/X0: 8 000,00 EUR

AF/2: installatiekosten machine: 1 000,00 EUR

INV/1: investering wordt afgeschreven over 10 jaar

EV daalt door afschrijving

A		Eindbalans op 31/12/X0		P	K		Resultatenrekening X0		O
				Eigen Vermogen		Bedrijfskosten			
				Voorlopig verlies		Afschrijving MVA 450,00			
				- 450,00					
Machine		8 000,00							
Kosten		+ 1 000,00							
		9 000,00							
Afschrijving MVA		- 450,00							
		8 550,00							
				Vreemd Vermogen					
				Leveranciers		8 000,00			
						+ 1 000,00			
						9 000,00			
								Voorlopig verlies	
								- 450,00	
Totaal actief: 8 550,00				Totaal passief: 8 550,00					

Afschrijvingen

AF/2: aankoop machine op 1/**12**/X0: 8 000,00 EUR

AF/2: installatiekosten machine: 1 000,00 EUR

INV/1: investering wordt afgeschreven over 10 jaar

EV daalt door afschrijving + Installatiekosten

A	Eindbalans op 31/12/X0	P	K	Resultatenrekening X0	O
		Eigen Vermogen		Bedrijfskosten	
		Voorlopig verlies - 1 067,95		Installatie (DDG) 1 000,00	
Machine	8 000,00			Afschrijving MVA 67,95	
Afschrijving MVA	- 67,95				
	7 932,05				
		Vreemd Vermogen			
		Leveranciers			
		8 000,00			
		+ 1 000,00			
		9 000,00			
				Voorlopig verlies - 1 067,95	
Totaal actief:	7 932,05	Totaal passief:	7 932,05		

Afschrijvingstabel (pro rata temporis)

Pro rateren op dagbasis!

Datum	Aanschafwaarde	Jaarlijkse afschrijving	Boekwaarde
01/12/20X0	8 000,00		
31/12/20X0		67,95	7 932,05
31/12/20x1		800,00	7 132,05
31/12/20X2		800,00	6 332,05
31/12/20X3		800,00	5 532,05
31/12/20X4		800,00	4 732,05
31/12/20X5		800,00	3 932,05
31/12/20X6		800,00	3 132,05
31/12/20X7		800,00	2 332,05
31/12/20X8		800,00	1 532,05
31/12/20X9		800,00	732,05
31/12/2X10		732,05	0,00

Afschrijvingen

Aandachtspunten afschrijven:

1. Afschrijven moet **systematisch** worden toegepast
2. Afschrijving in boekjaar van aankoop moet **pro rata temporis**
3. Enkel activa van **beperkte levensduur** worden afgeschreven
 - Terreinen en FVA specifiek zijn uitgesloten
 - Uitzonderlijk kan wel een “waardevermindering” worden geboekt

Andere bedrijfskosten

Een niet-limitatieve lijst omvat:

- Onroerende voorheffing (belasting op bezit onroerende goederen);
- Belasting op voertuigen;
- Accijnsrechten (op o.a. alcohol, fossiele brandstoffen, tabak,...)
- Uitvoerheffingen;
- Niet-aftrekbare btw op investeringen (zie later)
- ...

→ Deze kosten tellen ook mee in het bedrijfsresultaat