

I. RÉSZ / 8. FEJEZET

ÉRTÉKPAPÍROK

GYAKORLÓ FELADATOK

1. feladat megoldása (Tranzakció 1)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Részvény vásárlás (vétélár)	373. Egyéb részesedések	384. Elszámolási betét	1 000	1 000
1.2	Bizományosi díj	532. ESZ értéke	384. Elszámolási betét	5	5
a) eset					
2.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	1 200	1 200
2.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	373. Egyéb részesedések	1 000	1 000
2.3	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	200	200
b) eset					
2.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	600	600
2.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	373. Egyéb részesedések	700	700
2.3	Árfolyamveszteség	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	100	100
„Még egy kérdés1”					
1.1	Részvény vásárlás (vétélár)	373. Egyéb részesedések	384. Elszámolási betét	1 000	1 000
1.2	Bizományosi díj	532. ESZ értéke	384. Elszámolási betét	5	5
1.3	„ÉS még” elhatárolás	392. Költségek, ráfordítások AIE	532. ESZ értéke	5	5
2.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	1 200	1 200
2.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	373. Egyéb részesedések	1 000	1 000
2.3	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	200	200
2.4	Időbeli elhatárolás feloldása	532. ESZ értéke	392. Költségek, ráfordítások AIE	5	5
„Még egy kérdés2”					
3.1	A „maradék” 30% részvény átsorolása	173. Egyéb tartós részesedés	373. Egyéb részesedések	300	300
3.2	A bizományosi díj elszámolása a bekerülési értékben ($5 \times 0,3$)	173. Egyéb tartós részesedés	532. ESZ értéke	1,5	1,5

„Még egy kérdés3”					
1.1	Részvény vásárlás (vételár)	373. Egyéb részesedések	384. Elszámolási betét	1 000	1 000
1.2	Bizományosi díj	373. Egyéb részesedések	384. Elszámolási betét	5	5

1. feladat megoldása (Tranzakció 2)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számiaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Részvény vásárlás (vételár) 5 000 × 1,2	373. Egyéb részesedések	384. Elszámolási betét	6 000	6 000
1.2	Bizományosi díj	532. ESZ értéke	384. Elszámolási betét	30	30
a) eset					
2.1	Eladási ár (5 000 × 1,6)	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	8 000	8 000
2.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	373. Egyéb részesedések	6 000	6 000
2.3	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	2 000	2 000
b) eset					
2.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	3 600	3 600
2.2	Könyv szerinti érték kivezetése 6 000 × 0,7	376. ÉP elszámolási számla	373. Egyéb részesedések	4 200	4 200
2.3	Árfolyamveszteség	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	600	600
„Még egy kérdés1”					
1.1	Részvény vásárlás (vételár)	373. Egyéb részesedések	384. Elszámolási betét	6 000	6 000
1.2	Bizományosi díj	532. ESZ értéke	384. Elszámolási betét	30	30
2.1	Eladási ár	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	376. ÉP elszámolási számla	3 600	3 600
2.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	373. Egyéb részesedések	4 200	4 200
2.3	Árfolyamveszteség	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	600	600
„Még egy kérdés2”					
1. variáció					
3.	Piaci érték: $5\,000 \times 0,3 \times 0,8 = 1\,200$ KSZÉ: $6\,000 \times 0,3 = 1\,800$ Értékvesztés: $1\,200 - 1\,800 = -600$	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	379. Értékpapírok ÉV-e	600	600
2. variáció					
3.	Piaci érték: $5\,000 \times 0,3 \times 1,4 = 2\,100$ KSZÉ: $6\,000 \times 0,3 = 1\,800$ Felértékelés tilos!				

1. feladat megoldása (Tranzakció 3)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Részvény vásárlás (vétélár) $8\,000 \times 1,2$	173. Egyéb tartós részesedés	384. Elszámolási betét	9 600	9 600
1.2	Bizományosi díj	173. Egyéb tartós részesedés	384. Elszámolási betét	50	50
a) eset					
2.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	8 000	8 000
2.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	173. Egyéb tartós részesedés	9 650	9 650
2.3	Árfolyamvesztés	871. Részesedésekből szárm. ráf.-ok, ÁV-ek	376. ÉP elszámolási számla	1 650	1 650
b) eset					
2.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	9 000	9 000
2.2	Könyv szerinti érték kivezetése $9\,650 \times 0,8$	376. ÉP elszámolási számla	173. Egyéb tartós részesedés	7 720	7 720
2.3	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	972. Részesedésekből szárm. bev.-ek, ANY-ek	1 280	1 280
3.	Csak a fordulónapig ismertté váló osztalék mutatható ki a tárgyév eredményében!				
„Még egy kérdés1”					
1.	Kapott osztalék	384. Elszámolási betét	971. Kapott (járó) osztalék és részesedés	160	160
„Még egy kérdés2”					
Variáció 1.					
3.	Piaci érték: $8\,000 \times 0,2 \times 0,8 = 1\,280$ KSZÉ: $9\,650 \times 0,2 = 1\,930$ Értékvesztés: $1\,280 - 1\,930 = -650$	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	1793. Egyéb részesedések ÉV-e	650	650
Variáció 2.					
3.	Piaci érték: $8\,000 \times 0,2 \times 1,5 = 2\,400$ KSZÉ: $9\,650 \times 0,2 = 1\,930$ Értékhelyesbítés: $2\,400 - 1\,930 = 470$	1773. Részesedések ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	470	470
„Még egy kérdés3”					
3.	Átsorolás	373. Egyéb részesedések	173. Egyéb tartós részesedés	1 930	1 930

