

COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

CBN advies 157/1 - Tijdstip waarop de winst is gerealiseerd (update)

Advies van december 1988, bijgewerkt op 4 juni 2025

1. Mits betalen van een voorschot bestellen klanten van een onderneming meubels die deze koopt bij een buitenlands fabrikant en vervolgens in België levert.

Wanneer mag de onderneming de winst uit deze handelsverrichtingen boeken?

Hierover ondervraagd was de Commissie van oordeel dat de winst, aangezien die begrepen is in de vordering tot betaling, pas mag worden geboekt op het tijdstip waarop de onderneming het goed levert en derhalve gerechtigd is de prijs aan haar klant te factureren.

2. Toestaan dat de betrokken winst voortijdig in resultaat wordt genomen door extrapolatie van het begrip "bestellingen in uitvoering" is immers onmogelijk, omdat de gegeven feiten niet stroken met dit wettelijk omschreven begrip.

3. Op grond van de omschrijving die het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: KB WVV) geeft van bestellingen in uitvoering, gaat het inderdaad om:

- a) het onderhanden werk dat voor rekening van een derde op bestelling wordt uitgevoerd en waarvoor nog geen oplevering is geschied;
- b) de goederen in bewerking die voor rekening van een derde op bestelling worden gemaakt en die nog niet werden geleverd, tenzij het gaat om seriewerk;
- c) dienstprestaties die voor rekening van een derde op bestelling worden uitgevoerd en die nog niet werden geleverd, tenzij het gaat om een standaardtype van dienstprestaties.¹

4. De regel uit artikel 3:49 KB WVV in verband met de waardering van bestellingen in uitvoering op de balans, bevestigt dit. Krachtens dit artikel moeten dergelijke bestellingen inderdaad tegen vervaardigingsprijs worden gewaardeerd, dit omvat, volgens artikel 3:15 KB WVV, de kosten die de onderneming daadwerkelijk heeft gemaakt om de betrokken goederen of diensten te produceren of de bestelling in kwestie uit te voeren, en niet de prijs van aankoop bij een derde.

¹ Zie art. 3:89, § 1, VI.B. KB WVV.