

Boekingsfiche 4203 Belegging in staatslening met kapitalisatie van interesten

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 1 Inschrijving op staatslening met looptijd van 10 jaar op 1 juli 2026 voor een bedrag van 1 000 euro en met vervaldatum 30 juni 2036. De gekapitaliseerde interest op vervaldatum bedraagt 360 euro.
- 2 Het rendement gedurende 6 maanden in 2026 op lineaire basis bedraagt 18 euro (rente op jaarbasis 36 euro, op maandbasis 3 euro, looptijd jaar van intekening 6 maanden of 18 euro)
- 3 Het rendement in 2027 bedraagt 36 euro (12 maanden).
- ... Boekjaren 2028-2035: zie verrichting 3.
- 4 Het rendement in 2036 bedraagt 18 euro (6 maanden tot de vervaldag).
- 5 Terugbetaling staatslening en gekapitaliseerde interest.

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening				JR	
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
Verrichtingen										
1	Inschrijving op staatslening	520 55...0	1.000	1.000						
2	Correctie boekwaarde staatslening eerste jaar	520 751	18	18	751	0030	700		18	E
TOTALEN JAAR 2026			1.018	1.018				0	18	
3	Correctie boekwaarde staatslening tweede jaar	520 751	36	36	751	0030	700		36	E
TOTALEN JAAR 2027			36	36				0	36	
...	Jaren 2028-2035 (zie verrichting 3)									
4	Correctie boekwaarde staatslening 2036	520 751	18	18	751	0030	700		18	E
5	Terugbetaling staatslening met gekapitaliseerde interest	55...0 520	1.360	1.360						
TOTALEN JAAR 2036			1.378	1.378				0	18	

Boekingsfiche 4203 Belegging in staatslening met kapitalisatie van intresten

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 3: T-rekeningen		Algemene boekhouding		Budgettaire boekhouding	
				Uitgaven	Ontvangsten
	520	55...0	751		751
1	1.000	1.000			
2	18		18		18
	[1.018]				
3	36		36		36
	...				
	[1.342]				
4	18	1.360	18		18
		5 1.360			

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

520 Vastrentende effecten - 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.

De uitgifte van klassieke leningen gebeurt niet meer zo frequent daar de lineaire obligaties voor een groot deel de inzameling van kapitaal voor de financieringsbehoefte van de overheid hebben overgenomen.

De staatsleningen zijn terugbetaalbaar op de eindvervaldagen of, indien voorzien, op tussentijdse vervaldagen. Verkoop op de beurs is ook steeds mogelijk.

De uitgifte kan met of zonder kapitalisatie van intresten.