

TABLE DES MATIÈRES

COMPOSITION

PRÉFACE		i
PARTIE 1. APERÇU DES ACTIVITÉS DE L'ANNÉE 2014		1
PARTIE 2. AVIS		19
1. AVIS RELATIFS À LA COMPÉTENCE DE LA CNC		20
1.1. COMPÉTENCE D'AVIS		20
avis 14/1	<i>Compétence d'avis</i>	20
1.2. DÉROGATIONS		23
avis 108/1	<i>Dérogations aux dispositions de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 – Procédure</i>	23
avis 108/2	<i>Demandes de dérogation: aperçu</i>	24
avis 108/3	<i>Politique de la Commission des Normes Comptables en matière d'avis relatifs aux demandes individuelles de dérogation pour cause de perturbation des conditions de concurrence</i>	28
avis 117/3	<i>Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro</i>	31
avis 2009/10	<i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement</i>	35
avis 2010/4	<i>Ecarts de conversion qui apparaissent lors de la conversion du capital suite à l'obtention d'une dérogation en matière de monnaie fonctionnelle</i>	37
avis 2011/12	<i>Dérogation relative à la monnaie fonctionnelle: implications pratiques et procédure</i>	40
avis 2013/10	<i>Succursales belges d'entreprises étrangères: tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro</i>	43
avis 108/6	<i>Entreprises étrangères de transport aérien</i>	46
2. AVIS RELATIFS À LA LOI DU 17 JUILLET 1975		47
2.1. LA TENUE DES COMPTABILITÉS		47
avis 174/1	<i>Les principes d'une comptabilité régulière</i>	47
avis 4/4	<i>Principe de la comptabilité en partie double</i>	66
avis 4/2	<i>L'inscription dans les livres – Notion</i>	67
avis 2010/14	<i>Conservation des livres et des pièces justificatives</i>	68

avis 2011/21	<i>La conservation des livres et des pièces justificatives</i>	71
avis 2010/10	<i>Durée de l'exercice</i>	72
avis 7/4	<i>Etablissement de l'inventaire</i>	74
avis 7/3	<i>Livre dans lequel sont transcrits les comptes annuels et les pièces de l'inventaire – Indication des règles d'évaluation</i>	76
avis 7/2	<i>Comptes annuels internes et externes – Notions</i>	77
avis 140	<i>Concordance entre la comptabilité et les comptes annuels</i>	79
avis 3/3	<i>Traitement comptable des opérations menées dans le cadre des sociétés momentanées</i>	80
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales</i>	106
avis 2011/2	<i>Transfert en Belgique du siège d'une société constituée sous l'empire d'un droit étranger: répercussions sur la tenue de la comptabilité et l'établissement des comptes annuels</i>	109
nouveau avis 2014/4	<i>Rectification des comptes annuels</i>	111
nouveau avis 2014/5	<i>Date de clôture de l'exercice</i>	118
2.2. ENTREPRISES DE DROIT ÉTRANGER		120
avis 1/1	<i>Entreprises de droit étranger – Applicabilité de la loi et des arrêtés pris pour son exécution</i>	120
avis 1/5	<i>Entreprises de droit étranger: Succursales et sièges d'opérations en Belgique</i>	121
avis 1/5bis	<i>Succursales et sièges d'opérations en Belgique d'entreprises de droit étranger – Notion</i>	122
avis 172/1	<i>Intégration des comptes d'une succursale étrangère</i>	123
avis 2013/13	<i>L'emploi du compte de liaison entre une société étrangère et sa succursale belge</i>	144
nouveau avis 2014/1	<i>Succursales belges d'entreprises de droit étranger: publication de comptes en cas de fermeture</i>	148
avis 1/2	<i>Entreprises de droit étranger: tenue et conservation en Belgique des livres, comptes et pièces justificatives</i>	150
avis 1/6	<i>Le groupement européen d'intérêt économique et le groupement d'intérêt économique</i>	151
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	154
3. AVIS RELATIFS AUX ARRÊTÉS ROYAUX EXÉCUTANT LA LOI DU 17 JUILLET 1975 ET LE CODE DES SOCIÉTÉS		155
3.1. PRINCIPES GÉNÉRAUX		155
3.1.1. Principe de non-compensation		155
avis 105	<i>Compensation entre avoirs et dettes, entre produits et charges</i>	155

avis 105/1	<i>Compensation entre soldes débiteurs et soldes créditeurs auprès d'un même établissement bancaire</i>	156
3.1.2. Monnaie en laquelle les comptes annuels doivent être dressés		157
avis 117/1	<i>Comptes annuels libellés en francs belges</i>	157
avis 117/2	<i>Monnaie en laquelle la comptabilité doit être tenue et les comptes annuels doivent être dressés</i>	158
avis 117/3	<i>Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro – Voy. aussi: Dérogations</i>	159
avis 2009/10	<i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement – Voy. aussi: Dérogations</i>	159
3.2. RÈGLES D'ÉVALUATION		160
3.2.1. Principes généraux		160
avis 112/8	<i>Règles d'évaluation</i>	160
avis 126/6	<i>Evaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles</i>	161
avis 2010/12	<i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés</i>	163
avis 2013/7	<i>Le traitement comptable des opérations d'échange</i>	168
3.2.2. Valeur d'acquisition		171
avis 126/1	<i>Prix d'acquisition: frais accessoires</i>	171
avis 126/3	<i>Coût de revient – Imputation d'intérêts créditeurs</i>	172
avis 126/4	<i>Coût de revient: correction du texte néerlandais de l'article 22 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	174
avis 126/5	<i>Coût de revient</i>	175
avis 126/11	<i>Inclusion de charges d'intérêt dans la valeur d'acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles</i>	176
avis 126/2	<i>Prix d'apport</i>	177
avis 126/18	<i>Valeur d'acquisition en cas d'apport en nature</i>	178
avis 2012/8	<i>Le traitement comptable d'un apport en propriété dans une société civile de droit commun belge n'ayant pas adopté la forme juridique d'une société commerciale</i>	187
avis 2012/9	<i>Le traitement comptable de l'acquisition d'une immobilisation à un prix variable en fonction d'un événement futur et incertain ayant un lien direct avec l'avantage que présente l'actif acquis pour la société</i>	191
3.2.3. Amortissements et réductions de valeur		197
avis 2010/15	<i>Méthodes d'amortissement</i>	197
avis 112/2	<i>Insuffisance d'amortissements actes avant l'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	205
avis 112/5	<i>Méthode d'amortissement progressif</i>	206
avis 119/1	<i>Prise de cours de l'amortissement des intérêts intercalaires</i>	208

