

TABLE DES MATIÈRES

COMPOSITION

PRÉFACE	i
----------------	---

PARTIE 1. AVIS	1
-----------------------	---

1. AVIS RELATIFS À LA COMPÉTENCE DE LA CNC	3
---	---

1.1. COMPÉTENCE D'AVIS	3
-------------------------------	---

avis 14/1	<i>Compétence d'avis</i>	3
-----------	--------------------------	---

1.2. DÉROGATIONS	6
-------------------------	---

avis 108/1	<i>Dérogations aux dispositions de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 – Procédure</i>	6
------------	---	---

avis 108/2	<i>Demandes de dérogation: aperçu</i>	7
------------	---------------------------------------	---

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>	11
------------	--	----

avis 117/3	<i>Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro</i>	14
------------	--	----

avis 2009/10	<i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement</i>	18
--------------	--	----

avis 2010/4	<i>Ecart de conversion qui apparaissent lors de la conversion du capital suite à l'obtention d'une dérogation en matière de monnaie fonctionnelle</i>	20
-------------	---	----

avis 2011/12	<i>Dérogation relative à la monnaie fonctionnelle: implications pratiques et procédure</i>	23
--------------	--	----

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>	26
--------------	---	----

avis 108/6	<i>Entreprises étrangères de transport aérien</i>	29
------------	---	----

2. AVIS RELATIFS AU LIVRE III, CHAPITRE 2 DU CODE DE DROIT ÉCONOMIQUE	30
--	----

2.1. LA TENUE DES COMPTABILITÉS	30
--	----

avis 174/1	<i>Les principes d'une comptabilité régulière</i>	30
------------	---	----

avis 4/4	<i>Principe de la comptabilité en partie double</i>	49
----------	---	----

avis 4/2	<i>L'inscription dans les livres – Notion</i>	50
----------	---	----

avis 2010/14	<i>Conservation des livres et des pièces justificatives</i>	51
--------------	---	----

avis 2011/21	<i>La conservation des livres et des pièces justificatives</i>	54
--------------	--	----

avis 2010/10	<i>Durée de l'exercice</i>	55
--------------	----------------------------	----

avis 7/4	<i>Etablissement de l'inventaire</i>	57
avis 7/3	<i>Livre dans lequel sont transcrits les comptes annuels et les pièces de l'inventaire – Indication des règles d'évaluation</i>	59
avis 7/2	<i>Comptes annuels internes et externes – Notions</i>	60
avis 140	<i>Concordance entre la comptabilité et les comptes annuels</i>	62
avis 3/3	<i>Traitement comptable des opérations menées dans le cadre des sociétés momentanées</i>	63
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales</i>	89
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>	92
avis 2014/4	<i>Rectification des comptes annuels</i>	94
avis 2014/5	<i>Date de clôture de l'exercice</i>	101
2.2. ENTREPRISES DE DROIT ÉTRANGER		103
avis 1/1	<i>Entreprises de droit étranger – Applicabilité de la loi et des arrêtés pris pour son exécution</i>	103
avis 1/5	<i>Entreprises de droit étranger: Succursales et sièges d'opérations en Belgique</i>	104
avis 1/5bis	<i>Succursales et sièges d'opérations en Belgique d'entreprises de droit étranger – Notion</i>	105
avis 172/1	<i>Intégration des comptes d'une succursale étrangère</i>	106
avis 2013/13	<i>L'emploi du compte de liaison entre une société étrangère et sa succursale belge</i>	127
avis 2014/1	<i>Succursales belges d'entreprises de droit étranger: publication de comptes en cas de fermeture</i>	131
avis 1/2	<i>Entreprises de droit étranger: tenue et conservation en Belgique des livres, comptes et pièces justificatives</i>	133
avis 1/6	<i>Le groupement européen d'intérêt économique et le groupement d'intérêt économique</i>	134
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	137
3. AVIS RELATIFS AUX ARRÊTÉS ROYAUX EXÉCUTANT LA LOI DU 17 JUILLET 1975 ET LE CODE DES SOCIÉTÉS		138
<hr/>		
3.1. PRINCIPES GÉNÉRAUX		138
3.1.1. Principe de non-compensation		138
avis 105	<i>Compensation entre avoirs et dettes, entre produits et charges</i>	138
avis 105/1	<i>Compensation entre soldes débiteurs et soldes créditeurs auprès d'un même établissement bancaire</i>	139