1. feladat megoldása (Tranzakció 4)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számloszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
173. Egyéb részesedések főkönyvi számla egyenlege = 3 300 E Ft					
1793. Egyéb részesedések értékvesztése főkönyvi számla egyenlege = 600 E Ft (KÖVETEL)					
KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK = 3 300 – 600 = 2 700 E Ft					
a) eset					
2.1	Eladási ár (3 000 × 1,3)	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	3 900	3 900
2.2.1	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	173. Egyéb tartós részesedés	3 300	3 300
2.2.2		1793. Egyéb részesedések ÉV-e	376. ÉP elszámolási számla	600	600
2.3	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	972. Részesedésekből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	1 200	1 200
b) eset					
2.1	Eladási ár (3 000 × 0,9 × 0,85)	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	2 295	2 295
2.2.1	Könyv szerinti érték kivezetése 3 300 × 0,9	376. ÉP elszámolási számla	173. Egyéb tartós részesedés	2 970	2 970
2.2.2	600 × 0,9	1793. Egyéb részesedések ÉV-e	376. ÉP elszámolási számla	540	540
2.3	Árfolyamvesztés	871. Részesedésekből szárm. ráf.-ok, ÁV-ek	376. ÉP elszámolási számla	135	135

1. feladat megoldása (Tranzakció 5)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Részesedés vásárlása (50 000 × 0,2 × 1,2)	173. Egyéb tartós részesedés	384. Elszámolási betét	12 000	12 000
Értékelés a) eset					
<p>„Számított” piaci érték = (45 000 Eft/50 000 Eft) × (50 000 eFt × 20 %) = 9 000 Eft <u>Könyv szerinti érték az értékelés előtt = 12 000 Eft</u> Különbözet = - 3 000 Eft</p>					
2.	Értékvesztés elszámolása	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	1793. Egyéb részesedések ÉV-e	3 000	3 000
Értékelés b) eset					
<p>„Számított” piaci érték = (90 000 Eft/50 000 Eft) × (50 000 eFt × 20 %) = 18 000 Eft <u>Könyv szerinti érték az értékelés előtt = 12 000 Eft</u> Különbözet = + 6 000 Eft</p>					
2.	Érték helyesbítés elszámolása	1773. Részesedések ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	6 000	6 000
„Még egy kérdés”					
Értékelés a tárgyévét követő évben a) eset/1. eset					
<p>„Számított” piaci érték = (50 000 Eft × 20 %) × 150 % = 15 000 Eft <u>Könyv szerinti érték az értékelés előtt = (12 000 – 3 000) = 9 000 Eft</u> Különbözet = + 6 000 Eft</p>					
1.1	Értékvesztés visszairása	1793. Egyéb részesedések ÉV-e	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	3 000	3 000
1.2	Érték helyesbítés elszámolása	1773. Részesedések ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	3 000	3 000
Értékelés a tárgyévét követő évben a) eset/2. eset					
<p>„Számított” piaci érték = (50 000 Eft × 20 %) × 80 % = 8 000 Eft <u>Könyv szerinti érték az értékelés előtt = (12 000 – 3 000) = 9 000 Eft</u> Különbözet = - 1 000 Eft</p>					
1.	Értékvesztés elszámolása	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	1793. Egyéb részesedések ÉV-e	1 000	1 000
Értékelés a tárgyévét követő évben b) eset/1. eset					
<p>„Számított” piaci érték = (50 000 Eft × 20 %) × 150 % = 15 000 Eft <u>Könyv szerinti érték az értékelés előtt = 12 000 Eft</u> Különbözet = + 3 000 Eft</p>					
1.	Érték helyesbítés visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka	1773. Részesedések ÉH-e	3 000	3 000
Értékelés a tárgyévét követő évben b) eset/2. eset					
<p>„Számított” piaci érték = (50 000 Eft × 20 %) × 80 % = 8 000 Eft <u>Könyv szerinti érték az értékelés előtt = 12 000 Eft</u> Különbözet = - 4 000 Eft</p>					
1.1	Érték helyesbítés visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka	1773. Részesedések ÉH-e	6 000	6 000
1.2	Értékvesztés elszámolása	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	1793. Egyéb részesedések ÉV-e	4 000	4 000

