

Boekingsfiche 4102 Belegging in schatkistcertificaten

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- Debitering van de bankrekening voor het hieronder vermelde bedrag voor de aankoop van een schatkistcertificaat van 500 000 euro met de volgende voorwaarden:
 - datum belegging: 16 december jaar N
 - vervaldatum: 15 januari jaar N+1
 - bedrag debitering: 498 000 euro
 - opbrengst: 2 000 euro waarvan 50 % voor het jaar N en 50 % voor het jaar N+1
- Het schatkistcertificaat vervalt en het bedrag komt terug op de bankrekening.

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening				JR	
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
Verrichtingen										
1a	Ontvangst rekeninguittreksel zichtrekening	520 55...0 751	500.000	498.000 2.000	751	0030	700		2.000	E
1b	Toewijzlng deel intresten aan jaar N+1	751 493	1.000	1.000						
TOTALEN JAAR N			501.000	501.000				0	2.000	
1c	Tegenboeking overlopende rekeningen	493 751	1.000	1.000						
2	Vervaldag schatkistcertificaat	55...0 520	500.000	500.000						
TOTALEN JAAR N+1			501.000	501.000				0	0	

Boekingsfiche 4102 Belegging in schatkistcertificaten

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 3: T-rekeningen				Algemene boekhouding				Budgettaire boekhouding	
								Uitgaven	Ontvangsten
	493			520		55...0		751	
	1.000 1b	1a 500.000		498.000 1a	1b 1.000	2.000 1a		751	2.000 1a
	[1 000]	[500 000]		[498 000]					
1c	1.000		500.000 2	2 500.000		751	1.000 1c		

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

- 493 Over te dragen opbrengsten
- 520 Vastrentende effenten - aanschaffingswaarde
- 55...0 Kredietinstellingen: rekening-courant
- 751 Opbrengsten uit vlottende activa

BV: Beleidsvelden

- 0030 Financiële aangelegenheden

ESC: Economischesectorcodes

- 700 Financiële instellingen

FN: Financiële nota

- E Exploitatie

Deel 5: Commentaar

In deze fiche worden, voor de eenvoud en duidelijkheid, in de dagboeken enkel de algemene rekeningen, de beleidsvelden en de economischesectorcodes opgenomen. Artikel 83, 86 en 90 van het BVR BBC 3.0 vermelden welke gegevens allemaal moeten worden opgenomen bij de aanrekening.