3.1.2. Monnaie en laquelle les comptes annuels doivent être dressés	140
avis 117/1 <i>Comptes annuels libellés en francs belges</i>	140
avis 117/2 <i>Monnaie en laquelle la comptabilité doit être tenue et les comptes annuels doivent être dressés</i>	141
avis 117/3 <i>Tenue de la comptabilité et établissement des comptes annuels dans une monnaie autre que l'euro – Voy. aussi: Dérogations</i>	142
avis 2009/10 <i>Détermination de la monnaie fonctionnelle des sociétés de financement(avis 117/3)</i>	142
3.2. RÈGLES D'ÉVALUATION	143
3.2.1. Principes généraux	143
avis 112/8 <i>Règles d'évaluation</i>	143
avis 126/6 <i>Evaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles</i>	144
avis 2010/12 <i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés</i>	146
avis 2013/7 <i>Le traitement comptable des opérations d'échange</i>	151
3.2.2. Valeur d'acquisition	154
avis 126/1 <i>Prix d'acquisition: frais accessoires</i>	154
avis 126/3 <i>Coût de revient – Imputation d'intérêts créditeurs</i>	155
avis 126/4 <i>Coût de revient: correction du texte néerlandais de l'article 22 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	157
avis 126/5 <i>Coût de revient</i>	158
avis 126/2 <i>Prix d'apport</i>	159
avis 126/18 <i>Valeur d'acquisition en cas d'apport en nature</i>	160
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>	169
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>	173
3.2.3. Amortissements et réductions de valeur	179
avis 2010/15 <i>Méthodes d'amortissement</i>	179
avis 112/2 <i>Insuffisance d'amortissements actés avant l'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	187
avis 112/5 <i>Méthode d'amortissement progressif</i>	188
3.2.4. Entreprises en liquidation	190
avis 2011/8 <i>Reddition de comptes en cas de dissolution et de liquidation</i>	190
avis 160/1 <i>Application de l'article 40 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 sur les comptes annuels des entreprises</i>	193

3.3. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES AU BILAN	195
3.3.1. Frais d'établissement	195
avis 2011/24	<i>Frais de restructuration – Traitement dans les comptes annuels</i>
	195
3.3.2. Immobilisations incorporelles	197
avis 2012/13	<i>Le traitement comptable des immobilisations incorporelles</i>
	197
avis 138/5	<i>Logiciels</i>
	206
avis 158/1	<i>Traitement comptable de l'acquisition, de l'amortissement et de l'exploitation en concession d'une ressource naturelle</i>
	210
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre</i>
	213
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>
	220
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération</i>
	223
avis 2010/21	<i>Le traitement comptable des indemnités de transfert payées en cas de mutation de footballeurs (non-amateurs et professionnels)</i>
	241
avis 2012/6	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production</i>
	246
nouveau avis 2015/7	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production (conventions-cadres signées à partir du 1^{er} janvier 2015)</i>
	255
nouveau avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif</i>
	264
3.3.3. Immobilisations corporelles	268
avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks</i>
	268
avis 126/6	<i>Évaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>
	270
avis 3/1	<i>Date à laquelle l'acquisition ou la vente d'un immeuble doit être enregistrée en comptabilité</i>
	271
avis 126/12	<i>Comptabilisation des indemnités d'éviction versées par le propriétaire et du coût des travaux à charge du vendeur</i>
	272
avis 150/2	<i>Coût de raccordements ou d'installations devenant la propriété de tiers</i>
	275
avis 150/4	<i>Investissement tendant à une utilisation plus rationnelle de l'énergie – Programme intégré de gestion de l'énergie</i>
	276
avis 162/1	<i>Traitement comptable de l'usufruit d'actions acquis à titre onéreux</i>
	277

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>	279
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art</i>	280
avis 2012/9	<i>Le traitement comptable de l'acquisition d'une immobilisation à un prix variable en fonction d'un évènement futur et incertain ayant un lien direct avec l'avantage que présente l'actif acquis pour la société – Voy. aussi: Valeur d'acquisition</i>	283
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère</i>	284
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la tva due sur un bien d'investissement acquis</i>	291
nouveau avis 2015/4	<i>Location-financement</i>	292
nouveau avis 2015/5	<i>Droits réels sur biens immeubles: usufruit – droit de superficie – droit d'emphytéose – servitude</i>	313
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	336
3.3.4. Immobilisations financières		337
avis 126/8	<i>Immobilisations financières – Evaluation – Valeur d'acquisition comportant un surpris</i>	337
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de vente) d'une participation</i>	339
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères</i>	340
avis 114/1	<i>Entreprises liées – Entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation – Notion</i>	341
avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée</i>	343
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>	345
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales</i>	347
avis 114/4	<i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées</i>	350
avis 114/6	<i>Mise en évidence des relations intergroupes</i>	351
avis 2011/20	<i>Entreprises liées</i>	352
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée</i>	354
avis 114/7	<i>Condominium</i>	355
avis 139/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription</i>	356
avis 139/2	<i>Obligations avec warrant</i>	359
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants</i>	361
avis 139/3	<i>Actions avec warrant</i>	363
avis 139/6	<i>Actions avec warrant</i>	364
avis 139/4	<i>Warrants séparés</i>	365
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus</i>	366

avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions</i>	368
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital</i>	371
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>	373
avis 178/1	<i>Avis relatif aux aspects comptables de la certification des titres émis par des sociétés commerciales</i>	376
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>	385
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>	387
3.3.5. Créances remboursables à plus d'un an ou à un an ou plus		388
avis 2/1	<i>Comptes individuels de clients et de fournisseurs</i>	388
avis 127/1	<i>Réductions de valeur forfaitaires sur créances</i>	389
avis 137/4	<i>Créances et dettes à plus d'un an non productives d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	391
avis 137/6	<i>Cession de créance – Valeur nominale – Réduction de valeur</i>	397
avis 2011/23	<i>Le traitement comptable de contrats de factoring</i>	399
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances</i>	409
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>	410
avis 137/9	<i>Actualisation des créances et des dettes à court terme</i>	411
avis 128/1	<i>Imposition fiscale contestée</i>	412
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée</i>	413
avis 128/4	<i>Versements anticipés d'impôts</i>	414
avis 161/1	<i>La comptabilité du représentant responsable</i>	415
avis 2011/9	<i>Influence de l'accord amiable extrajudiciaire et de la réorganisation judiciaire sur les dettes et les créances</i>	416
avis 137/1	<i>Classement des créances en cas de faillite du débiteur</i>	423
avis 150/4	<i>Programme intégré de gestion de l'énergie – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	423
avis 2010/13	<i>Traitement comptable dans le chef des membres d'une unité TVA de la taxe sur la valeur ajoutée</i>	424
avis 2011/15	<i>Réductions de valeur sur créances assurées, couvertes par une assurance-crédit</i>	428
avis 2012/5	<i>Paiement de créances en nature</i>	432
3.3.6. Stocks et commandes en cours d'exécution		435
avis 132/7	<i>Comptabilisation et valorisation des stocks</i>	435
avis 2012/15	<i>Commandes en cours d'exécution</i>	459

avis 150/1	<i>Immobilisations corporelles – Distinction par rapport aux stocks – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	472
avis 126/6	<i>Evaluation distincte des stocks et des immobilisations corporelles – Voy. aussi: Règles d'évaluation</i>	472
avis 132/1	<i>Méthode LIFO</i>	473
avis 132/6	<i>Acomptes</i>	475
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice</i>	477
avis 126/7	<i>Evaluation du prix d'acquisition des stocks par référence au prix de vente</i>	478
avis 132/2	<i>Stocks dont le prix de vente est garanti par les pouvoirs publics</i>	480
avis 132/4	<i>Marchés à terme en marchandises</i>	482
avis 138/5	<i>Logiciels – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	485
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets</i>	486
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>	490
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	493
nouveau avis 2015/8	<i>Traitement comptable de l'acquisition d'un bien immeuble destiné à la vente</i>	494
avis 2015/9	<i>Traitement comptable des intérêts intercalaires portés à l'actif – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	497
3.3.7. Placements de trésorerie		498
avis 147/1	<i>Titres à revenu fixe – Immobilisations financières ou placements de trésorerie – Critères – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	498
avis 126/15	<i>Adaptation du prix d'achat (de vente) d'une participation – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	498
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	498
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>	498
avis 148/5	<i>Rendement actuariel de titres à revenu fixe – adaptation des avis 137/5 et 148/4</i>	500
avis 169/1	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de prêt et d'emprunt de titres</i>	504
avis 169/2	<i>Traitement dans les comptes des entreprises des opérations de cession-rétrocession</i>	519
avis 177/1	<i>Traitement comptable du mini BEL 20</i>	528
avis 139/1	<i>Opérations relatives aux droits de souscription – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	534

avis 139/2	<i>Obligations avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	534
avis 139/5	<i>Obligations avec warrants – Voy. aussi: Immobilières financières</i>	534
avis 139/3	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	534
avis 139/6	<i>Actions avec warrant – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	534
avis 139/4	<i>Warrants séparés – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	534
avis 129/1	<i>Comptabilisation d'actions de bonus – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	534
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	534
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	534
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>	534
avis 167/2	<i>Traitement comptable des opérations de couverture et des positions couvertes sur actions</i>	535
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>	548
avis 126/13	<i>Traitement comptable de l'achat, de la détention et de la réalisation de 'strips VVPR'</i>	549
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>	555
avis 2011/6	<i>Traitement comptable de l'achat d'or et d'œuvres d'art – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	556
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap)</i>	557
avis 2012/7	<i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur</i>	569
avis 2012/18	<i>Le traitement comptable des options sur actions (considérées isolément)</i>	577
3.3.8. Valeurs disponibles		589
avis 120/1	<i>Notion d'intermédiaire financier</i>	589
avis 120/2	<i>Terme à prendre en considération – Terme contractuel ou terme restant à courir</i>	590
avis 120/3	<i>Évaluation des valeurs disponibles à la date du bilan: critère de rattachement à un exercice déterminé</i>	591

avis 120/4	<i>Fonds d'Etat</i>	592
avis 120/5	<i>Centre de coordination – Intermédiaire financier</i>	594
avis 120/6	<i>Comptabilisation des activités financières menées par un centre de coordination à l'intérieur du groupe</i>	595
avis 180/1	<i>Traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement flamand</i>	596
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand</i>	597
avis 2013/8	<i>Le traitement comptable des chèques-formation créés par le Gouvernement wallon</i>	600
3.3.9. Capital		602
avis 121/1	<i>Prélèvements sur le capital, sur la prime d'émission, sur les réserves, sur le report à nouveau</i>	602
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres</i>	603
avis 121/4	<i>Présentation d'un tableau de variations des capitaux propres et d'affectation du résultat de l'exercice</i>	608
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	609
avis 151/1	<i>Réduction de capital par remboursement aux associés ou par dispense de libération</i>	610
avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC</i>	612
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis</i>	613
avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières</i>	615
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>	618
avis 2013/17	<i>Le traitement comptable relatif à l'application de la procédure transitoire visée à l'article 537 CIR 92</i>	619
3.3.10. Primes d'émission		625
avis 142	<i>Prime d'émission</i>	625
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>	626
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	626
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>	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>	633