2. feladat megoldása (Tranzakció 1)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1. feladatrész					
a) eset: Vételárban elismert kamat = $10 \text{ db} \times 100 \text{ Eft/db} \times 12 \% \times (9 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 90 \text{ Eft}$ b) eset: Vételárban elismert kamat = $10 \text{ db} \times 100 \text{ Eft/db} \times 12 \% \times (3 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 30 \text{ Eft}$					
2. feladatrész					
a) eset: Bekerülési érték = vételár – vételárban elismert kamat $= 10 \text{ db} \times 100 \text{ Eft/db} \times 120 \% - 90 =$ $1\ 200 - 90 = 1\ 110 \text{ Eft}$ b) eset: Bekerülési érték = vételár – vételárban elismert kamat $= 10 \text{ db} \times 100 \text{ Eft/db} \times 120 \% - 30 =$ $1\ 200 - 30 = 1\ 170 \text{ Eft}$					
3. feladatrész					
a) eset: Tárgyévre járó kamat = $10 \text{ db} \times 100 \text{ Eft/db} \times 12 \% \times (11 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 110 \text{ Eft}$ b) eset: Tárgyévre járó kamat = $10 \text{ db} \times 100 \text{ Eft/db} \times 12 \% \times (5 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 50 \text{ Eft}$					
4. feladatrész					
1.1	Kötvény vásárlás (vételár)	18. Kötvény	384. Elszámolási betét	1 200	1 200
1.2	Vételárban elismert kamat	973. BPÜeszék.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	18. Kötvény	90	90
VAGY					
1.1	Kötvény vásárlás (vételár)	18. Kötvény	384. Elszámolási betét	1 110	1 110
1.2	Vételárban elismert kamat	973. BPÜeszék.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	384. Elszámolási betét	90	90
2.	Tárgyévre járó kamat elhatárolása	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszék.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	110	110
5. feladatrész					
1.1	Kötvény vásárlás (vételár)	374. Kötvény	384. Elszámolási betét	1 200	1 200
1.2	Vételárban elismert kamat	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	375. Kötvény	90	90
VAGY					
1.1	Kötvény vásárlás (vételár)	375. Kötvény	384. Elszámolási betét	1 110	1 110
1.2	Vételárban elismert kamat	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	384. Elszámolási betét	90	90
2.	Tárgyévre járó kamat elhatárolása	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	110	110

2. feladat megoldása (Tranzakció 2)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1. feladatrész					
Vételárban elismert kamat = $50 \text{ db} \times 10 \text{ E Ft/db} \times 12 \% \times (6 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 30 \text{ E Ft}$					
2. feladatrész					
Bekerülési érték = vételár – vételárban elismert kamat = $50 \text{ db} \times 10 \text{ E Ft/db} \times 115 \% - 30 =$ $575 - 30 = 545 \text{ E Ft}$					
3. feladatrész					
1.1	Kötvény vásárlás (vételár)	18. Kötvény	384. Elszámolási betét	575	575
1.2	Vételárban elismert kamat	973. BPÜeszék.- ból szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	18. Kötvény	30	30
VAGY					
1.1	Kötvény vásárlás (vételár)	18. Kötvény	384. Elszámolási betét	545	545
1.2	Vételárban elismert kamat	973. BPÜeszék.- ból szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	384. Elszámolási betét	30	30
4. feladatrész					
Eladási ár = $20 \text{ db} \times 10 \text{ E Ft/db} \times 120 \% = 240 \text{ E Ft}$ Értékesített kötvények könyv szerinti értéke = $(545 \text{ E Ft}/50 \text{ db}) \times 20 \text{ db} = 218 \text{ E Ft}$ <u>Eladási árban elismert kamat = $20 \text{ db} \times 10 \text{ E Ft/db} \times 12 \% \times (10 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 20 \text{ E Ft}$</u> ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZET = 240 – 218 – 20 = + 2 E Ft					
3.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	240	240
3.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	18. Kötvény	218	218
3.3	Eladási árban elismert kamat	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜeszék.- ból szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	20	20
3.4	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜeszék.- ból szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	2	2

5. feladatrész					
$\text{Eladási ár} = 20 \text{ db} \times 10 \text{ E Ft/db} \times 102 \% = 204 \text{ E Ft}$ $\text{Értékesített kötvények könyv szerinti értéke} = (545 \text{ E Ft}/50 \text{ db}) \times 20 \text{ db} = 218 \text{ E Ft}$ $\text{Eladási árban elismert kamat} = 20 \text{ db} \times 10 \text{ E Ft/db} \times 12 \% \times (10 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 20 \text{ E Ft}$ ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZET = 204 – 218 – 20 = - 34 E Ft					
3.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	204	204
3.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	18. Kötvény	218	218
3.3	Eladási árban elismert kamat	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜeszék.- ból szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	20	20
3.4	Árfolyamveszteség	872. BPÜeszék.- ból szárm. ráf.-ok, ÁV- ek	376. ÉP elszámolási számla	34	34
6. feladatrész					
Az eladási árban elismert kamatot a 974. Egyéb kapott kamatok, kamatjellegetű bevételek számlára, az árfolyamnyereséget (a) eset) a 975. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei számlára, az árfolyamveszteséget (b) eset) pedig a 875. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai számlára kellett volna könyvelni.					
7. feladatrész					
4.	Kapott kamat (12.01.) $= (50 \text{ db} - 20 \text{ db}) \times 10 \text{ E Ft/db} \times 12 \%$	384. Elszámolási betét	973. BPÜeszék.- ból szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	36	36
8. feladatrész					
4.	Tárgyévre járó kamat $= (50 \text{ db} - 20 \text{ db}) \times 10 \text{ E Ft/db} \times 12 \%$ $\times (1 \text{ hó}/12 \text{ hó})$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszék.- ból szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	3	3
9. feladatrész					
$\text{Névérték (összesen)} = 30 \text{ db} \times 10 \text{ E Ft/db} = 300 \text{ E Ft}$ $\text{Bekerülési érték} = 545 \text{ E Ft} \times (30 \text{ db}/50 \text{ db}) = 327 \text{ E Ft}$ Különbözet = - 27 E Ft Tárgyvetet terhelő különbözet = (27 E Ft)/(48 hó – 6 hó) \times 7 hó = 4,5 E Ft					
5.	Különbözet elhatárolása	877. PM egyéb ráfordításai	482. Költségek, ráfordítások PIE	4,5	4,5
10. feladatrész					
	Különbözet elhatárolása	391. Bevételek AIE	977. PM egyéb bevételei		

