

Overzicht

1 Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar

10 Fondsen van de vereniging

100000 Beginvermogen

12 Herwaarderingsmeerwaarden

120000 Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa

121000 Herwaarderingsmeerwaarde op materiële vaste activa

122000 Herwaarderingsmeerwaarde op financiële vaste activa

13 Bestemde fondsen

130000 Bestemde fondsen voor investeringen

131000 Fondsen bestemd voor sociaal passief

Enkel indien mensen in loondienst

139000 Andere bestemde fondsen

14 Overgedragen winst of verlies

140000 Overgedragen winst

141000 Overgedragen verlies

15 Kapitaalsubsidies

150000 Kapitaalsubsidies

16 Voorzieningen

162000 Voorzieningen voor grote herstellingen

162100 Voorzieningen voor schenkingen scholen

162200 Voorzieningen voor schenkingen jeugdbewegingen

164000 Voorzieningen voor andere risico's en kosten

17 Schulden op meer dan één jaar

170000 Achtergestelde leningen

173000 Krediet- en financiële instellingen

174000 Leningen bij Diocesane Solidariteit

174010 Leningen Nagedachtenis Kardinaal Mercier

174020 Leningen bij andere kerkelijke instellingen

179100 Overige schulden, niet rentedragend

179200 Borgtochten ontvangen in contanten

2 Oprichtingskosten, Vaste Activa en vorderingen op meer dan 1 jaar

21 Immateriële vaste activa

211000 Softwarelicenties

211009 Afschrijvingen softwarelicenties

22 Terreinen en gebouwen

- 220100 Terreinen
- 221100 Gebouwen
- 221108 Herwaarderung gebouwen
- 221109 Afschrijvingen gebouwen

- 222100 Bebouwde terreinen
- 222108 Herwaarderung bebouwde terreinen
- 222109 Afschrijvingen bebouwde terreinen

23 Installaties, machines en uitrusting

- 231000 Installaties, machines en uitrusting
- 231008 Herwaarderung installaties, machines en uitrusting
- 231009 Afschrijving installaties, machines en uitrusting

24 Meubilair en rollend materieel

- 241000 Meubilair
- 241008 Herwaarderung meubilair
- 241009 Afschrijving meubilair
- 241100 Rollend materieel
- 241108 Herwaarderung rollend materieel
- 241109 Afschrijving rollend materiaal

26 Overige materiële vaste activa (erfpachten)

- 261000 Overige vaste activa
- 261008 Herwaarderungen overige vaste activa
- 261009 Afschrijvingen overige vaste activa

- 262000 Schoolgebouwen in erfpacht gegeven
- 262008 Herwaarderungen schoolgebouwen in erfpacht gegeven

- 262100 Lokalen Jeugdbewegungen in erfpacht gegeven
- 262108 Herwaarderungen lokalen jeugdbewegungen in erfpacht gegeven

- 262200 Zalen in erfpacht gegeven
- 262208 Herwaarderungen zalen in erfpacht gegeven

- 262300 Andere in erfpacht gegeven
- 262308 Herwaarderungen andere in erfpacht gegeven
- 262309 Afschrijving andere in erfpacht gegeven

27 Materiële activa in aanbouw en vooruitbetalingen

- 270000 Materiële activa in aanbouw en vooruitbetalingen

28 Financieel vaste activa

- 288100 Huurwaarborgen
 - Betalde huurwaarborgen*

29 Vorderungen meer dan één jaar

291500 Niet rentedragende vordering

3 Voorraden

34 Handelsgoederen

340000 Goederen bestemd voor verkoop
Drank, voedsel, ... (niet kaarsen)

4 Vorderingen en schulden

40 Handelsvorderingen

400000 Klanten
Inclusief vooruitbetaling klanten bij huur zalen

404000 Te innen opbrengsten

406000 Vooruitbetalingen
Vb. voorschot reis, eigen kosten

407000 Dubieuze debiteuren
Enkel bij beslissing van de rechtbank

41 Overige vorderingen

411000 Terug te vorderen BTW

415000 R/C Terug te vorderen BTW

416000 Diverse vorderingen

416100 Leeggoed

4165XX Vorderingen op andere afdelingen van dezelfde VPW
xx is afdeling, 00 is "Bureau"