3.2.4. Entreprises en liquidation	209
avis 2011/8 <i>Reddition de comptes en cas de dissolution et de liquidation</i>	209
avis 160/1 <i>Application de l'article 40 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 sur les comptes annuels des entreprises</i>	212
3.3. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES AU BILAN	214
3.3.1. Frais d'établissement	214
avis 2011/24 <i>Frais de restructuration – Traitement dans les comptes annuels</i>	214
3.3.2. Immobilisations incorporelles	216
avis 2012/13 <i>Le traitement comptable des immobilisations incorporelles</i>	216
avis 138/5 <i>Logiciels</i>	225
avis 158/1 <i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle</i>	229
avis 179/1 <i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre</i>	232
avis 2012/1 <i>Traitement comptable d'un excédent de quotas d'émission de gaz à effet de serre dans le chef d'une entreprise qui applique la méthode nette</i>	239
avis 2009/14 <i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération</i>	242
avis 2010/21 <i>Le traitement comptable des indemnités de transfert payées en cas de mutation de footballeurs (non-amateurs et professionnels)</i>	260
avis 2012/6 <i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production</i>	265
3.3.3. Immobilisations corporelles	274
avis 150/1 <i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks</i>	274
avis 126/6 <i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	276
avis 3/1 <i>Date à laquelle l'acquisition ou la vente d'un immeuble doit être enregistrée en comptabilité</i>	277
avis 150/3 <i>Construction érigée sur terrain d'autrui</i>	278
avis 126/12 <i>Comptabilisation des indemnités d'éviction versées par le propriétaire et du coût des travaux à charge du vendeur</i>	279
avis 144/1 <i>Location-financement de biens mobiliers – Définition</i>	282
avis 144/5 <i>Notion de capital investi</i>	284
avis 144/2 <i>Bénéfice sur cession du droit d'usage d'un bien en vertu d'un contrat de location-financement</i>	287
avis 144/2bis <i>Bénéfice sur cession du droit d'usage d'un bien en vertu d'un contrat de location-financement</i>	288

avis 144/3	<i>Comptabilisation de la soulte à payer pour lever l'option ou de la valeur résiduelle en fin de contrat</i>	289
avis 150/2	<i>Coût de raccordements ou d'installations devenant la propriété de tiers</i>	290
avis 150/4	<i>Investissement tendant à une utilisation plus rationnelle de l'énergie – Programme intégré de gestion de l'énergie</i>	291
avis 162/1	<i>Traitement comptable de l'usufruit d'actions acquis à titre onéreux</i>	292
avis 162/2	<i>Traitement comptable chez l'usufruitier (emphytéote, superficiaire) et chez le nu-propriétaire (tréfoncier) d'opérations d'acquisition ou de vente d'un droit d'usufruit ou de nue-propriété sur immobilisations corporelles</i>	294
avis 158/1	<i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	300
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art</i>	301
avis 2012/9	<i>Le traitement comptable de l'acquisition d'une immobilisation à un prix variable en fonction d'un événement futur et incertain ayant un lien direct avec l'avantage que présente l'actif acquis pour la société – Voy. aussi: Valeur d'acquisition</i>	304
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère</i>	305
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la TVA due sur un bien d'investissement acquis</i>	312
3.3.4. Immobilisations financières		313
avis 126/8	<i>Immobilisations financières – Evaluation – Valeur d'acquisition comportant un surprix</i>	313
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de vente) d'une participation</i>	315
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères</i>	316
avis 114/1	<i>Entreprises liées – Entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation – Notion</i>	317
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée</i>	319
avis 114/2	<i>Détention de droits sociaux dans des entreprises liées ou dans d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation – Notion de participation</i>	321
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales</i>	323
avis 114/4	<i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées</i>	326
avis 114/6	<i>Mise en évidence des relations intergroupes</i>	327
avis 2011/20	<i>Entreprises liées</i>	328
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée</i>	330
avis 114/7	<i>Condominium</i>	331