2. feladat megoldása (Tranzakció 3)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1. feladatrész					
<p style="text-align: center;">Bekerülési érték = vételár – vételárban elismert kamat = $100 \text{ db} \times 20 \text{ EFt/db} \times 120 \% - 100 \text{ db} \times 20 \text{ EFt/db} \times 12 \% \times (10 \text{ hó}/12 \text{ hó}) =$ $2\,400 \text{ EFt} - 200 \text{ EFt} = 2\,200 \text{ EFt}$</p>					
2. feladatrész					
1.1	Kötvény vásárlás (vételár)	18. Kötvény	384. Elszámolási betét	2 400	2 400
1.2	Vételárban elismert kamat	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	18. Kötvény	200	200
VAGY					
1.1	Kötvény vásárlás (vételár)	18. Kötvény	384. Elszámolási betét	2 200	2 200
1.2	Vételárban elismert kamat	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	384. Elszámolási betét	200	200
3. feladatrész					
2.1	09.01. Kapott kamat = $100 \text{ db} \times 20 \text{ EFt/db} \times 12 \%$	384. Elszámolási betét	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	240	240
2.2.	09.01. Törlesztő részlet = $100 \text{ db} \times (20 \text{ EFt/db}/5 \text{ év})$	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	400	400
2.2.	Arányos könyv szerinti érték kivezetése = $2\,200 \text{ EFt}/5 \text{ év}$	376. ÉP elszámolási számla	18. Kötvény	440	440
2.2.	Árfolyamvesztés	872. BPÜesz.k.-ből szárm. ráf.-ok, ÁV-ek	376. ÉP elszámolási számla	40	40
4. feladatrész					
<p style="text-align: center;">Eladási ár = $12 \text{ db} \times (20 \text{ EFt/db} - 4 \text{ EFt/db}) \times 140 \% = 268,8 \text{ EFt}$ Értékesített kötvények könyv szerinti értéke = $((2\,200 - 440)/100 \text{ db}) \times 12 \text{ db} = 211,2 \text{ EFt}$ <u>Eladási árban elismert kamat = $12 \times (20 \text{ EFt/db} - 4 \text{ EFt/db}) \times 12 \% \times (3 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 5,76 \text{ EFt}$</u> EREDMÉNYHATÁS = $268,8 - 211,2 - 5,76 = + 51,84 \text{ EFt}$</p>					
3.1	12.01. Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	268,8	268,8
3.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	18. Kötvény	211,2	211,2
3.3	Eladási árban elismert kamat	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	5,76	5,76
3.4	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	51,84	51,84
5. feladatrész					
<p style="text-align: center;">Eladási ár = $12 \text{ db} \times (20 \text{ EFt/db} - 4 \text{ EFt/db}) \times 105 \% = 201,6 \text{ EFt}$ Értékesített kötvények könyv szerinti értéke = $((2\,200 - 440)/100 \text{ db}) \times 12 \text{ db} = 211,2 \text{ EFt}$ <u>Eladási árban elismert kamat = $12 \times (20 \text{ EFt/db} - 4 \text{ EFt/db}) \times 12 \% \times (3 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 5,76 \text{ EFt}$</u> EREDMÉNYHATÁS = $201,6 - 211,2 - 5,76 = - 15,36 \text{ EFt}$</p>					
3.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	201,6	201,6
3.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	18. Kötvény	211,2	211,2
3.3	Eladási árban elismert kamat	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	5,76	5,76

3.4	Árfolyamvesztés	872. BPÜeszék.-ből szárm. ráf.-ok, ÁV- ek	376. ÉP elszámolási számla	15,36	15,36
6. feladatrész					
4.	Tárgyévre járó kamat= $88 \text{ db} \times (20 \text{ EFt/db} - 4 \text{ EFt/db}) \times 12$ $\% \times (4 \text{ hó}/12 \text{ hó})$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszék.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	56,32	56,32

3. feladat megoldása

a) eset

A bekerülési érték meghatározása:

Vételár: $1\,000 \text{ EFt} \times 1,2 = 1\,200 \text{ EFt}$

Vételárban elismert kamat összege: $1\,000 \text{ EFt} \times 0,12 \times 10/12 = 100 \text{ EFt}$

Bekerülési érték: $1\,200 \text{ EFt} - 100 \text{ EFt} = 1\,100 \text{ EFt}$

Névérték: $1\,000 \text{ EFt}$

Bekerülési érték: $1\,100 \text{ EFt}$

Veszteség jellegű különbözet: 100 EFt

A beszerzéstől a lejáratig hátralévő futamidő: 14 hónap

1 hónapra jutó veszteség = $100 \text{ EFt}/14 \text{ hó} = 7,1429 \text{ EFt/hó}$

Tárgyévi elhatárolás:

$100 \text{ EFt} \times 1 \text{ hó} / 14 \text{ hó} = 7,14 \text{ EFt}$

Tárgyévben a vállalkozásnál töltött idő: december 1-től december 31-ig 1 hónap

Következő évi elhatárolás:

$100 \text{ EFt} \times 12 \text{ hó} / 14 \text{ hó} = 85,72 \text{ EFt}$

Utolsó, a beváltás évére arányosan jutó veszteség összege:

$100 \text{ EFt} \times 1 \text{ hó} / 14 \text{ hó} = 7,14 \text{ EFt}$

A beszerzéstől hátralévő futamidő arányában megosztott veszteség:

$7,14 \text{ EFt} + 85,72 \text{ EFt} + 7,14 \text{ EFt} = 100 \text{ EFt}$

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Tárgyév					
1.1	Értékpapír beszerzése	181. Államkötvények	384. Elszámolási betét	1.200	1.200
1.2	Vételárban elismert kamat elszámolása	973. BPÜeszk.- ből szárm. bev.- ek, ÁNY-ek	181. Államkötvények	100	100
2.	Időbeli elhatárolás	877. PM egyéb ráfordításai	482. Költségek, ráfordítások PIE	7,14	7,14
3.	Tárgyévre időarányosan járó kamat $1\ 000\ \text{EFt} \times 0,12 \times 11\ \text{hó}/12\ \text{hó} = 110\ \text{EFt}$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.- ből szárm. bev.- ek, ÁNY-ek	110	110
Tárgyévet követő év					
1.	Elhatárolt kamat feloldása	973. BPÜeszk.- ből szárm. bev.- ek, ÁNY-ek	391. Bevételek AIE	110	110
2..	Február 1.: Kapott kamat $1\ 000\ \text{EFt} \times 0,12 = 120\ \text{EFt}$	384. Elszámolási betét	973. BPÜeszk.- ből szárm. bev.- ek, ÁNY-ek	120	120
3.	Tárgyévre jutó veszteség elhatárolása	877. PM egyéb ráfordításai	482. Költségek, ráfordítások PIE	85,72	85,72
4.	Kamat elhatárolás $1\ 000\ \text{EFt} \times 0,12 \times 11\ \text{hó}/12\ \text{hó} = 110\ \text{EFt}$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.- ből szárm. bev.- ek, ÁNY-ek	110	110
Tárgyévet követő második év					
1.	Elhatárolt kamat feloldása	973. BPÜeszk.- ből szárm. bev.- ek, ÁNY-ek	391. Bevételek AIE	110	110
2.	Február 1: Kapott kamat	384. Elszámolási betét	973. BPÜeszk.- ből szárm. bev.- ek, ÁNY-ek	120	120
3.1	Beváltás: KSZÉ	376. ÉP elszámolási számla	181. Államkötvények	1 100	1 100
3.2	Névértéken	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	1 000	1 000
3.3	Árfolyamveszteség	872. BPÜeszk.- ből szárm. raf.-ok, ÁV-ek	376. ÉP elszámolási számla	100	100
4.	Elhatárolt veszteség feloldása	482. Költségek, ráfordítások PIE	877. PM egyéb ráfordításai	92,86	92,86

b) eset

A bekerülési érték meghatározása:

Vételár: $1\ 000 \times 1,05 = 1\ 050\ \text{EFt}$

Vételárban elismert kamat összege: $1\ 000\ \text{EFt} \times 0,12 \times 10/12 = 100\ \text{EFt}$

Bekerülési érték: $1\ 050\ \text{EFt} - 100\ \text{EFt} = 950\ \text{EFt}$

Névérték: $1\ 000\ \text{EFt}$

Bekerülési érték: $950\ \text{EFt}$

Nyereség jellegű különbözet: $50\ \text{EFt}$

A beszerzéstől a lejáratig hátralévő futamidő: $14\ \text{hónap}$

1 hónapra jutó nyereség = $50\ \text{EFt}/14\ \text{hó} = 3,5714\ \text{EFt/hó}$

Tárgyévi elhatárolás:

$$50 \text{ EFt} \times 1 \text{ hó} / 14 \text{ hó} = 3,57 \text{ EFt}$$

Tárgyévben a vállalkozásnál töltött idő: december 1-től december 31-ig 1 hónap

Következő év:

Február 1-én törlesztés:

A beszerzés évében február 1-én már megtörtént az első törlesztés, így a beszerzés évét követő évben az értékpapírok értékének fele kerül törlesztésre, figyelembe véve a futamidő hosszát.

A törlesztéskor az előző évben elhatárolt összeg fele feloldásra kerül: $3,57 \text{ EFt} / 2 = 1,785 \text{ EFt}$

Év végén a meglévő értékpapírok után az arányos nyereség elhatárolása:

Névérték: 500 EFt

Bekerülési érték: 475 EFt

Különbözet: 25 EFt

$$25 \text{ EFt} \times 12 \text{ hó} / 14 \text{ hó} = 21,43 \text{ EFt}$$

Az utolsó évre jutó arányos nyereség:

$$25 \text{ EFt} \times 1 \text{ hó} / 14 \text{ hó} = 1,785 \text{ EFt}$$

Ellenőrzés: $1,785 + 21,43 \text{ EFt} + 1,785 \text{ EFt} = 25 \text{ EFt}$

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Tárgyév					
1.	Értékpapír beszerzése	181. Államkötvények	384. Elszámolási betét	1 050	1 050
2.	Vételárban lévő kamat elszámolása	973. BPÜesz. -ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	181. Államkötvények	100	100
3.	Időbeli elhatárolás	391. Bevételek AIE	977. PM egyéb bevételei	3,57	3,57
4.	Tárgyévre időarányosan járó kamat $1\ 000 \text{ EFt} \times 0,12 \times 11 \text{ hó} / 12 \text{ hó} = 110 \text{ EFt}$	391. Bevételek AIE	973. BPÜesz. -ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	110	110
Következő év:					
1.	Elhatárolt kamat feloldása	973. BPÜesz. -ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	391. Bevételek AIE	110	110
2.	Február 1.: Kapott kamat $1\ 000 \text{ EFt} \times 0,12 = 120 \text{ EFt}$	384. Elszámolási betét	973. BPÜesz. -ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	120	120
3.	Törlesztés: KSZÉ	376. ÉP elszámolási számla	181. Államkötvények	475	475
	Névértéken	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	500	500
	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜesz. -ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	25	25
	Elhatárolt nyereség arányos feloldása	977. PM egyéb bevételei	391. Bevételek AIE	1,785	1,785