418000 Borgtochten betaald in contanten

42 Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen

420000 Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
Het bedrag dat huidig jaar betaald dient te worden bij meerjarige leningen

429100 Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, niet rentedragend

44 Leveranciers

440000 Leveranciers

444000 Te ontvangen facturen

45 Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen, sociale lasten.

451000 Te betalen BTW

BTW voorschotten worden in R/C opgenomen.

Uisplitsing van type BTW wordt door het boekhoudprogramma aan de hand van codes bijgehouden..

BTW verlegd naar de medecontractant: wanneer toepassen?

Om te bepalen of de BTW verlegd moet worden naar de medecontractant door de leverancier is het belangrijk om de volgende drie voorwaarden na te kijken.

1. Welke werken worden uitgevoerd ?

Het moet gaan om werk in onroerende staat. Onder werk in onroerende staat wordt begrepen: "het bouwen, verbouwen, afwerken, inrichten, herstellen, onderhouden, reinigen en afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed, en de handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt".

2. Is de klant/opdrachtgever BTW plichtig ?

De klant moet een geldig BTW-nummer hebben en ook periodiek BTW-aangiftes indienen.

3. Zijn deze werken geheel of gedeeltelijk beroepsmatig ?

De werken moeten gebeuren aan een pand dat geheel of gedeeltelijk beroepsmatig gebruikt wordt. Echter wanneer het pand waaraan de werken uitgevoerd zijn, eigendom is van een vennootschap dan wordt dit altijd als beroepsmatig bekeken.

Indien er op één van de drie bovenstaande vragen niet bevestigend geantwoord kan worden dan moet er gefactureerd worden met 6 of 21 % BTW.

Indien de klant / opdrachtgever een factuur ontvangt met BTW, terwijl deze echter verlegd moest worden heeft de klant / opdrachtgever geen recht op aftrek

451500 R/C Te betalen BTW

453000 Bedrijfsvoorheffing

Bedrijfsvoorheffing

454000 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid

RSZ

455000 Bezoldigingen

456000 Provisie vakantiegeld

48 Overige schulden

488000 Borgtochten ontvangen in contanten

489000 Diverse schulden, rentedragend

489100 Diverse schulden, niet-rentedragend

489110 Te betalen onkostennota's

*Opmerking: onkostennota's worden onder de **aankoopfacturen** opgeladen. Niet vergeten aan te geven wanneer een factuur aan de VPW vzw voorhanden is. Wanneer het bedrag reeds door de persoon betaald werd en aan hem het bedrag overgeschreven dient te worden, rekeningnummer van betaling aanpassen.*

489250 Te verdelen Oblaties

Zie Transit

4895XX Schulden tegenover andere afdelingen

*xx is afdeling, 00 is Bureau
Binnen de eigen VPW*

*Op 15de (?) van de maand zal het boekhoudkantoor de debetnota's / interne facturatie aan de hand van de verdeelde bedragen doorrekenen aan de hand van opvraging grootboekrekeningen. Dit proces kan wellicht geautomatiseerd worden.
Op deze manier komen de kosten enkel voor in betrokken afdeling.
"Doorrekeningen" aan andere VZW's worden altijd aan de hand van facturen aangemaakt.*

49 Overlopende rekeningen

490000 Over te dragen kosten

Boekhoudkundige posten

491000 Verkregen opbrengsten

492000 Toe te rekenen kosten

493000 Over te dragen opbrengsten

Uitzonderlijk te gebruiken, enkel bij grote bedragen

4990XX Wachtrekening

xx = afdeling

Hier worden eventuele niet toegewezen voorschotten in wacht gezet. Bij het opstellen van de huurovereenkomst (bestelbon) klant opgeven.