3.3.11. Plus-values de réévaluation	634
avis 2011/14 <i>Plus-values de réévaluation</i>	634
avis 113/2 <i>Réévaluations opérées en application de la loi du 20 août 1947</i>	649
avis 113/5 <i>Réévaluations d'actifs immobilisés opérées antérieurement au début de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1983</i>	650
avis 113/6 <i>Réévaluation d'actifs amortissables – Associations intercommunales et régies communales – Amortissements calculés sur base des valeurs bilantaires indexées annuellement</i>	652
avis 121/3 <i>Mouvements de capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	654
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>	654
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>	654
3.3.12. Réserves	655
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>	655
avis 121/3 <i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	655
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>	655
avis 131/1 <i>Transfert de bénéfices aux réserves immunisées – Traitement de la réserve d'investissement dans les comptes annuels</i>	655
avis 131/2 <i>Alimentation et prélèvements – Traitement comptable</i>	658
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>	660
avis 134/2 <i>Provision immunisée pour passif social</i>	661
avis 2010/8 <i>Soutien financier</i>	662
avis 2012/7 <i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	664
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>	665
nouveau avis 2015/1 <i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur (conventions-cadres conclues à partir du 1^{er} janvier 2015)</i>	668
nouveau avis 2015/2 <i>Traitement comptable de la réserve de liquidation (Loi-programme du 19 décembre 2014) et de la cotisation distincte sur la réserve de liquidation</i>	675

nouveau avis 2015/6	<i>Traitement comptable de la réserve de liquidation visée à l'article 541 CIR 92 (Loi-programme du 10 août 2015) et de la cotisation spéciale sur la réserve spéciale de liquidation</i>	680
3.3.13. Bénéfices (perte) reporté(e)		686
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>	686
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	686
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>	686
3.3.14. Subsidés en capital		687
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>	687
avis 2011/13	<i>Subsidés des pouvoirs publics</i>	694
avis 2014/2	<i>Le traitement comptable d'une aide publique reçue sous forme d'une avance récupérable</i>	707
avis 2009/3	<i>Traitement comptable des subsidés en capital dont l'octroi et/ou le paiement sont échelonnés sur plusieurs années</i>	711
avis 121/3	<i>Mouvements des capitaux propres – Voy. aussi: Capital</i>	726
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>	726
avis 2015/7	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production (conventions-cadres signées à partir du 1^{er} janvier 2015) – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	726
3.3.15. Avance aux sociétés sur répartition de l'actif net		727
avis 2010/22	<i>Comptabilisation d'une avance sur la répartition de l'actif net</i>	727
3.3.16. Provisions		729
avis 107/8	<i>Traitement comptable des provisions pour risques et charges</i>	729
avis 107/10	<i>Traitement comptable des provisions pour risques et charges exceptionnels</i>	730
avis 107/3	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	731
avis 107/3bis	<i>Engagements résultant de prépensions</i>	733
avis 107/9	<i>Détermination du montant d'une provision pour pensions ou prépensions</i>	734
avis 107/13	<i>Provisions pour pensions et prépensions dont le montant est indexé</i>	735
avis 107/12	<i>Provisions pour pensions</i>	736
avis 128/3	<i>Enrôlement complémentaire après la date de clôture</i>	737
avis 107/1	<i>Constitution de provisions pour grosses réparations et gros entretien et pour risques découlant d'engagements contractés par l'entreprise</i>	738

avis 107/2	<i>Provisions pour fluctuations de prix – Provisions générales pour risques</i>	739
avis 107/4	<i>Provision pour les indemnités à payer au personnel en cas de fermeture de l'entreprise</i>	741
avis 107/5	<i>Dévaluation du franc belge</i>	742
avis 107/6	<i>Garanties liées à la vente de biens ou à la prestation de services</i>	743
avis 107/7	<i>Risques et pertes dont l'évaluation est aléatoire</i>	744
avis 107/11	<i>Produits faisant l'objet d'un litige</i>	746
avis 107/14	<i>Provisions pour rémunérations en cas de dispense totale ou partielle de prestations de travail à effectuer</i>	747
avis 153/2	<i>Modération salariale (rémunérations des administrateurs)</i>	749
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>	750
avis 148/3	<i>Imputation des frais découlant d'un contrat de garantie</i>	751
avis 152/6	<i>Risques sur commande d'immobilisations</i>	752
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>	753
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>	758
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>	760
avis 134/2	<i>Provision immunisée pour passif social – Voy. aussi: Réserves</i>	760
avis 127/2	<i>Réduction de valeur sur actions – Provision pour risques relatifs à la partie non appelée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	760
avis 2009/9	<i>Implications comptables de l'obligation d'acceptation des déchets d'équipements électriques et électroniques</i>	761
avis 2012/3	<i>Le traitement comptable des plans d'options sur actions</i>	792
avis 2012/19	<i>Biens acquis contre paiement d'une rente viagère – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	798
avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne</i>	799
3.3.17. Impôts différés		800
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>	800
3.3.18. Dettes		801
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>	801