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
4.	Tárgyévre jutó nyereség elhatárolása	391. Bevételek AIE	977. PM egyéb bevételei	21,43	21,43
5.	Kamat elhatárolás 500 EFt $\times 0,12 \times 11$ hó/12 hó = 55 EFt	391. Bevételek AIE	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	55	55
	Utolsó, beváltás éve:				
1.	Elhatárolt kamat feloldása	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	391. Bevételek AIE	55	55
2.	Február 1: Kapott kamat	384. Elszámolási betét	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	60	60
3.	Beváltás: KSZÉ	376. ÉP elszámolási számla	181. Államkötvények	475	475
4.	Névértéken	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	500	500
5.	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜesz.k.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	25	25
6.	Elhatárolt nyereség feloldása	977. PM egyéb bevételei	391. Bevételek AIE	23,215	23,215

4. feladat megoldása

Tárgyév

Bekerülési érték:	$14 - 10 \times 0,12 \times 3/12 = 13,7$ eFt
Kamattal csökkentett piaci érték:	$10,1 - 10 \times 0,12 \times 2/12 = 9,9$ eFt
Értékvesztés:	$13,7 - 9,9 = 3,8$ eFt
Mérlegérték:	9,9 eFt

Tárgyévet követő év

Könyv szerinti érték:	9,9 eFt
Kamattal csökkentett piaci érték:	12,6 eFt
Értékvesztés visszaírása:	$10(!) - 9,9 = 0,1$ eFt
Mérlegérték:	10 eFt

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Tárgyév					
1/	Értékvesztés	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	189. Hitelviszonyt megtestesítő ÉP-ok ÉV-e	3,8	3,8
Tárgyévet követő év					
1.	Értékvesztés visszaírása	189. Hitelviszonyt megtestesítő ÉP-ok ÉV-e	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	0,1	0,1

Megjegyzés: A kötvények értékvesztésének visszaírása maximum a kötvények névértékéig lehetséges!

5. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Bekülıési érték = $200 \text{ db} \times 18 \text{ EFt/db} \times 80 \% = 2\,880 \text{ EFt}$ 12 hónapra vonatkozó kamat = $200 \text{ db} \times 18 \text{ EFt/db} - 2\,880 = 720 \text{ EFt}$ 1 hónapra jutó kamat = $720 \text{ EFt}/12 \text{ hó} = 60 \text{ EFt/hó}$					
Tárgyév					
1.	Diszkont értékpapír vásárlás ($200 \text{ db} \times 18 \text{ EFt/db} \times 0,8$)	375. DÉP-ok	384. Elszámolási betét	2 880	2 880
2.	Tárgyévre járó kamat elhatárolása $200 \text{ db} \times (18 - 18 \times 0,8) \times 2/12$	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	120	120
Tárgyévet követő év					
1.1	11.01. Lejáratkor beváltás: névértéken	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	3 600	3 600
1.2	Könyv szerinti érték	376. ÉP elszámolási számla	375. DÉP-ok	2 880	2 880
1.3	Kamat	376. ÉP elszámolási számla	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	720	720
2.	Elhatárolt kamat visszavezetése	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	391. Bevételek AIE	120	120

6. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Tárgyév					
1.	Diszkont értékpapír vásárlás $4\,000 \times 0,8$	375. DÉP-ok	384. Elszámolási betét	3 200	3 200
2.	Kamat elhatárolás $(4\,000 - 2\,848) / 12 \text{ hó} \times 6 \text{ hó}$	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	576	576
Tárgyévet követő év					
1.1	03.01. Lejáratkor beváltás: névértéken	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	4 000	4 000
1.2	Könyv szerinti érték	376. ÉP elszámolási számla	375. DÉP-ok	3 200	3 200
1.3	Kamat ($4\,000 - 2\,848$)	376. ÉP elszámolási számla	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	1 152	1 152
1.4	Árfolyam veszteség	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	352	352
2.	Elhatárolt kamat visszavezetése	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	391. Bevételek AIE	576	576

7. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Részvény értékesítés eladási ára 50 db × 10 EFt/db × 120%	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	600	600
1.2	KSZÉ 1 150 EFt/2	376. ÉP elszámolási számla	373. Egyéb részesedések	575	575
1.3	Árfolyam nyereség	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	25	25
2.	Részvény vásárlás 50 db × 100 EFt/db × 0,9	373. Egyéb részesedések	384. Elszámolási betét	4 500	4 500
3.1	Részvény értékesítés eladási ára 10 db × 100 EFt/db × 85%	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	376. ÉP elszámolási számla	850	850
3.2	KSZÉ 10 db × 100 EFt/db × 0,9	376. ÉP elszámolási számla	373. Egyéb részesedések	900	900
3.3	Árfolyam veszteség	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	50	50
4.	Jóváírás	384. Elszámolási betét	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	850	850
5.	Átsorolás (4 500 – 900)	173. Egyéb tartós részesedés	373. Egyéb részesedések	3 600	3 600
6.	Csak a fordulónapig ismertté váló osztalék mutatható ki a tárgyév eredményében!				
7.	Értékvesztés 3 600 – (40 db × 100 EFt/db × 0,8)	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	179. Részesedések ÉV-e	400	400

8. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Tárgyévi gazdasági események				
1.1	Befektetési célú részvény vásárlás 50 db × 100 EFt/db × 1,25	173. Egyéb tartós részesedés	384. Elszámolási betét	6 250	6 250
1.2	Bizományosi díj	173. Egyéb tartós részesedés	384. Elszámolási betét	200	200
2.	Járó osztalék: 50 db × 100 EFt/db × 0,15	368. Különféle egyéb köv.	971. Kapott (járó) osztalék és részesedés	750	750
3.	Értékvesztés: 6.450 – 50 db × 100 EFt/db × 1,18	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	1793. Egyéb részesedések ÉV-e	550	550
	Tárgyévet követő évi gazdasági események				
1.	Kapott osztalék	384. Elszámolási betét	368. Különféle egyéb köv.	750	750
2.1	Értékesítés eladási ára: 25 db × 100 EFt/db × 1,15	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	2 875	2 875
2.2	KSZÉ kivezetése 6 450 / 2 és 550 / 2	376. ÉP elszámolási számla	173. Egyéb tartós részesedés	3 225	3 225
2.3		1793. Egyéb részesedések ÉV-e	376. ÉP elszámolási számla	275	275
2.4	Árfolyam veszteség	871. Részesedésekből szárm. ráf.-ok, ÁV-ek	376. ÉP elszámolási számla	75	75

3.1	Térítés nélküli átadás 6 450 / 50 db × 10 db	871. Részeseésekből szárm. ráf.-ok, ÁV-ek	173. Egyéb tartós részeseedés	1 290	1 290
3.2	A kapcsolódó értékesítés kivezetése 550 / 50 db × 10 db	1793. Egyéb részeseésekek ÉV-e	871. Részeseésekből szárm. ráf.-ok, ÁV-ek	110	110
4.1	Átsorolás (6 450 – 3 225 – 1 290)	373. Egyéb részeseésekek	173. Egyéb tartós részeseedés	1 935	1 935
4.2	A kapcsolódó értékesítés (550 – 275 – 110)	1793. Részeseésekek ÉV-e	379. Értékpapírok ÉV-e	165	165

9. feladat megoldása

1. részfeladat megoldása

Részeseésekek névértéke (13 760/0,86)	16 000
Saját tőke/Jegyzett tőke aránya	
a) eset: (37 800/36 000 × 100)	105 %
Részeseésekek „számított” piaci értéke (16 000 × 1,05)	16 800
<u>Részeseésekek KSZÉ (13 760 – 760)</u>	<u>13 000</u>
Különbözet=	+ 3 800
Értékeléssel összefüggő elszámolások:	
Értékesítés visszairása	760
Értékhelyesebítés elszámolása (16 800 – 13 760)	3 040
b) eset: (28 800/36 000 × 100)	80 %
Részese��kek „számított” piaci értéke (16 000 × 0,8)	12 800
<u>Részese��kek KSZÉ (13 760 – 760)</u>	<u>13 000</u>
Különbözet=	- 200
Értékeléssel összefüggő elszámolások:	
Értékesítés elszámolása	200

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	a) eset				
	Értékesítés visszairása	1793. Részese��kek ÉV-e	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	760	760
	Érték helyesebítés elszámolása	1773. Részese��kek ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	3 040	3 040
	b) eset				
	Értékesítés elszámolása	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	1793. Részese��kek ÉV-e	200	200

10. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	A kapott osztalék elszámolása	384. Elszámolási betét	368. Különféle egyéb köv.	400	400
2.	„Z” részvény vásárlása forgatási célból 300 db × 10 eFt/db × 0,9	373. Egyéb részesedések	384. Elszámolási betét	2 700	2 700
3.1	Alapításkor az átadott pénzeszköz	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	384. Elszámolási betét	2 000	2 000
3.2.1	Apportba adott „T” részvények	3. „T”	1732. Egyéb tartós részesedés	2 200	2 200
3.2.2	Társasági szerződés szerinti érték (8 000 – 3 000)	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	3. „T”	5 000	5 000
3.2.3	„különbözet” elszámolása	3. „T”	972. Részesedésekből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	2 700	2 700
4.	„D” részesedés elszámolása bejegyzéskor	1723. Tartós jelentős tulajdoni rész.	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	7 000	7 000
5.1	„T” részvények felének értékesítése: KSZÉ (8 800 – 2 200) / 2	376. ÉP elszámolási számla	1732. Egyéb tartós részesedés	3 300	3 300
5.2	Ellenérték 3 300 / 1.1 × 1,5	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	4 500	4 500
5.3	Árfolyam nyereség	376. ÉP elszámolási számla	972. Részesedésekből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	1 200	1 200
6.1	„Z” részvény értékesítése: KSZÉ 200 db × 10 eFt/db × 0,9	376. ÉP elszámolási számla	373. Egyéb részesedések	1 800	1 800
6.2	Ellenérték	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	2 400	2 400
6.3	Árfolyam nyereség	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	600	600
7.1	„K” részvények értékesítése: KSZÉ	376. ÉP elszámolási számla	372. Jelentős tulajdoni részesedés	2 400	2 400
7.2	Ellenérték (halasztott fizetéssel)	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	376. ÉP elszámolási számla	2 200	2 200
7.3	Árfolyam veszteség	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	200	200
8.	„Z” részvények átsorolása (100 db × 10 eFt/db × 0,9)	1734. Egyéb tartós részesedés	373. Egyéb részesedések	900	900
9.1	„M” üzletrész ártértékelése: Piaci érték: 2 200 KSZÉ: 2 000 – 200 = 1 800 Értékvesztés visszairása: 200	1793. Részesedések ÉV-e	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	200	200
9.2	Értékhelyesbítés	1773. Részesedések ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	200	200
10.	„T” részvények ártértékelése (3 000 × (110 – 80%))	874. Rész.-ek, ÉP-ok, bankbetétek ÉV-e	1793. Részesedések ÉV-e	900	900
11.	„T” részvények után járó osztalék 3 000 × 0,1	368. Különféle egyéb köv.	971. Kapott (járó) osztalék és részesedés	300	300

