

## TÉMA: Értékpapírok 3. alkalom

**Példa** – futamidő végén törlesztő kötvény

Megnevezés	ÁNY	ÁV	kamat	Bek-név ÁNY	Bek-név ÁV
kötvény (forgóeszköz)	975. PMegyébB	875. PMegyébR	974. Egyéb kapott (járó) kamat	Nem lehet	Nem lehet
kötvény (befektetés)	973. BPÜ-i eszk kamatai, ÁNY-e	872. BPÜ-i eszk ÁV-e	973. BPÜ-i eszk kamatai, ÁNY-e	975. PMegyébB	875. PMegyébR

*Vásárlással kapcsolatos információk:*

Vásárlás időpontja	2X24. augusztus 1.
Mennyiség	100 db
Névérték	10 EFt/db
Vételi árfolyam	120 %
Kibocsátás	2X23. október 1.
Kamat	6 %
Kamatfizetés	évente
Futamidő	5 év
Törlesztés	a futamidő végén.

*Értékesítéssel kapcsolatos információk:*

Értékesítés időpontja	2X24. december 1.
Mennyiség	30 db

a) eset

Eladási árfolyam	140 %
------------------	-------

b) eset

Eladási árfolyam	105 %
------------------	-------

A vállalkozás él a névérték alatt/fölött beszerzett befektetési célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál alkalmazható időbeli elhatárolás lehetőségével.

**Feladat:** Könyveljük idősorosan a gazdasági eseményeket **EFT-ra kerekítve!**

## Megoldás

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>Kötvény vásárlása (2X24. aug. 1.)</b>					
Vételár= 1					
<u>- Vételárban elismert kamat=</u>					
=Bekerülési érték=					
1/1	Kötvény vásárlás (vételár)				
1/2	Vételárban elismert kamat				
<b>VAGY</b>					
1/1	Kötvény vásárlás (vételár)				
1/2	Vételárban elismert kamat				
Bekerülési érték =					
<u>- Névérték =</u>					
=Különbözet =					
<b>Tárgyévre jutó különbözet =</b>					
1/3	Elhatárolás				
<b>Kamat elszámolása (2X24. október 1)</b>					
2/	Kapott kamat =				
<b>Értékesítés a) esetben (2X24. december 1.)</b>					
Eladási ár=					
Értékesített kötvények könyv szerinti értéke=					
Eladási árban elismert kamat=					
3/1	Eladási ár				
3/2	Könyv szerinti érték kivezetése				
3/3	Eladási árban elismert kamat				
3/4	Árfolyamnyereség				
3/5	Feloldás 60/100x30				
<b>Értékesítés b) esetben (2X24. december 1.)</b>					
Eladási ár=					
Értékesített kötvények könyv szerinti értéke=					
Eladási árban elismert kamat=					
3/1	Eladási ár				
3/2	Könyv szerinti érték kivezetése				
3/3	Eladási árban elismert kamat				
3/4	Árfolyamveszteség				
3/5	Feloldás 15/100x30				
4/	Tárgyévre járó kamat elhatárolása =70x10x0,06/12x3				