avis 137/3	<i>Dettes à un an au plus – Préfinancement d'emprunts à long terme</i>	801
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>	802
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>	802
avis 159/1	<i>Dettes à plus d'un an non productives d'intérêt ou assorties d'un intérêt anormalement faible</i>	803
avis 159/2	<i>Emprunt subordonné spécifique</i>	805
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat</i>	806
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>	807
avis 134/3	<i>Déduction pour investissement</i>	809
avis 136/1	<i>Obligations conditionnelles</i>	810
avis 141	<i>Précompte mobilier fictif</i>	811
avis 146/1	<i>Dettes fiscales et sociales – Intérêts moratoires</i>	813
avis 128/1	<i>Imposition fiscale contestée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	814
avis 128/2	<i>Imposition fiscale contestée – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	814
avis 2011/3	<i>Traitement en droit comptable de dettes contestées</i>	815
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>	815
avis 163	<i>Traitement comptable de l'insubstance defesance</i>	816
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>	817
avis 170/1	<i>Traitement dans les comptes de dettes impayées en raison d'une insuffisance d'actifs</i>	818
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>	818
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>	818
avis 164	<i>Traitement comptable de la contrepartie des certificats de participation CPC – Voy. aussi: Capital</i>	818

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>	819
avis 2011/16	<i>Le traitement comptable des comptes de tiers</i>	820
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	829
avis 2012/16	<i>Le traitement comptable d'un crédit roll-over</i>	830
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>	832
3.4. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT		833
3.4.1. Principe de réalisation		833
avis 2012/17	<i>Reconnaissance des produits et des charges</i>	833
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>	837
avis 157/1	<i>Moment de la réalisation du bénéfice – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	841
avis 157/2	<i>Principe de réalisation (hors le cas de fusion)</i>	842
avis 148/6	<i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive</i>	844
avis 148/1	<i>Contrats à prestations échelonnées ou successives</i>	846
avis 2010/12	<i>Principes comptables généraux applicables aux instruments financiers dérivés – Voy. aussi: Règles d'évaluation – principes généraux</i>	847
3.4.2. Produits d'exploitation et charges d'exploitation		848
avis 100	<i>Chiffre d'affaires – Notion</i>	848
avis 2013/11	<i>Notion «chiffre d'affaires»: refacturation des impôts et accises</i>	849
avis 102	<i>Chiffre d'affaires – Ventes CIF (Cost, Insurance, Freight)</i>	851
avis 103	<i>Chiffre d'affaires – Intermédiaires</i>	852
avis 103/2	<i>Chiffre d'affaires des expéditeurs</i>	854
avis 103/3	<i>Chiffre d'affaires des agents maritimes</i>	856
avis 104	<i>Royalties</i>	857
avis 105/6	<i>Domages et assurances de dommages</i>	858
avis 153/1	<i>Associés actifs</i>	859
avis 155/1	<i>Comptabilisation des commissions</i>	860
avis 105/2	<i>Charges répercutées sur des tiers ou supportées par des tiers</i>	861

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>	862
avis 128/8	<i>Comptabilisation des avantages de toute nature</i>	863
avis 148/2	<i>Pécule de vacances</i>	864
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	864
avis 2014/2	<i>Le traitement comptable d'une aide publique reçue sous forme d'une avance récupérable – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	864
avis 105/4	<i>Remboursement par l'ONSS de crédits d'heures</i>	865
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>	866
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>	871
avis 2010/11	<i>Traitement comptable dans le chef de l'employeur des contributions salariales accordées par les pouvoirs publics</i>	873
avis 2011/22	<i>Le traitement comptable du portefeuille PME créé par le Gouvernement flamand – Voy. aussi: Valeurs disponibles</i>	874
avis 106/4	<i>Clause de réserve de propriété – Pacte comissoire exprès – Traitement comptable</i>	875
avis 115	<i>Cotisations de membres dans une société coopérative</i>	878
avis 130/1	<i>Assurance de la responsabilité civile de l'employeur</i>	879
avis 132/5	<i>Droits de projection de films</i>	880
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	881
avis 171	<i>Traitement comptable des déchets – Voy. aussi: Stocks et commandes en cours d'exécution</i>	881
avis 179/1	<i>Avis relatif au traitement comptable des quotas d'émission de gaz à effet de serre – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	881
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>	881
avis 2009/14	<i>Traitement comptable des certificats d'électricité écologique et de cogénération – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	881
avis 2011/4	<i>Traitement comptable de la fourniture/la réception des marchandises à titre gratuit</i>	882
avis 2011/19	<i>Le traitement comptable des intérêts constitutifs de produits ou de charges pour les sociétés de crédit agréées en Flandre</i>	883
avis 2012/2	<i>Le traitement comptable des avantages attribués lors de la conclusion d'un contrat de location</i>	885

