

COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

CBN-advies 2016/XX– Borgtochten betaald in effecten

Ontwerpadvies van 7 september 2016

I. Inleiding

1. Aan de Commissie werd de vraag gesteld op welke rekening van het algemeen rekeningstelsel een onderneming een borgtocht in effecten boekhoudkundig dient te registreren.

Daarnaast werd tevens de zienswijze van de Commissie gevraagd omtrent de boekhoudkundige verwerking van interesten met betrekking tot een geboekte borg op rekening 288 *Borgtochten betaald in contanten* en 418 *Borgtochten betaald in contanten*.

II. Conclusie

2. Art. 95 van het KB W.Venn. voorziet dat borgtochten dienen te worden opgenomen als deel van de financiële vaste activa indien deze worden gestort als doorlopende waarborg. Dit impliceert dat deze duurzaam worden aangehouden.

3. Daarnaast, indien een borg vervalt binnen de 12 maanden lijkt het aangewezen deze op te nemen op rekening 418 *Borgtochten betaald in contanten*. De respectievelijke rekeningen 750 *Opbrengsten uit financiële vaste activa* en 751 *Opbrengsten uit vlottende activa* corresponderen met de rekeningen 288 *Borgtochten betaald in contanten* en 418 *Borgtochten betaald in contanten* voor de verwerking van eventuele financiële opbrengsten.

4. Op de rekening 288 *Borgtochten betaald in contanten* en 418 *Borgtochten betaald in contanten* kunnen enkel, op basis van de omschrijving, borgtochten worden opgenomen die afgewikkeld worden in contanten (m.a.w. in cash). Het lijkt de Commissie niet aangewezen om een aparte rubriek te voorzien voor borgtochten die worden afgewikkeld in bijv. effecten; vandaar zal de Commissie ten gepaste tijde aan de Regering voorstellen om de omschrijving van de rekeningen 288 *Borgtochten betaald in contanten* en 418 *Borgtochten betaald in contanten* uit te breiden naar *Borgtochten betaald in contanten en effecten*.