



Egyedi beszámoló

Csekkold tudásod 8



Korábbi vizsgafeladatok

Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésén kívüli egyéb gyakorlati feladatok

Komplex szakmai vizsga

Írásbeli vizsgatevékenység

A korábbi vizsgafeladatokat itt is eléred:

<http://konyveloleszek.hu/ingyenes/ifrs-vizsgasorok/>



Csekkold tudásod 8

2018.03 / III / 3 / Átfogó



Elmélet

Pénzügyi instrumentumok

Kötvény vásárlás

Kötvény valós értékre értékelés

Hitelezési veszteség



Pénzügyi instrumentum besorolása

- Kötvény vásárlás >>> Pénzügyi eszköz
- *„...A társaság befektetési politikája szerint az ilyen értékpapírokat a kamatok beszedése céljából tartja, azonban, ha az árfolyamok úgy alakulnak, értékesít is belőle...”*
>>> FVTOCI Pénzügyi eszköz

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz

FVTOCI Adósság instrumentum

- Valós értéken értékelés egyéb átfogó eredménnyel szemben
>>> felértékelés vagy leértékelés
- Tranzakciós költség része a bekerülési értéknek
- Effektív kamatláb módszer

FVTOCI Kötvény vásárlás

- Vételár
- Bekerülési érték
- Tranzakciós költség
- Kamat

Névleges kamat

Effektív kamat



FVTOCI kötvény vásárlás

Adatok €-ban

Vételár: Névérték	100 00
Névleges kamatláb	5%
Névleges kamat: Vételár x Névleges kamatláb 100 000 x 5%=	5 000
Periódus	5év
Tranzakciós költség	5 000



Adatok €-ban

Bekerülési érték: Vételár + Tranzakciós költség $100\ 000 + 5\ 000 =$	105 000
Effektív kamatláb	3,88%
Effektív kamat: Bekerülési érték x Effektív kamatláb $105\ 000 \times 3,88\% =$	4 074



Könyvelés

20x1 01.01 / Kötvény vásárlás, vételár

T FVTOCI Kötvény

K Pénzeszköz

100 000€



Könyvelés

20x1 01.01 / Kötvény vásárlás, tranzakciós költség

T FVTOCI Kötvény

K Pénzeszköz

5 000€



Könyvelés

20x1.12.31 / Névleges kamat

T Pénzeszköz

K FVTOCI Kötvény

5 000€



Könyvelés

20x1.12.31 / Effektív kamat

T FVTOCI Kötvény

K Kamatbevétel

4 074€



Adatok €-ban

FVTOCI Kötvény

100 000

5 000

4 074

104 074

5 000

Effektív kamatláb módszer

Adatok €-ban

Periódus	Névérték Vételár	Névleges kamat 5%	Nyitó Bekerülési érték	Effektív kamat 3,88%	Törlesztés	Záró= +Nyitó +Effektív kamat -Névleges kamat -Törlesztés
1.év	100 000	5 000	105 000	4 074		104 074
...	100 000	5 000	104 074	4 038		103 112



FVTOCI Kötvény valós értékre értékelés

- Valós érték
- Átértékelés előtti könyv szerinti érték
- Különbözet: Felértékelés / Leértékelés
- Egyéb átfogó eredmény >>> FVTOCI tartalék

Valós értékelés

Adatok €-ban

Valós érték

102 000

(Átértékelés előtti) könyv szerinti érték

104 074

Különbség: Valós érték – Átértékelés előtti
könyv szerinti érték

-2 074

$102\,000 - 104\,074 =$

Negatív különbség, Leértékelés



Könyvelés

20x1.12.31 / Valós értékelés, leértékelés

T Egyéb átfogó eredmény

K FVTOCI Kötvény

2 074€



Könyvelés

**20x1.12.31 / Valós értékelés, leértékelés, átsorolás
saját tőkén belül**

T FVTOCI Kötvény tartaléka

K Egyéb átfogó eredmény

2 074€



Adatok €-ban

FVTOCI Kötvény

100 000

5 000

4 074

102 000

5 000

2 074

Várható hitelezése veszteség

- **Hitelkockázat vizsgálat:**

„... kockázati besorolásuk befektetésre ajánlott (alacsony kockázatú)...”

>>> 12 havi várható hitelezési veszteség

- **FVTOCI kötvény értékvesztés**

Könyvelés

20x1.12.31 / FVTOCI kötvény 12 havi várható hitelezési vesztesége (1.szakasz)

T Egyéb átfogó eredmény (Hitelezési veszteség)

K FVTOCI kötvény várható hitelezési vesztesége

2 000€





Vége



Jogi nyilatkozat

A videó / pdf teljes tartalma szerzői jogvédelem alatt áll. A videóból / pdf-ből tartalmat, képet, szöveget/szöveg részletet másolni, más oldalon, fórumon, nyomtatott médiumokban, nyilvános előadásokon, vagy bármilyen írott módon, illetve szóban, felhasználni csak és kizárólag a szerző – **Farkas Krisztina** – írásos engedélyével lehet.