avis 2013/6	<i>Le traitement comptable de la cotisation distincte sur les provisions pour pension constituées en interne – Voy. aussi: Provisions</i>	887
avis 2013/9	<i>Le traitement comptable de révisions de la tva due sur un bien d'investissement acquis – Voy. aussi: Immobilisations corporelles</i>	887
3.4.3. Produits financiers et charges financières		888
avis 116	<i>Rabais financiers</i>	888
avis 137/7	<i>Intérêts sur créances – Voy. aussi: Créances remboursables à plus d'un an ou à un an au plus</i>	888
avis 147/2	<i>Prise en résultats du rendement actuariel des titres à revenu fixe</i>	889
avis 152/1	<i>Comptabilisation des opérations en devises et traitement des avoirs et engagements en devises dans les comptes annuels</i>	892
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>	924
avis 152/3	<i>Traitement comptable d'une augmentation de capital par apport d'une créance libellée dans une devise étrangère</i>	925
avis 152/4	<i>Actifs financiers non monétaires en devises (participations et actions)</i>	926
avis 152/5	<i>Traitement des écarts de conversion</i>	928
avis 2011/18	<i>Le traitement comptable du swap de taux d'intérêt (Interest Rate Swap) – Voy. aussi: Placements de trésorerie</i>	928
avis 2011/13	<i>Subsides des pouvoirs publics – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	928
avis 2014/2	<i>Le traitement comptable d'une aide publique reçue sous forme d'une avance récupérable – Voy. aussi: Subsides en capital</i>	929
avis 2014/7	<i>Le traitement comptable de subsides dont l'octroi n'est pas garanti (droits éventuels)</i>	930
avis 2014/9	<i>Arrondissement des paiements en euro</i>	933
3.4.4. Produits exceptionnels et charges exceptionnelles		935
avis 104	<i>Royalties – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	935
avis 105/6	<i>Domages et assurances de dommages – Voy. aussi: Produits d'exploitation et charges d'exploitation</i>	935
avis 135/1	<i>Frais relatifs à la cession d'éléments d'actif</i>	935
avis 114/3	<i>Résultats afférents à des opérations effectuées avec des filiales – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	936
3.4.5. Impôts sur le résultat		937
avis 128/6	<i>Comptabilisation des impôts sur le résultat</i>	937
avis 122/1	<i>Précompte immobilier – Enregistrement dans les comptes annuels</i>	943

avis 128/5	<i>Exonération des réserves d'investissement – Contrôle de l'application du droit comptable</i>	944
avis 2014/8	<i>Le traitement comptable de la Fairness Tax</i>	945
avis 2015/1	<i>Traitement comptable du tax shelter dans le chef de l'investisseur (conventions-cadres conclues à partir du 1^{er} janvier 2015) – Voy. aussi Réserves</i>	945
3.5. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES À L'AFFECTATION DU RÉSULTAT		946
avis 121/2	<i>Prise en charge de pertes par les associés ou par des tiers</i>	946
avis 121/2bis	<i>Prise en charge de pertes par les associés</i>	948
avis 133/2	<i>Distribution d'un dividende à une entreprise liée</i>	949
avis 133/3	<i>Dettes découlant de l'affectation du résultat – Voy. aussi: Dettes</i>	949
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>	949
avis 2009/1	<i>L'acompte sur dividende face au dividende intercalaire</i>	950
avis 121/5	<i>Traitement comptable de l'amortissement du capital – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	954
avis 2010/3	<i>Traitement comptable des dividendes en actions – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	954
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>	954
avis 2015/2	<i>Traitement comptable de la réserve de liquidation (Loi-programme du 19 décembre 2014) et de la cotisation distincte sur la réserve de liquidation – Voy. aussi: Réserves</i>	954
avis 2015/6	<i>Traitement comptable de la réserve de liquidation visée à l'article 541 CIR 92 (Loi-programme du 10 août 2015) et de la cotisation spéciale sur la réserve spéciale de liquidation – Voy. aussi: Réserves</i>	954
3.6. RÈGLES SPÉCIFIQUES RELATIVES À L'ANNEXE		955
3.6.1. Information relative aux participations		955
avis 108/4	<i>Mention par une société d'investissement de la détention d'actions dans d'autres sociétés</i>	955
3.6.2. Capital et structure de l'actionariat		956
avis 139/7	<i>Traitement dans les comptes de droits de souscription émis – Voy. aussi: Capital</i>	956
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>	956
avis 2013/5	<i>La structure d'actionariat des entreprises: reprise dans l'annexe aux comptes annuels</i>	957