avis 139/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription</i>	332
avis 139/2	<i>Obligations avec warrant</i>	335
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants</i>	337
avis 139/3	<i>Actions avec warrant</i>	339
avis 139/6	<i>Actions avec warrant</i>	340
avis 139/4	<i>Warrants séparés</i>	341
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus</i>	342
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions</i>	344
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital</i>	347
avis 151/2	<i>Imputation dans le chef de l'actionnaire d'un remboursement de capital ou de prime d'émission ou d'une répartition de réserves</i>	349
avis 178/1	<i>Avis relatif aux aspects comptables de la certification des titres émis par des sociétés commerciales</i>	352
avis 168/1	<i>Traitement comptable des participations détenues dans des sociétés de droit étranger, ne disposant pas de tous les attributs de la personnalité juridique</i>	361
avis 2012/9	<i>Le traitement comptable de l'acquisition d'une immobilisation à un prix variable en fonction d'un événement futur et incertain ayant un lien direct avec l'avantage que présente l'actif acquis pour la société – Voy. aussi: Valeur d'acquisition</i>	363
3.3.5. Créances remboursables à plus d'un an ou à un an ou plus		364
avis 2/1	<i>Comptes individuels de clients et de fournisseurs</i>	364
avis 127/1	<i>Réductions de valeur forfaitaires sur créances</i>	365
avis 137/4	<i>Créances et dettes à plus d'un an non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	367
avis 137/6	<i>Cession de créance – Valeur nominale – Réduction de valeur</i>	373
avis 2011/23	<i>Le traitement comptable de contrats de factoring</i>	375
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances</i>	385
avis 137/8	<i>Conversion d'une créance résultant de la livraison de biens et services en un prêt à plus d'un an non productif d'intérêt</i>	386
avis 137/9	<i>Actualisation des créances et des dettes à court terme</i>	387
avis 128/1	<i>Imposition fiscale contestée</i>	388
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée</i>	389
avis 128/4	<i>Versements anticipés d'impôts</i>	390
avis 161/1	<i>La comptabilité du représentant responsable</i>	391
avis 2011/9	<i>Influence de l'accord amiable extrajudiciaire et de la réorganisation judiciaire sur les dettes et les créances</i>	392
avis 137/1	<i>Classement des créances en cas de faillite du débiteur</i>	399
avis 150/4	<i>Programme intégré de gestion de l'énergie – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	399

avis 2010/13	<i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée</i>	400
avis 2011/15	<i>Réductions de valeur sur créances assurées, couvertes par une assurance-crédit</i>	404
avis 2012/5	<i>Païement de créances en nature</i>	408
3.3.6. Stocks et commandes en cours d'exécution		411
avis 132/7	<i>Comptabilisation et valorisation des stocks</i>	411
avis 2012/15	<i>Commandes en cours d'exécution</i>	435
avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	448
avis 126/6	<i>Evaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	448
avis 132/1	<i>Méthode LIFO</i>	449
avis 132/6	<i>Acomptes</i>	451
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice</i>	453
avis 126/7	<i>Evaluation du prix d'acquisition des stocks par référence au prix de vente</i>	454
avis 132/2	<i>Stocks dont le prix de vente est garanti par les pouvoirs publics</i>	456
avis 132/4	<i>Marchés à terme en marchandises</i>	458
avis 138/5	<i>Logiciels – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	461
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets</i>	462
avis 181/1	<i>Traitement comptable du montant à concurrence duquel la valeur du stock des diamantaires agréés est majorée par la réévaluation opérée en application de la loi du 26 novembre 2006</i>	466
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	469
3.3.7. Placements de trésorerie		470
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	470
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de vente) d'une participation – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	470
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	470
avis 147/3	<i>Plus-values sur titres émis ou garantis par des organismes publics et visés par l'article 513 du CIR (nouveau)</i>	470
avis 148/5	<i>Rendement actuariel de titres à revenu fixe – adaptation des avis 137/5 et 148/4</i>	472
avis 169/1	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de prêt et d'emprunt de titres</i>	476

avis 169/2	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de cession-rétrocession</i>	491
avis 177/1	<i>Traitement comptable du mini BEL 20</i>	500
avis 139/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	506
avis 139/2	<i>Obligations avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	506
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants – Voy. aussi: Immobilières financières</i>	506
avis 139/3	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	506
avis 139/6	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	506
avis 139/4	<i>Warrants séparés – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	506
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	506
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	506
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	506
avis 151/2	<i>Imputation dans le chef de l'actionnaire d'un remboursement de capital ou de prime d'émission ou d'une répartition de réserves – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	506
avis 167/2	<i>Traitement comptable des opérations de couverture et des positions couvertes sur actions</i>	507
avis 168/1	<i>Traitement comptable des participations détenues dans des sociétés de droit étranger, ne disposant pas de tous les attributs de la personnalité juridique – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	520
avis 126/13	<i>Traitement comptable de l'achat, de la détention et de la réalisation de 'strips VVPR'</i>	521
avis PV/1	<i>Question parlementaire n° 68 du 6 juin 2008 de Mme Ingrid Claes au ministre pour l'Entreprise et la Simplification, M. V. Van Quickenborne</i>	527
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	528
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap)</i>	529
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur</i>	541
avis 2012/18	<i>Le traitement comptable des options sur actions (considérées isolément)</i>	549

3.3.8. Valeurs disponibles	561
avis 120/1 <i>Notion d'intermédiaire financier</i>	561
avis 120/2 <i>Terme à prendre en considération – Terme contractuel ou terme restant à courir</i>	562
avis 120/3 <i>Evaluation des valeurs disponibles à la date du bilan: critère de rattachement à un exercice déterminé</i>	563
avis 120/4 <i>Fonds d'Etat</i>	564
avis 120/5 <i>Centre de coordination – Intermédiaire financier</i>	566
avis 120/6 <i>Comptabilisation des activités financières menées par un centre de coordination à l'intérieur du groupe</i>	567
avis 180/1 <i>Traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement flamand</i>	568
avis 2011/22 <i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand</i>	569
avis 2013/8 <i>Le traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement wallon</i>	572
3.3.9. Capital	574
avis 121/1 <i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau</i>	574
avis 121/3 <i>Mouvements des capitaux propres</i>	575
avis 121/4 <i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice</i>	580
avis 121/5 <i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	581
avis 151/1 <i>Réduction de capital par remboursement aux associés ou par dispense de libération</i>	582
avis 164 <i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC</i>	584
avis 139/7 <i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis</i>	585
avis 2009/16 <i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières</i>	587
avis 2010/4 <i>Ecarts de conversion qui apparaissent lors de la conversion du capital suite à l'obtention d'une dérogation en matière de monnaie fonctionnelle – Voy. aussi: Dérogations</i>	590
avis 2013/17 <i>Le traitement comptable relatif à l'application de la procédure transitoire visée à l'article 537 CIR 92</i>	591
3.3.10. Primes d'émission	597
avis 142 <i>Prime d'émission</i>	597
avis 121/1 <i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital</i>	598
avis 139/7 <i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	598

