

TÉMA: Értékpapírok 5. alkalom

Példa - kötvény apportálás

Egy vállalkozás december 1-én tőkeemelés útján belépett egy Kft-be, mellyel 20%-os részesedést szerzett. Egyfelől átutalt 60 000 eFt értékű készpénzt, másrészt bevitt apportként 128 000 eFt könyv szerinti értékű rövid lejáratúként besorolt kötvényt, ennek apportértéke 140 000 eFt. A kötvény névértéke 120 000 eFt volt, éves kamata 6%, a kibocsátás és a kamatfizetés időpontja minden év január március 1. napja. A kötvényhez kapcsolódóan elhatárolás a könyvekben nem szerepel. A tőkeemelés bejegyzése a tárgyévben nem történt meg.

Megoldás

Ssz.	Gazdasági megnevezése	esemény	Számle		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Kapott részesedés kp-ért					
2/1	Kapott részesedés apport					
2/2	Kivezetés					
2/3	Felhalmozott kamat					
2/4	Árfolyamnyereség					

Példa – diszkont értékpapír

A kibocsátás napján, december 20-án: A Kft 40 000 eFt-ért diszkont kincstárjegyet vásárolt. A diszkont kincstárjegyet 90%-on bocsátották ki, futamideje 1 év.

Feladat: Könyveljük idősorosan a gazdasági eseményeket az értékpapír beváltásáig!

Megoldás

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számleaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Vételár					
	Elhatárolás					
Következő év						
	Kapott névérték					
	Könyv szerinti érték kivezetése					
	Kapott kamat					

Példa - részvények bizományi díjjal

A Kft. a tárgyidőszakban a következő részvény tranzakciókat bonyolította:

Vásárlással kapcsolatos információk:

Mennyiség	1 000 db
Névérték	10 EFt/db
Vételi árfolyam	120 %
Bizományosi díj (jutalék)	20 EFt
Részesedés mértéke	Egyéb részesedés

Feladat: könyveljük idősorosan a vásárlást **EFt-ra kerekítve** az alábbi variációkban!

1. variáció: A vállalkozás a részvényeket befektetési célból vásárolta.

2. variáció: A vállalkozás a részvényeket spekulációs célból vásárolta és a bizományosi díjat aktiválja.

3. variáció: A vállalkozás a részvényeket spekulációs célból vásárolta és a bizományosi díjat nem aktiválja.

4. variáció: A vállalkozás a részvényeket spekulációs célból vásárolta és a bizományosi díjat nem aktiválja, de elhatárolja.

1. variáció

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Részvény vásárlás (vétélár)	=	173	384	12 000	
1/2	Bizományosi díj					

2. variáció

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Részvény vásárlás (vétélár)		373	384	12 000	
1/2	Bizományosi díj					

3. variáció

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Részvény vásárlás (vétélár)		373	384	12 000	
1/2	Bizományosi díj					

4. variáció

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Részvény vásárlás (vétélár)		373	384	12 000	
1/2.1	Bizományosi díj					
1/2.2	Elhatárolás					