3.6.3. États des dettes et des comptes de régularisation	963
avis 146/2 <i>Acomptes de cotisations sociales</i>	963
3.6.4. Impôts et taxes	964
avis 128/7 <i>Autres taxes et impôts à charge de tiers</i>	964
3.6.5. Droits et engagements hors bilan	965
avis 3/2 <i>Droits et engagements hors bilan</i>	965
avis 106 <i>Engagements et sûretés</i>	968
avis 106/1 <i>Mandat irrévocable d'hypothéquer</i>	969
avis 106/2 <i>Engagement de ne pas vendre certains biens</i>	970
avis 106/3 <i>Engagements d'une société mère relatifs à la solvabilité de sa filiale</i>	971
avis 106/5 <i>Dettes garanties – Droits et obligations non repris au bilan</i>	972
avis 156/1 <i>Assurance-groupe: attribution au Fonds de solidarité</i>	974
avis 148/6 <i>Traitement comptable d'opérations assorties d'une condition suspensive – Voy. aussi: Principe de réalisation</i>	974
avis 136/1 <i>Obligations conditionnelles – Voy. aussi: Dettes</i>	974
avis 2010/8 <i>Soutien financier – Voy. aussi: Réserves</i>	974
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>	974
avis 2012/4 <i>Le traitement comptable des saisies dans le chef du débiteur saisi</i>	975
avis 2012/6 <i>Le traitement comptable du tax shelter dans le chef de la société de production – Voy. aussi: Immobilisations incorporelles</i>	979
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>	980
3.6.6. Relations avec les entreprises liées et entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	983
avis 114/4 <i>Intégration dans les comptes annuels d'une entreprise, d'opérations effectuées par des entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	983
avis 114/6 <i>Mise en évidence des relations intergroupes – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	983
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>	983
avis 2010/9 <i>Champ d'application de l'arrêté royal du 10 août 2009</i>	987
3.6.7. Relations financières	989
avis 111/1 <i>Rémunérations attribuées aux administrateurs, gérants, commissaires, etc. – Rémunérations visées</i>	989

avis 111/2	<i>Application de l'exception prévue au point 17 de l'annexe</i>	990
3.6.8. Instruments financiers dérivés non évalués sur base de juste valeur		991
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>	991
3.6.9. Bilan social		995
avis S100	<i>Questions et réponses relatives au bilan social</i>	995
avis 2009/12	<i>Le bilan social et les travailleurs statutaires</i>	1031
3.6.10. Règles d'évaluation		1033
avis 154/1	<i>Modification des règles d'évaluation à la suite d'une modification de la législation – Information</i>	1033
3.7. AVIS RELATIFS AUX COMPTES CONSOLIDÉS		1035
avis C100	<i>Inclusion dans les comptes consolidés des éléments de patrimoine et des résultats à la date de clôture des comptes consolidés</i>	1035
avis C101	<i>Plus-values ou moins-values réalisées lors de la cession de participations</i>	1036
avis C102	<i>Passage à l'euro – Aspects relatifs aux comptes consolidés</i>	1037
avis C103/1	<i>Effet dans le temps de rabaissement des seuils d'exemption</i>	1044
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>	1047
avis C105/1	<i>Avantages fiscaux différés résultant de pertes à reporter</i>	1049
avis C106/1	<i>Avis relatif à la consolidation horizontale en association avec des bureaux d'administration</i>	1053
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>	1056
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1057
avis 2012/10	<i>Intérêt négligeable</i>	1058
avis 2012/12	<i>Exemption de l'obligation de sous-consolidation</i>	1061
avis 2013/3	<i>Traitement comptable des «acquisitions par étapes»</i>	1063
avis 2013/4	<i>Traitement comptable des «cessions partielles»</i>	1070
avis 2014/3	<i>Le traitement comptable des mouvements des capitaux propres d'une entreprise associée</i>	1075
nouveau avis 2015/10	<i>Exemption de sous-consolidation: la société de droit commun</i>	1079
3.8. AVIS RELATIFS AU PLAN COMPTABLE		1081
avis R100/1	<i>Ouverture de comptes additionnels</i>	1081
avis R100/2	<i>Adaptation du plan comptable de l'entreprise</i>	1082
avis R101/1	<i>Constitution de garanties réelles pour compte de tiers</i>	1084

avis R101/2	<i>Actions affectées en garantie d'un mandat d'administrateur ou de commissaire</i>	1085
avis R102/1	<i>Chèques émis fonctionnement du compte 559</i>	1086
avis R102/2	<i>Ordres de virement</i>	1088
avis R102/3	<i>Chèques à l'encaissement: compte 53</i>	1089
avis R103	<i>Avances et acomptes facturés non encore reçus – compte 46</i>	1090
avis 2010/20	<i>L'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales – Voy. aussi: La tenue des comptabilités</i>	1090
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>	1091
3.9. FUSIONS ET SCISSIONS		1110
avis 124/1	<i>Fusion, apport d'une branche d'activités, scission</i>	1110
avis 126/16	<i>Valeur d'acquisition des actions reçues à la suite d'une fusion réalisée à l'étranger</i>	1111
avis 166/2	<i>Traitement comptable de certaines opérations visées à l'article 677 du Code des sociétés</i>	1113
avis 2009/6	<i>Traitement comptable des fusions</i>	1115
avis 2009/7	<i>Traitement comptable des fusions transfrontalières</i>	1134
avis 2009/8	<i>Traitement comptable des opérations de scission</i>	1143
avis 2009/11	<i>Le traitement comptable des scissions partielles</i>	1152
avis 2009/15	<i>Le traitement comptable de l'apport de branche d'activités ou d'universalité de biens</i>	1162
avis 2009/16	<i>Conversion du capital lors de fusions transfrontalières – Voy. aussi: Capital</i>	1167
avis 2011/10	<i>Le traitement comptable des scissions transfrontalières</i>	1168
avis 2011/11	<i>Le traitement comptable de scissions partielles transfrontalières</i>	1184
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>	1200
4. AVIS RELATIFS AU CODE DES SOCIÉTÉS		1209
4.1. CALCUL DES CRITÈRES		1209
avis 2010/5	<i>Calcul des critères de l'article 15 C.Soc.</i>	1209
avis 12/3	<i>Champ d'application des arrêtés d'exécution – Moyenne annuelle du personnel occupé</i>	1214
avis 114/7	<i>Condominium – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1214