avis 139/8	<i>Emission d'obligations avec droits de souscription, d'obligations convertibles ou remboursables en actions, et d'actions assorties de droits de souscription à des actions à émettre ultérieurement</i>	599
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	605
3.3.11. Plus-values de réévaluation		606
avis 2011/14	<i>Plus-values de réévaluation</i>	606
avis 113/2	<i>Réévaluations opérées en application de la loi du 20 août 1947</i>	621
avis 113/5	<i>Réévaluations d'actifs immobilisés opérées antérieurement au début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983</i>	622
avis 113/6	<i>Réévaluation d'actifs amortissables – Associations intercommunales et régies communales – Amortissements calculés sur base des valeurs bilantaires indexées annuellement</i>	624
avis 121/3	<i>Mouvements de capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	626
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	626
avis 181/1	<i>Traitement comptable du montant à concurrence duquel la valeur du stock des diamantaires agréés est majorée par la réévaluation opérée en application de la loi du 26 novembre 2006 – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	626
3.3.12. Réserves		627
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital</i>	627
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	627
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	627
avis 131/1	<i>Transfert de bénéfices aux réserves immunisées – Traitement de la réserve d'investissement dans les comptes annuels</i>	627
avis 131/2	<i>Alimentation et prélèvements – Traitement comptable</i>	630
avis 134/1	<i>Traitement dans la comptabilité et les comptes annuels de l'économie d'impôt introduit par l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982</i>	632
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social</i>	633
avis 2010/8	<i>Soutien financier</i>	634
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	636
avis 2013/15	<i>Le traitement comptable de la déduction majorée de certains frais qui a été fiscalement admise au-delà du montant des frais réellement faits ou supportés moyennant le respect de la condition d'intangibilité</i>	637

3.3.13. Bénéfices (perte) reporté(e)	640
avis 121/1 <i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau – Voy. aussi: Capital</i>	640
avis 121/3 <i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	640
avis 121/4 <i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	640
3.3.14. Subsidés en capital	641
avis 2013/14 <i>Le traitement comptable des impôts différés sur des plus-values réalisées bénéficiant du régime de la taxation différée et sur des subsidés en capital</i>	641
avis 2011/13 <i>Subsidés des pouvoirs publics</i>	648
nouveau avis 2014/2 <i>Le traitement comptable d'une aide publique reçue sous forme d'une avance récupérable</i>	661
avis 2009/3 <i>Traitement comptable des subsidés en capital dont l'octroi et/ou le paiement sont échelonnés sur plusieurs années</i>	665
avis 121/3 <i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	680
avis 121/4 <i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice – Voy. aussi: Capital</i>	680
3.3.15. Avance aux sociétés sur répartition de l'actif net	681
avis 2010/22 <i>Comptabilisation d'une avance sur la répartition de l'actif net</i>	681
3.3.16. Provisions	683
avis 107/8 <i>Traitement comptable des provisions pour risques et charges</i>	683
avis 107/10 <i>Traitement comptable des provisions pour risques et charges exceptionnels</i>	684
avis 107/3 <i>Engagements résultant de prépensions</i>	685
avis 107/3bis <i>Engagements résultant de prépensions</i>	687
avis 107/9 <i>Détermination du montant d'une provision pour pensions ou prépensions</i>	688
avis 107/13 <i>Provisions pour pensions et prépensions dont le montant est indexé</i>	689
avis 107/12 <i>Provisions pour pensions</i>	690
avis 128/3 <i>Enrôlement complémentaire après la date de clôture</i>	691
avis 107/1 <i>Constitution de provisions pour grosses réparations et gros entretien et pour risques découlant d'engagements contractés par l'entreprise</i>	692
avis 107/2 <i>Provisions pour fluctuations de prix – Provisions générales pour risques</i>	693
avis 107/4 <i>Provision pour les indemnités à payer au personnel en cas de fermeture de l'entreprise</i>	695
avis 107/5 <i>Dévaluation du franc belge</i>	696
avis 107/6 <i>Garanties liées à la vente de biens ou à la prestation de services</i>	697
avis 107/7 <i>Risques et pertes dont l'évaluation est aléatoire</i>	698

avis 107/11	<i>Produits faisant l'objet d'un litige</i>	700
avis 107/14	<i>Provisions pour rémunérations en cas de dispense totale ou partielle de prestations de travail à effectuer</i>	701
avis 153/2	<i>Modération salariale (rémunérations des administrateurs)</i>	703
avis 126/12	<i>Comptabilisation des indemnités d'éviction versées par le propriétaire et du coût des travaux à charge du vendeur – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	704
avis 148/3	<i>Imputation des frais découlant d'un contrat de garantie</i>	705
avis 152/6	<i>Risques sur commande d'immobilisations</i>	706
avis 175/1	<i>Traitement dans les comptes arrêtés pour l'exercice 1996 et les exercices ultérieurs des Aides Maribel bis et ter octroyées pour les exercices 1993, 1994, 1995 et 1996</i>	707
avis 175/2	<i>Traitement dans les comptes arrêtés pour l'exercice 1999 des Aides Maribel bis et ter octroyées pour les exercices 1993, 1994, 1995 et 1996</i>	712
avis 158/1	<i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	714
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social – Voy. aussi: Réserves</i>	714
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	714
avis 2009/9	<i>Implications comptables de l'obligation d'acceptation des déchets d'équipements électriques et électroniques</i>	715
avis 2012/3	<i>Le traitement comptable des plans d'options sur actions</i>	746
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	752
avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne</i>	753
3.3.17. Impôts différés		754
avis 2013/14	<i>Le traitement comptable des impôts différés sur des plus-values réalisées bénéficiant du régime de la taxation différée et sur des subsides en capital – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	754
3.3.18. Dettes		755
avis 2/1	<i>Comptes individuels de clients et de fournisseurs – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	755
avis 137/3	<i>Dettes à un an au plus – Préfinancement d'emprunts à long terme</i>	755
avis 137/4	<i>Créances et dettes à plus d'un an non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	756

