

Boekingsfiche 6000 Thesaurievoorschot

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 0 Op 1 december van het jaar N heeft de gemeente maar 1 000 euro meer beschikbaar op de rekening-courant.
- 1 Op 1 december van het jaar N vraagt de gemeente daarom een thesaurievoorschot van 80 000 euro voor een periode van 1 jaar.
- 2 Betaling van facturen in de loop van december voor een bedrag van 50 000 euro.
- 3 Op 31 december vertoont de rekening-courant een creditsaldo van 49 000 euro, waardoor er een overboeking van dit saldo naar een passiefrekening moet gebeuren.
- 4 Op 31 december van het jaar N heeft de gemeente nog geen factuur ontvangen voor de debetinteressen voor de kredietfaciliteit. De financieel beheerder raamt de interesten op 500 euro.
- 5 Boeking op 01/01/N+1.
- 6 Rekeninguitreksel waaruit blijkt dat de gemeente 510 euro aan interesten moet betalen.
- 7 Einde van de beschikbaarheid van het thesaurievoorschot.

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening				JR	
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
1	Toekenning thesaurievoorschot	080	80.000							
		081		80.000						
2	Betaling facturen	440	50.000							
		55..0		50.000						
3	Overboeking creditsaldo R/C naar passief-rekening op 31/12/N	55..0	49.000							
		433		49.000						
4	Toerekenen debetinteressen aan het boekjaar	6500	500		6500	0040	700	500		E
		444		500						
TOTALEN Jaar N			179.500	179.500				500	0	
5a	Boeking op 01/01/N+1	433	49.000							
		55...0		49.000						
5b	Boeking op 01/01/N+1	444	500							
		6500		500	6500	0040	700	-500		E
6	Ontvangst rekeninguitreksel	6500	510		6500	0040	700	510		E
		55..0		510						
7	Einde beschikbaarheid thesaurievoorschot	081	80.000							
		080		80.000						
TOTALEN Jaar N+1			130.010	130.010				10	0	

Boekingsfiche 6000 Thesaurievoorschot

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 3: T-rekeningen		Algemene boekhouding				Budgettaire boekhouding																																			
						Uitgaven	Ontvangsten																																		
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">080</td> <td colspan="2">081</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>80.000</td> <td></td> <td>80.000 1</td> </tr> <tr> <td></td> <td>[80.000]</td> <td></td> <td>[80.000]</td> </tr> <tr> <td></td> <td>80.000 7</td> <td>7</td> <td>80.000</td> </tr> </table>		080		081		1	80.000		80.000 1		[80.000]		[80.000]		80.000 7	7	80.000																								
080		081																																							
1	80.000		80.000 1																																						
	[80.000]		[80.000]																																						
	80.000 7	7	80.000																																						
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">433</td> <td colspan="2">440</td> <td colspan="2">444</td> <td colspan="2">55...0</td> <td colspan="2">6500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>49.000 3</td> <td>2</td> <td>50.000</td> <td></td> <td>0 [1.000]</td> <td>50.000 2</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>500 4</td> <td>3</td> <td>49.000</td> <td>4</td> <td>500</td> <td></td> </tr> </table>		433		440		444		55...0		6500			49.000 3	2	50.000		0 [1.000]	50.000 2								500 4	3	49.000	4	500						<table border="1"> <tr> <td colspan="2">6500</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>500</td> </tr> </table>		6500		4	500
433		440		444		55...0		6500																																	
	49.000 3	2	50.000		0 [1.000]	50.000 2																																			
				500 4	3	49.000	4	500																																	
6500																																									
4	500																																								
5a	49.000	[49.000]		[500]	[0]	49.000 5a	6500																																		
			5b	500		510 6 6	510	500 5b	6																																

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

- 080 Aangegane, maar niet opgenomen kredieten - debiteuren
- 081 Aangegane, maar niet opgenomen kredieten - crediteuren
- 433 Kredietinstellingen - Schulden in rekening-courant
- 440 Leveranciers
- 444 Te ontvangen facturen
- 55...0 Kredietinstellingen: rekening-courant
- 6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden

BV: Beleidsvelden

- 0040 Transacties in verband met de openbare schuld

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.