Zie ook aanmaken klant.

5 Geldbeleggingen en liquide middelen

51 Aandelen en fondsen

51XXYY Aandelen - aanschaffingswaarde

xx= afdeling yy is laatste cijfer rekening

Investeren in aandelen, cfr. Richtlijnen goed kerkelijk beheer

518000 Aandelen waardevermeerderingen

519000 Aandelen waardeverminderingen

52 Vastrentende effecten

52XXYY Obligaties, kasbons en gestructureerde producten - aanschaffingswaarde

xx= afdeling yy is laatste cijfer rekening

53 Termijndeposito's

53XXYY Termijndeposito op meer dan één jaar

xx= afdeling yy is laatste cijfer rekening

55 Kredietinstellingen

55XXYY Bankrekening:

xx: afdelingnr, yy: laatste 2 cijfers bankrekeningnummer

4 laatste cijfers van het IBAN-nummer worden opgenomen. In de omschrijving het afdelingsnummer en naam opnemen

555YYY Banken Aartsbisdom

Diocesane Solidariteit

YYY= laatste drie cijfers van de fiche. Diocesane Solidariteit begint altijd met een 5.

Fonds Kardinaal Mercier

Begint met 7

57 Kassa's

57XXYY Kas

xx= afdeling yy nummer indien meer dan 1 kas

Kassen dienen vermeden te worden waar mogelijk. Electronisch betalingsverkeer verdient aanbeveling.

58 Interne overboekingen

5800XX Interne overboekingen

xx= afdeling - Moet op nul staan op einde kwartaal.

Enkel tussen kas en bank, binnen dezelfde afdeling

RESULTATENREKENING

6 Kosten

60 Aankopen handelsgoederen

Ontvangen kortingen, ristorno's worden in aankoopprijs verwerkt

601000 Aankopen hulpstoffen kopieermachine

Voor zo ver er fotokopies verkocht worden. Anders onder kantoorbenodigdheden opnemen.

604000 Aankoop van eetwaren en drank bestemd voor verkoop

604100 Parochieblad (0% bw)

604200 Overige goederen bestemd voor verkoop

609400 Voorraadwijziging van goederen

61 Diensten en diverse goederen

Huur

610000 Huur terreinen en gebouwen

610100 Erfpacht- en opstalvergoeding

610200 Gebruiksvergoeding

610300 Huur machines en materieel

o.a. Kopieerapparaat

610900 Overige huur

Onderhoud

611100 Onderhoud roerende goederen

611200 Onderhoud onroerende goederen

611300 Onderhoudsfirma

611400 Onderhoud installaties en uitrusting

611500 Gereedschap en materialen, klein materiaal

Klein materiaal...

611900 Overige onderhoud

611920 Onderhoudsproducten

Nutsvoorzieningen en diensten

612000 Water

612100 Elektriciteit

612200 Gas

612300 Stookolie

612400 Informatica

612500 Telefoon, GSM, Internet, TV

- 612510 Afvalverwerking
- 612520 Portkosten
- 612530 Kantoorbenodigdheden
- 612540 Drukwerk en ander promotiemateriaal
- 612560 Documentatie: boeken en tijdschriften

- 612590 Veiligheid, EHBO materiaal
- 612600 Auteursrechten: Reprobel-Sabam-Billijke vergoeding
- 612900 Overige administratiekosten

Erelonen

- 613000 Beheerskosten sociaal secretariaat
- 613010 Administratiekosten maaltijdcheques
- 613100 Ereloon boekhouder, boekhoudkantoor
- 613200 Ereloon advocaten
- 613210 Ereloon notarissen
- 613220 Ereloon expertises; schatter, landmeter
- 613230 Ereloon architect

