

Fb live

TÉMA – Nem realizált árfolyam különbözet elhatárolása

A vállalkozás egy új raktárépület építését kezdte meg. Mivel nem volt elegendő pénzügyi forrása, felvett a banktól euró hitelt. A hitel futamideje 3 év és összege 300 ezer EUR. A hitelt évente kell törleszteni egyenlő részletekben. A hitel kamata évi 6%. A hitel felvételére 20X1. január 1-jén került sor. Minden évben 100 ezer EUR-t kell törleszteni és az éves kamatot meg kell fizetni, az év legutolsó napján.

Mivel eurója nincs a vállalkozásnak, ezért a törlesztéseket és a kamatfizetést a forint számlájáról teljesíti. Minden cash flow a szerződés szerinti időpontban megvalósult.

A devizás tételeket a vállalkozás átlagárfolyamon értékeli számviteli politikája szerint. A raktárépület használatba vételére 20X1. január 1-jén sor került.

A vállalkozás a devizahitelen keletkező év végi árfolyamkülönbözetet elhatárolja.

Árfolyamok (forint/euró):

Dátum	Vételi	Eladási
20X1. január 1.	410	430
20X1. december 31.	416	436
20X2. január 1.	425	437
20X2. december 31.	431	451
20X3. december 31.	415	425

FELADAT:

Könyveljük idősorosan a devizahitellel kapcsolatos gazdasági eseményeket 20X1-re, 20X2-re és 20X3-ra! (A tárgyi eszközzel kapcsolatos eseményeket nem kell könyvelni, kizárólag a devizahitellel összefüggő tételekre van szükség.)

MEGOLDÁS

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	2X01				
1	01.01. Hitel felvétel				
2	12.31. Törlesztés				
3	Realizált árf. veszt.				
4	Átértékelés a fordulónapi választott árf-ra				
5	NINCS más devizás tétel! Összevont árf. veszt elsz.				
6	Nem realizált árf. veszt. elhat.				
7	Céltartalék képzés				
8	Lekötött tartalék képzés				
9.	Kamat				

444. Beruh. hitel

393. Halasztott ráf.

423. Egyéb céltart.

414. Lekötött tart.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	2X02					
1	12.31. Törlesztés					
2	Realizált árf. veszt.					
3	Elhatárolás arányos feloldása					
4	Év végi átértékelés					
5	Nem realiz. árf. veszt.					
6	Nem realiz. árf. veszt. elhat.					
7	Céltartalék képzés					
8	Lekötött tartalék					
9.	Kamat					

444. Beruh. hitel

393. Halasztott ráf.

423. Egyéb céltart.

414. Lekötött tart.

|

|

|

|

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlasszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	2X03					
1	12.31. Törlesztés					
2	Realizált árf. nyer.					
3	Elhatárolás arányos feloldása					
4	Céltartalék feloldása					
5	Lekötött tartalék feloldása					
6	Kamat					

444. Beruh. hitel

393. Halasztott ráf.

423. Egyéb céltart.

414. Lekötött tart.

|

|

|

|