11. feladat megoldása

181. Államkötvények	1 100 EFt
$100 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} \times 1,2 - 100 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} \times 0,12 \times 10/12$	
182. Vállalati kötvények	2 700 EFt
$50 \text{ db} \times 50 \text{ EFt/db} \times 1,1 - 50 \text{ db} \times 50 \text{ EFt/db} \times 0,12 \times 2/12$	
375. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	3 162,5 EFt
$3 200 - 3 000 \times 0,15 \times 1/12$	

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Államkötvény előző évben elhatárolt kamatának feloldása $100 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} \times 0,12 \times 11/12$	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	391. Bevételek AIE	110	110
1.2	Egyéb kötvény előző évben elhatárolt kamatának feloldása $50 \text{ db} \times 50 \text{ EFt/db} \times 0,12 \times 8/12$	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	391. Bevételek AIE	200	200
1.3	Forgatási célú kötvények előző évben elhatárolt kamatának feloldása $3 000 \text{ EFt} \times 0,15 \times 3/12$	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	391. Bevételek AIE	112,5	112,5
2.1	Államkötvény után kapott kamat $100 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} \times 0,12$	384. Elszámolási betét	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	120	120
2.2	Törlesztés: KSZÉ kivezetése 1.100 / 4 év	376. ÉP elszámolási számla	181. Államkötvények	275	275
2.3	Kapott névérték $100 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} / 4 \text{ év}$	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	250	250
2.4	Árfolyam veszteség	872. BPÜeszk.-ből szárm. ráf.-ok, ÁV-ek	376. ÉP elszámolási számla	25	25
3.1	Vállalati kötvény értékesítés: KSZÉ kivezetése $2 700 \text{ EFt} / 50 \text{ db} \times 10 \text{ db}$	376. ÉP elszámolási számla	182. Vállalati kötvények	540	540
3.2	Kapott ellenérték $10 \text{ db} \times 50 \text{ EFt/db} \times 1,3$	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	650	650
3.3	Eladási árban lévő kamat $10 \text{ db} \times 50 \text{ EFt/db} \times 0,12 \times 11/12$	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	55	55
3.4	Árfolyam nyereség	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	55	55
4.1	Diszkont értékpapír vásárlás	183. Tartós DÉP-ok	384. Elszámolási betét	2 200	2 200
4.2	Kamatelhatárolás $(3 000 - 2 200) / 24 \text{ hó} \times 8,5 \text{ hó}$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	283,33	283,33
5.	Vállalati kötvények után kapott kamat $40 \text{ db} \times 50 \text{ EFt/db} \times 0,12$	384. Elszámolási betét	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	240	240
6.1	Forgatási célú kötvények értékesítése KSZÉ kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	375. DÉP-ok	3 162,5	3 162,5
6.2	Kapott ellenérték a névérték	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	3 000	3 000

6.3	Eladási árban lévő kamat $3\,000 \times 0,15 \times 8/12$	376. ÉP elszámolási számla	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	300	300
6.4	Árfolyam veszteség	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	462,5	462,5
7.1	Államkötvény értékesítés: KSZÉ kivezetése $(1\,100 - 275) / 100 \text{ db} \times 20 \text{ db}$	376. ÉP elszámolási számla	181. Államkötvények	165	165
7.2	Kapott ellenérték $20 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} \times 3/4 \times 1,2$	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	180	180
7.3	Eladási árban lévő kamat $20 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} \times 3/4 \times 0,12 \times 7/12$	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	10,5	10,5
7.4	Árfolyam nyereség	376. ÉP elszámolási számla	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	4,5	4,5
8.1	„B” kötvény vásárlás $50 \text{ db} \times 12,5 \text{ EFt/db} = 625$ $- 50 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} \times 0,12 \times 3/12 = 15$ Bekerülési érték: $625 - 15 = 610$	182. Vállalati kötvények	476. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köt.-ek	610	610
8.2	Vételárban elismert kamat	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	476. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köt.-ek	15	15
9.	Pénzügyi teljesítés	476. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köt.-ek	384. Elszámolási betét	625	625
10.1	Kamatelhatárolás: Államkötvény $80 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} \times 3/4 \times 0,12 \times 11/12$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	66	66
10.2	„A” jelű kötvény $40 \text{ db} \times 50 \text{ EFt/db} \times 0,12 \times 8/12$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	160	160
10.3	„B” jelű kötvény $50 \text{ db} \times 10 \text{ EFt/db} \times 0,12 \times 6,5/12$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	32,5	32,5