Verzekeringen

- 614000 Persoonsgebonden verzekeringen
Vb.: catechisten, vrijwilliger
- 614100 Verzekering roerende en onroerende goederen
brand, diefstal, natuurlijke rampen
- 614200 Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid
- 614300 Verzekering bestuursaansprakelijkheid
- 614400 Verzekering rechtsbijstand

Vorming

- 615000 Vormings- en opleidingskosten
Opleiding, vormingsdagen,

Pastoraal

- 616100 Bijdrage in de dekanale kosten
- 616200 Aankoop kalenders advent, vasten,
Vormingsactiviteiten
alpha-cursus, Organisatie eigen vormingsevenementen
- 616300 Aankoop voedsel, drank en snoep (versnaperingen, recepties)

- 616310 Representatie en relatiegeschenken
- 616320 Hotel- en restaurantkosten
- 616500 Parochiefeesten
incl. processies
- 616750 Kaarsen
- 616760 Bijdragen voor vieringen
Kosten voor de eredienst dienen door de kerkfabriek gedragen te worden. Evenwel kan uitzonderlijk een bijdrage geleverd vanuit pastoraal oogpunt voor versiering, vergoeding koor, ...

Personen en vrijwilligers

- 617100 Wijkwerkcheques
- 617300 Onkostenvergoeding vrijwilligers
- 617310 Verplaatsingskosten
 - Niet fiscaal aftrekbaar*
 - Vaste km-prijs of brandstof*
- 617320 Vergoeding bijkluswet

Transit

Zie transit. Celebranten, kosters-organisten, vrijwilligers, kerkfabriek en bisdom worden als leveranciers aanzien.

62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

- 620200 Brutoloon arbeiders en bedienden
- 621200 RSZ Werkgever voor arbeiders en bedienden
- 623000 Woon-werk verplaatsingskosten
- 623100 Arbeidsongevallenverzekering
- 623200 Bedrijfsgeneeskundige dienst
- 623400 Kosten eigen aan de werkgever
- 623500 Maaltijdcheques
- 623900 Mutatie provisie vakantiegeld

63 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

- 630100 Afschrijvingen immateriële vaste activa
 - cfr softwarelicenties*
- 630200 Afschrijving materiële vaste activa: Gebouwen
- 630300 Afschrijving materiële vaste activa: Installaties en machines
- 630400 Afschrijving materiële vaste activa: meubilair
- 630500 Afschrijving materiële vaste activa: rollend materieel
- 630900 Afschrijving materiële vaste activa: overige

- 634000 Waardevermindering op vorderingen
 - Bij niet betaling*
- 636000 Voorziening groot onderhoud - toevoeging
 - Enkel voor eigen gebouwen*
 - Bedrag ter beschikking gesteld bij erfpacht aan scholen en jeugdbewegingen worden onder 162100-200 opgenomen als provisie. Het betreft schenkingen.*
- 636100 Voorziening groot onderhoud - terugname

64. Andere bedrijfskosten

- 640000 Milieuheffingen en belastingen
- 640002 Zegelrecht
- 640007 Registratierechten
- 640009 Gemeentelijke belastingen
- 640010 Provinciebelastingen
- 640099 Diverse belastingen en taksen

- 640100 Onroerende voorheffing
- 640200 Roerende voorheffing
- 640300 Rechtspersonenbelasting
- 640400 Taks tot vergoeding van de successierechten

- 640500 Registratie en wettelijke verplichtingen
- 641000 Minderwaarde op realisatie materiële activa
Bij verkoop
- 642000 Minderwaarde op realisatie immateriële activa
- 643200 Schenkingen
- 643210 Schenkingen fysieke personen
Vb. Bedelaars
- 643220 Schenking scholen, jeugsbewegingen (erfpachten)

65 Financiële kosten

- 650000 Interesten en kosten leningen
- 650010 Nalatigheidsinteresten
- 650040 Bankinteresten