avis 114/5	<i>La notion d'entreprise liée – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1214
avis 2011/20	<i>Entreprises liées – Voy. aussi: Immobilisations financières</i>	1214
4.2. PUBLICATION DES COMPTES ANNUELS		1215
avis 110/1	<i>Faculté de publier les comptes annuels sous forme condensée (art. 39)</i>	1215
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>	1216
avis 110/3	<i>Publication des comptes annuels des sociétés qui ne sont pas soumises à l'arrêté royal du 8 octobre 1976</i>	1218
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>	1220
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels</i>	1222
avis 110/9	<i>Comptes annuels – Obligation de dépôt selon le schéma de la Centrale des Bilans – Taille des entreprises</i>	1224
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>	1226
4.3. RAPPORT DE GESTION		1235
avis 110/5	<i>Etablissement, approbation et publicité des comptes annuels – Voy. aussi: Publications des comptes annuels</i>	1235
4.4. PLAN FINANCIER		1236
avis 2010/6	<i>Plan financier pour la SPRL Starter</i>	1236
5. AVIS RELATIFS AUX ASBL, AISBL ET FONDATIONS		1249
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>	1249
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>	1256
avis NFP/2	<i>Traitement comptable des contrats emphytéotiques dans les organismes 'not-for-profit'</i>	1259

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>	1267
avis NFP/4	<i>Bilan d'ouverture d'une association sans but lucratif présentant des fonds associatifs négatifs</i>	1269
avis NFP/5	<i>Traitement comptable d'un portefeuille patrimonial</i>	1271
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>	1275
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>	1276
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>	1276
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>	1277
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>	1286
avis 2010/18	<i>Subsides et dons dans le chef de l'association ou fondation qui les octroie</i>	1293
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>	1296
avis 2011/7	<i>Fonds affectés</i>	1298
avis 2011/17	<i>Traitement comptable de «fonds de recherche» dans les comptes annuels de grandes et très grandes associations et fondations</i>	1301
avis 2013/1	<i>Traitement comptable des (pseudo-)fusions d'associations et de fondations</i>	1307
avis 2013/2	<i>L'emploi du compte 15 Subsides en capital par les grandes et très grandes associations et fondations</i>	1324
nouveau avis 2015/3	<i>Obligation d'établissement et de publication des comptes annuels par l'association apporteuse dans le cadre d'une pseudo-fusion</i>	1326
6. PASSAGE À L'ANNÉE 2000 ET À L'EURO		1330
avis 176/1	<i>Aspects de droit comptable relatifs à l'an 2000</i>	1330
avis 173/1	<i>Passage à l'euro: aspects de droit comptable</i>	1335

avis 173/2	<i>Traitement comptable des arrondis de conversion</i>	1348
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>	1349
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>	1350
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>	1354
avis 173/6	<i>Compensation des créances et dettes libellées à l'origine en des monnaies devenant l'euro</i>	1358
avis 173/7	<i>Arrondissement des comptes annuels en unités d'euros ou en milliers d'euros</i>	1361
avis 173/8	<i>Aspects complémentaires relatifs au traitement comptable des différences d'arrondis de conversion</i>	1362
7. NOTES TECHNIQUES		1368
Note technique		
2010/1	<i>EBIT/EBITDA – Définitions</i>	1368
PARTIE 2. LÉGISLATION		1371
1. LÉGISLATION BELGE		1373
-	Code de droit économique du 28 février 2013	1375
-	Arrêté royal du 12 septembre 1983 portant exécution de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises (<i>Mon.</i> 28 septembre 1983)	1377
-	Arrêté royal du 12 septembre 1983 déterminant la teneur et la présentation d'un plan comptable minimum normalisé (<i>Mon.</i> 29 septembre 1983)	1378
-	Code des sociétés du 7 mai 1999 (<i>Mon.</i> 6 août 1999)	1387
-	Arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés (<i>Mon.</i> 6 février 2001)	1418
-	Loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations (<i>Mon.</i> 1 ^{er} juillet 1921)	1463
-	Arrêté royal du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations (<i>Mon.</i> 30 décembre 2003)	1469
-	Arrêté royal du 26 juin 2003 relatif à la comptabilité simplifiée de certaines associations sans but lucratif, fondations et associations internationales sans but lucratif (<i>Mon.</i> 11 juillet 2003, p.37651)	1493

2. LÉGISLATION EUROPÉENNE	1496
<hr/>	
- Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil Texte présentant de l'intérêt pour l'EEE (JO L182, 29 juin 2013, p.19)	1496
PARTIE 3. ANNEXES	1525
CHRONOLOGIE DES AVIS	1529
<hr/>	
MOTS-CLÉS	1543
<hr/>	