avis 137/9	<i>Actualisation des créances et des dettes à court terme – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	756
avis 159/1	<i>Dettes à plus d'un an non productives d'intérêt ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	757
avis 159/2	<i>Emprunt subordonné spécifique</i>	759
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat</i>	760
avis 133/4	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat: distribution d'un dividende à une entreprise détenant au moins 25% du capital de la société distributrice</i>	761
avis 134/3	<i>Déduction pour investissement</i>	763
avis 136/1	<i>Obligations conditionnelles</i>	764
avis 141	<i>Précompte mobilier fictif</i>	765
avis 146/1	<i>Dettes fiscales et sociales – Intérêts moratoires</i>	767
avis 128/1	<i>Imposition fiscale contestée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	768
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	768
avis 2011/3	<i>Traitement en droit comptable de dettes contestées</i>	769
avis 161/1	<i>La comptabilité du représentant responsable – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	769
avis 163	<i>Traitement comptable de l'insubstance defeasance</i>	770
avis 2011/9	<i>Influence de l'accord amiable extrajudiciaire et de la réorganisation judiciaire sur les dettes et les créances – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	771
avis 170/1	<i>Traitement dans les comptes de dettes impayées en raison d'une insuffisance d'actifs</i>	772
avis 150/4	<i>Investissement tendant à une utilisation plus rationnelle de l'énergie – Programme intégré de gestion de l'énergie – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	772
avis 139/8	<i>Emission d'obligations avec droits de souscription, d'obligations convertibles ou remboursables en actions, et d'actions assorties de droits de souscription à des actions à émettre ultérieurement – Voy. aussi: Primes d'émission</i>	772
avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC – Voy. aussi: Capital</i>	772
avis 2010/13	<i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an à un an au plus</i>	773
avis 2011/16	<i>Le traitement comptable des comptes de tiers</i>	774
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	783

avis 2012/16	<i>Le traitement comptable d'un crédit roll-over</i>	784
avis 2012/20	<i>Le traitement comptable du paiement d'une dette de la société par un tiers qui s'y est engagé en qualité de caution envers le créancier</i>	786
3.4. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT		787
3.4.1. Principe de réalisation		787
avis 2012/17	<i>Reconnaissance des produits et des charges</i>	787
avis 2013/12	<i>Reconnaissance des produits et des charges correspondant à des intérêts et des redevances, de l'affectation de résultats au titre de dividendes et tantièmes et des produits correspondant à des dividendes et tantièmes</i>	791
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	795
avis 157/2	<i>Principe de réalisation (hors le cas de fusion)</i>	796
avis 148/6	<i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive</i>	798
avis 148/1	<i>Contrats à prestations échelonnées ou successives</i>	800
avis 2010/12	<i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés – Voy. aussi: Règles d'évaluation – principes généraux</i>	801
3.4.2. Produits d'exploitation et charges d'exploitation		802
avis 100	<i>Chiffre d'affaires – Notion</i>	802
avis 2013/11	<i>Notion «chiffre d'affaires»: refacturation des impôts et accises</i>	803
avis 102	<i>Chiffre d'affaires – Ventes CIF (Cost, Insurance, Freight)</i>	805
avis 103	<i>Chiffre d'affaires – Intermédiaires</i>	806
avis 103/2	<i>Chiffre d'affaires des expéditeurs</i>	808
avis 103/3	<i>Chiffre d'affaires des agents maritimes</i>	810
avis 104	<i>Royalties</i>	811
avis 105/6	<i>Domages et assurances de dommages</i>	812
avis 153/1	<i>Associés actifs</i>	813
avis 155/1	<i>Comptabilisation des commissions</i>	814
avis 105/2	<i>Charges répercutées sur des tiers ou supportées par des tiers</i>	815
avis 105/5	<i>Imputation de rémunérations touchées par des administrateurs ou par des membres du personnel auprès de sociétés du groupe – Remboursement par ces sociétés de frais de voyage</i>	816
avis 128/8	<i>Comptabilisation des avantages de toute nature</i>	817
avis 148/2	<i>Pécule de vacances</i>	818
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	818
avis 2014/2	<i>Le traitement comptable d'une aide publique reçue sous forme d'une avance récupérable – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	818

avis 105/4	<i>Remboursement par l'ONSS de crédits d'heures</i>	819
avis 2009/13	<i>Le traitement comptable du régime de dispense de paiement de quotités de précompte professionnel organisé par l'article 275/3 du Code des impôts sur les revenus 1992</i>	820
avis 2010/2	<i>Le traitement comptable du régime de dispense de paiement de quotités de précompte professionnel organisé par l'article 275/3 du Code des impôts sur les revenus 1992 – Mise à jour</i>	825
avis 2010/11	<i>Traitement comptable dans le chef de l'employeur des contributions salariales accordées par les pouvoirs publics</i>	827
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand – Voy. aussi: Valeurs disponibles</i>	828
avis 106/4	<i>Clause de réserve de propriété – Pacte comissoire exprès – Traitement comptable</i>	829
avis 115	<i>Cotisations de membres dans une société coopérative</i>	832
avis 130/1	<i>Assurance de la responsabilité civile de l'employeur</i>	833
avis 132/5	<i>Droits de projection de films</i>	834
avis 144/2	<i>Bénéfice sur cession du droit d'usage d'un bien en vertu d'un contrat de location-financement – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	834
avis 144/2bis	<i>Bénéfice sur cession du droit d'usage d'un bien en vertu d'un contrat de location-financement – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	835
avis 144/3	<i>Comptabilisation de la soulte à payer pour lever l'option ou de la valeur résiduelle en fin de contrat – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	835
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	835
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	835
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	835
avis 2012/1	<i>Traitement comptable d'un excédent de quotas d'émission de gaz à effet de serre dans le chef d'une entreprise qui applique la méthode nette – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	835
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	835
avis 2011/4	<i>Traitement comptable de la fourniture/la réception des marchandises à titre gratuit</i>	836
avis 2011/19	<i>Le traitement comptable des intérêts constitutifs de produits ou de charges pour les sociétés de crédit agréées en Flandre</i>	837
avis 2012/2	<i>Le traitement comptable des avantages attribués lors de la conclusion d'un contrat de location</i>	839

avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne – Voy. aussi: Provisions</i>	841
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la tva due sur un bien d'investissement acquis – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	841
3.4.3. Produits financiers et charges financières		842
avis 116	<i>Rabais financiers</i>	842
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	842
avis 147/2	<i>Prise en résultats du rendement actuariel des titres à revenu fixe</i>	843
avis 152/1	<i>Comptabilisation des opérations en devises et traitement des avoirs et engagements en devises dans les comptes annuels</i>	846
avis 152/2	<i>Traitement comptable d'une augmentation de capital résultant de la conversion en actions d'obligations libellées en Ecu ou en d'autres devises</i>	878
avis 152/3	<i>Traitement comptable d'une augmentation de capital par apport d'une créance libellée dans une devise étrangère</i>	879
avis 152/4	<i>Actifs financiers non monétaires en devises (participations et actions)</i>	880
avis 152/5	<i>Traitement des écarts de conversion</i>	882
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	882
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	882
avis 2014/2	<i>Le traitement comptable d'une aide publique reçue sous forme d'une avance récupérable – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	883
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	883
nouveau avis 2014/7	<i>Le traitement comptable de subsides dont l'octroi n'est pas garanti (droits éventuels)</i>	884
nouveau avis 2014/9	<i>Arrondissement des paiements en euro</i>	887
3.4.4. Produits exceptionnels et charges exceptionnelles		889
avis 104	<i>Royalties – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	889
avis 105/6	<i>Dommages et assurances de dommages – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	889
avis 135/1	<i>Frais relatifs à la cession d'éléments d'actif</i>	889
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	890
3.4.5. Impôts sur le résultat		891
avis 128/6	<i>Comptabilisation des impôts sur le résultat</i>	891

avis 122/1	<i>Précompte immobilier – Enregistrement dans les comptes annuels</i>	897
avis 128/5	<i>Exonération des réserves d'investissement – Contrôle de l'application du droit comptable</i>	898
nouveau avis 2014/8	<i>Le traitement comptable de la Fairness Tax</i>	899
3.5. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES À L'AFFECTATION DU RÉSULTAT		900
avis 121/2	<i>Prise en charge de pertes par les associés ou par des tiers</i>	900
avis 121/2bis	<i>Prise en charge de pertes par les associés</i>	902
avis 133/2	<i>Distribution d'un dividende à une entreprise liée</i>	903
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat – Voy. aussi: Dettes</i>	903
avis 133/4	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat: distribution d'un dividende à une entreprise détenant au moins 25% du capital de la société distributrice – Voy. aussi: Dettes</i>	903
avis 2009/1	<i>L'acompte sur dividende face au dividende intercalaire</i>	904
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	908
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	908
avis 2013/17	<i>Le traitement comptable relatif à l'application de la procédure transitoire visée à l'article 537 CIR 92 – Voy. aussi: Capital</i>	908
3.6. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES À L'ANNEXE		909
3.6.1. Information relative aux participations		909
avis 108/4	<i>Mention par une société d'investissement de la détention d'actions dans d'autres sociétés</i>	909
3.6.2. Capital et structure de l'actionnariat		910
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	910
avis 139/8	<i>Emission d'obligations avec droits de souscription, d'obligations convertibles ou remboursables en actions, et d'actions assorties de droits de souscription à des actions à émettre ultérieurement – Voy. aussi: Primes d'émission</i>	910
avis 2013/5	<i>La structure d'actionnariat des entreprises: reprise dans l'annexe aux comptes annuels</i>	911
3.6.3. États des dettes et des comptes de régularisation		917
avis 146/2	<i>Acomptes de cotisations sociales</i>	917
3.6.4. Impôts et taxes		918
avis 128/7	<i>Autres taxes et impôts à charge de tiers</i>	918
3.6.5. Droits et engagements hors bilan		919
avis 3/2	<i>Droits et engagements hors bilan</i>	919

avis 106	<i>Engagements et sûretés</i>	922
avis 106/1	<i>Mandat irrévocable d'hypothéquer</i>	923
avis 106/2	<i>Engagement de ne pas vendre certains biens</i>	924
avis 106/3	<i>Engagements d'une société mère relatifs à la solvabilité de sa filiale</i>	925
avis 106/5	<i>Dettes garanties – Droits et obligations non repris au bilan</i>	926
avis 156/1	<i>Assurance-groupe: attribution au Fonds de solidarité</i>	928
avis 148/6	<i>Traitement dans les comptes d'opérations assorties d'une condition suspensive – Voy. aussi: Principe de réalisation</i>	928
avis 136/1	<i>Obligations conditionnelles – Voy. aussi: Dettes</i>	928
avis 2010/8	<i>Soutien financier – Voy. aussi: Réserves</i>	928
avis 2010/13	<i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an à un an au plus</i>	928
avis 2012/4	<i>Le traitement comptable des saisies dans le chef du débiteur saisi</i>	929
avis 2012/6	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	933
nouveau avis 2014/6	<i>Le traitement comptable des titres au porteur convertis de plein droit en titres nominatifs ou dématérialisés au 1^{er} janvier 2014</i>	934
3.6.6.	Relations avec les entreprises liées et entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	937
avis 114/4	<i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	937
avis 114/6	<i>Mise en évidence des relations intergroupes – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	937
avis 2010/1	<i>Interprétation de l'obligation de publication des transactions significatives avec des parties liées, effectuées en dehors des conditions du marché, telle que prévue par l'arrêté royal du 10 août 2009</i>	937
avis 2010/9	<i>Champ d'application de l'arrêté royal du 10 août 2009</i>	941
3.6.7.	Relations financières	943
avis 111/1	<i>Rémunérations attribuées aux administrateurs, gérants, commissaires, etc. – Rémunérations visées</i>	943
avis 111/2	<i>Application de l'exception prévue au point 17 de l'annexe</i>	944
3.6.8.	Instruments financiers dérivés non évalués sur base de juste valeur	945
avis 2013/16	<i>Indications à publier dans l'annexe en cas de non-utilisation des règles de l'évaluation à la juste valeur pour les instruments financiers</i>	945
3.6.9.	Bilan social	949