- 657800 Bank- en financiële kosten

- 659000 Afpuntingsverschil - verlies rekening

66 Niet-recurrente bedrijfs- of financiële kosten

- 664000 Niet-recurrente bedrijfs- of financiële kosten

67 Belastingen

69 Resultaatverwerking

- 690000 Overgedragen negatief resultaat van het vorige boekjaar
- 691000 Overboeking naar de bestemde fondsen
- 693000 Over te dragen positief resultaat

7 Opbrengsten

70 Omzet

Uitsluitend op uitgaande facturen

Verkopen en dienstprestaties

- 700100 Verkoop van dranken
- 700110 Verkoop van maaltijden
- 700120 Schadeloosstelling bij verhuur zalen
Gebroken glazen, maar ook opkuis voor zover contractueel opgenomen is dat huurder hiervoor instaat
- 700500 Verhuring van de zaal: onroerend gedeelte
95% van de huurprijs
Zie .xls voor berekening (Globov.be)
- 700510 Verhuur van de zaal: roerend gedeelte
5% van de huurprijs.
Zie .xls voor berekening (Globov.be)
- 700520 Verhuur van onroerende goederen voor beroepsdoeleinden
- 700700 Sponsors

- 700810 Verhuur bestek (en diversen)

- 700820 Doorekening nutsvoorzieningen bij verhuur zaal
- 700830 Doorekening Billijke vergoeding bij verhuur zaal

- 700900 Verkoop andere goederen en diensten
 - Incl. Verkoop fotocopies en drukwerken indien BTW-regeling van toepassing

73 Schenkingen, legaten en subsidies

- 731000 Schenkingen
- 732000 Legaten
- 733010 Kapitaalsubsidies
- 733020 Exploitatiesubsidies
- 733030 Tussenkost DAC Vlaamse overheid

74 Andere bedrijfsopbrengsten

Meerwaarden

- 741000 Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa
- 742000 Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen

Verhuring, erfpachten

- 743100 Onroerende verhuring (beroeps)
 - Huurinkomsten*
- 743110 Onroerende verhuring (niet beroeps)
 - Huurinkomsten woningen*
- 743200 Erfpachten
 - Het volledig bedrag van de cijns/canon wordt hier opgenomen. Het deel dat op rekening van Diocesane Solidariteit gestort wordt op het einde van het jaar in een provisie voor schenkingen opgenomen.*

Andere

- 744000 Terugbetaling nutsvoorzieningen (andere dan zalen)
 - Bij doorrekening vanuit rekening 4895XX*
- 744100 *Verkoop fotocopies*

- 744900 Diverse inkomsten

Pastoraal

- 745010 Parochieblad
- 745040 Parochiefeesten
- 745050 Bijdragen voor catechese en andere initiatieven

Transit

- 746000 Opbrengsten uit transit
 - 746001 *Misintenties*
 - 746002 *Huwelijken*
 - 746003 *Uitvaarten*
 - 746004 *Omhalingen*
- 746100 Offerblokken

746200 Kaarsen
Giften/verkoop van kaarsen

Diverse inkomsten

747100 Recuperatie verzekeringsmaatschappij
747200 Commissies en makelaarslonen

Verkoop onroerende goederen

748400 Verkoop onroerende goederen

75 Financiële opbrengsten

751100 Opbrengsten van beleggingen
751400 Bankinteressen

756000 Diverse financiële opbrengsten
757000 Betalingsverschillen
Inclusief afpuntingsverschillen, afrondingen

76 Niet-recurrente bedrijfs- of financiële opbrengsten

763000 Rekening resultaat bij overdracht
763100 Verkoop onroerende goederen
764100 Niet-recurrente bedrijfs- of financiële opbrengsten

79 Resultaat verwerking

790000 Overgedragen positief resultaat van het vorige boekjaar
791000 Onttrekking aan de bestemde fondsen
792000 Onttrekking aan de fondsen van de vereniging
793000 Over te dragen negatief resultaat