avis S100	<i>Questions et réponses relatives au bilan social</i>	949
avis 2009/12	<i>Le bilan social et les travailleurs statutaires</i>	985
3.6.10. Règles d'évaluation		987
avis 154/1	<i>Modification des règles d'évaluation à la suite d'une modification de la législation – Information</i>	987
3.7. AVIS RELATIFS AUX COMPTES CONSOLIDÉS		989
avis C100	<i>Inclusion dans les comptes consolidés des éléments de patrimoine et des résultats à la date de clôture des comptes consolidés</i>	989
avis C101	<i>Plus-values ou moins-values réalisées lors de la cession de participations</i>	990
avis C102	<i>Passage à l'euro – Aspects relatifs aux comptes consolidés</i>	991
avis C103/1	<i>Effet dans le temps de rabaissement des seuils d'exemption</i>	998
avis C104/1	<i>Publication des comptes consolidés sur une base volontaire ou en vertu d'une disposition réglementaire autre que celles de l'arrêté royal du 6 mars 1990 – Diffusion de comptes consolidés abrégés</i>	1001
avis C105/1	<i>Avantages fiscaux différés résultant de pertes à reporter</i>	1003
avis C106/1	<i>Avis relatif à la consolidation horizontale en association avec des bureaux d'administration</i>	1007
avis 2011/5	<i>Périmètre de consolidation: interprétation de la cause d'exclusion reprise à l'article 107, 4° de l'AR C.Soc.</i>	1010
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1011
avis 2012/10	<i>Intérêt négligeable</i>	1012
avis 2012/12	<i>Exemption de l'obligation de sous-consolidation</i>	1015
avis 2013/3	<i>Traitement comptable des «acquisitions par étapes»</i>	1017
avis 2013/4	<i>Traitement comptable des «cessions partielles»</i>	1024
nouveau avis 2014/3	<i>Le traitement comptable des mouvements des capitaux propres d'une entreprise associée</i>	1029
3.8. AVIS RELATIFS AU PLAN COMPTABLE		1033
avis R100/1	<i>Ouverture de comptes additionnels</i>	1033
avis R100/2	<i>Adaptation du plan comptable de l'entreprise</i>	1034
avis R101/1	<i>Constitution de garanties réelles pour compte de tiers</i>	1036
avis R101/2	<i>Actions affectées en garantie d'un mandat d'administrateur ou de commissaire</i>	1037
avis R102/1	<i>Chèques émis fonctionnement du compte 559</i>	1038
avis R102/2	<i>Ordres de virement</i>	1040
avis R102/3	<i>Chèques à l'encaissement: compte 53</i>	1041
avis R103	<i>Avances et acomptes facturés non encore reçus – compte 46</i>	1042

avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	1042
avis 2012/14	<i>Exemple chiffré relatif au plan comptable minimum normalisé pour les associations de copropriétaires fixé par l'arrêté royal du 12 juillet 2012</i>	1043
3.9. FUSIONS ET SCISSIONS		1062
avis 124/1	<i>Fusion, apport d'une branche d'activités, scission</i>	1062
avis 126/16	<i>Valeur d'acquisition des actions reçues à la suite d'une fusion réalisée à l'étranger</i>	1063
avis 166/2	<i>Traitement comptable de certaines opérations visées à l'article 677 du Code des sociétés</i>	1065
avis 2009/6	<i>Traitement comptable des fusions</i>	1067
avis 2009/7	<i>Traitement comptable des fusions transfrontalières</i>	1086
avis 2009/8	<i>Traitement comptable des opérations de scission</i>	1095
avis 2009/11	<i>Le traitement comptable des scissions partielles</i>	1104
avis 2009/15	<i>Le traitement comptable de l'apport de branche d'activités ou d'universalité de biens</i>	1114
avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières – Voy. aussi: Capital</i>	1119
avis 2011/10	<i>Le traitement comptable des scissions transfrontalières</i>	1120
avis 2011/11	<i>Le traitement comptable de scissions partielles transfrontalières</i>	1136
avis 2012/11	<i>Transfert de fonds propres dans le cadre d'une fusion, scission ou scission partielle réalisée en continuité comptable et en continuité fiscale et article 78, § 8, de l'arrêté royal portant exécution du Code des sociétés</i>	1152
4. AVIS RELATIFS AU CODE DES SOCIÉTÉS		1161
4.1. CALCUL DES CRITÈRES		1161
avis 2010/5	<i>Calcul des critères de l'article 15 C.Soc.</i>	1161
avis 12/3	<i>Champ d'application des arrêtés d'exécution – Moyenne annuelle du personnel occupé</i>	1166
avis 114/7	<i>Condominium – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1166
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1166
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1166
4.2. PUBLICATION DES COMPTES ANNUELS		1167
avis 110/1	<i>Faculté de publier les comptes annuels sous forme condensée (art. 39)</i>	1167

avis 110/2	<i>Documents à déposer en même temps que les comptes annuels (art. 80 (nouveau) des lois sur les sociétés) – Publicité des sociétés étrangères ayant une succursale en Belgique (art. 198 des lois sur les sociétés)</i>	1168
avis 110/3	<i>Publication des comptes annuels des sociétés qui ne sont pas soumises à l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	1170
avis 110/4	<i>Succursales et sièges d'opérations en Belgique d'entreprises de droit étranger – Application de l'article 10, § 2 de la loi comptable et de l'article 198 des lois sur les sociétés</i>	1172
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels</i>	1174
avis 110/9	<i>Comptes annuels – Obligation de dépôt selon le schéma de la Centrale des Bilans – Taille des entreprises</i>	1176
avis 2009/2	<i>Sociétés de droit étranger établies en Belgique: Champ d'application des articles 81, 82, 83 et 107 du Code des sociétés</i>	1178
4.3. RAPPORT DE GESTION		1187
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels – Voy. aussi: Publications des comptes annuels</i>	1187
4.4. PLAN FINANCIER		1188
avis 2010/6	<i>Plan financier pour la SPRL Starter</i>	1188
5. AVIS RELATIFS AUX ASBL, AISBL ET FONDATIONS		1201
<hr/>		
recommandation		
NFP	<i>Recommandations relatives à l'équivalence des règles en matière de comptabilité et de comptes annuels imposées par des réglementations sectorielles avec les dispositions de droit commun en matière de comptabilité et de comptes annuels pour les ASBL, AISBL et Fondations</i>	1201
avis NFP/1	<i>Le bilan d'ouverture et les comptes annuels de grandes et très grandes ASBL, AISBL et fondations existantes qui appliquent pour la première fois les dispositions de l'arrêté royal du 19 décembre 2003</i>	1208
avis NFP/2	<i>Traitement comptable des contrats emphytéotiques dans les organismes 'not-for-profit'</i>	1211
avis NFP/3	<i>Traitement comptable des stocks de marchandises dans les centres de recyclage constitués sous la forme d'une association sans but lucratif</i>	1219
avis NFP/4	<i>Bilan d'ouverture d'une association sans but lucratif présentant des fonds associatifs négatifs</i>	1221
avis NFP/5	<i>Traitement comptable d'un portefeuille patrimonial</i>	1223
avis 2009/4	<i>Le modèle de livre comptable unique visé par l'article 2 de l'arrêté royal du 26 juin 2003 relatif à la comptabilité simplifiée de certaines ASBL, fondations et AISBL</i>	1227

avis 2009/13	<i>Le traitement comptable du régime de dispense de paiement de quotités de précompte professionnel organisé par l'article 275/3 du Code des impôts sur les revenus 1992 – Voy. aussi: Produits et charges d'exploitation</i>	1228
avis 2010/2	<i>Traitement comptable du régime de dispense de paiement de quotités de précompte professionnel organisé par l'article 275/3 du Code des impôts sur les revenus 1992 – Mise à jour – Voy. aussi: Produits et charges d'exploitation</i>	1228
avis 2010/16	<i>Traitement comptable, dans les comptes annuels des grandes et très grandes associations et fondations bénéficiaires, des subsides, dons et legs octroyés en espèces</i>	1229
avis 2010/17	<i>Traitement comptable, dans les comptes annuels des grandes et très grandes associations et fondations bénéficiaires, des subsides, dons et legs reçus en nature</i>	1238
avis 2010/18	<i>Subsides et dons dans le chef de l'association ou fondation qui les octroie</i>	1245
avis 2011/1	<i>Commentaire relatif à la possibilité pour les petites associations et fondations de se soumettre aux obligations comptables imposées aux grandes associations et fondations</i>	1248
avis 2011/7	<i>Fonds affectés</i>	1250
avis 2011/17	<i>Traitement comptable de «fonds de recherche» dans les comptes annuels de grandes et très grandes associations et fondations</i>	1253
avis 2013/1	<i>Traitement comptable des (pseudo-)fusions d'associations et de fondations</i>	1259
avis 2013/2	<i>L'emploi du compte 15 Subsides en capital par les grandes et très grandes associations et fondations</i>	1276
6. PASSAGE À L'ANNÉE 2009 ET À L'EURO		1278
avis 176/1	<i>Aspects de droit comptable relatifs à l'an 2000</i>	1278
avis 173/1	<i>Passage à l'euro: aspects de droit comptable</i>	1283
avis 173/2	<i>Traitement comptable des arrondis de conversion</i>	1296
avis 173/3	<i>Précisions relatives à la date à partir de laquelle les entreprises (dont l'exercice comptable ne coïncide pas avec l'année civile) peuvent établir leurs comptes annuels</i>	1297
avis 173/4	<i>Fixation anticipée, en mai 1998, des parités bilatérales: répercussions sur l'avis 173/1: 'Passage à l'euro: aspects de droit comptable'</i>	1298
avis 173/5	<i>Précisions relatives au traitement comptable des opérations de change à terme entre monnaies des pays membres de l'Union monétaire</i>	1302
avis 173/6	<i>Compensation des créances et dettes libellées à l'origine en des monnaies devenant l'euro</i>	1306

avis 173/7	<i>Arrondissement des comptes annuels en unités d'euros ou en milliers d'euros</i>	1309
avis 173/8	<i>Aspects complémentaires relatifs au traitement comptable des différences d'arrondis de conversion</i>	1310
7. NOTES TECHNIQUES		1316
<hr/>		
Note technique		
2010/1	<i>EBIT/EBITDA – Définitions</i>	1316
PARTIE 3. LÉGISLATION		1319
PARTIE 4. ANNEXES		1477
CHRONOLOGIE DES AVIS		1479
MOTS-CLÉS		1493
<hr/>		