

Ćwiczenia 3

Wycena lokat
krótkoterminowych
i długoterminowych metodą
ceny nabycia

Rozwiązywanie zadań: 1, 1a, 2, 2a, 3, 3a, 4, 4a,

Przykłady teoretyczne oraz praktyczne zostały zaprezentowane na wykładzie i ćwiczeniach nr 2.

- Dla zadań dotyczących lokat krótkoterminowych należy wykorzystać metodę LCM zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny.
- Dla zadań dotyczących lokat długoterminowych należy wykorzystać metodę „przeceny”.
- W momencie sprzedaży lokat proszę rozliczyć przypadające na ten moment pozostałe kwoty odpisów aktualizujących konkretne lokaty.
- Rozwiązanie należy wykonać za pomocą dekretacji lub na kontach księgowych bądź przy wykorzystaniu obu wskazanych sposobów zapisu.

Zadanie 1

Jednostka będąca inwestorem nabyła w danym roku obrotowym akcje, które zakwalifikowała do lokat długoterminowych wg ceny nabycia 1500, w momencie wyceny bilansowej cena rynkowa akcji wyniosła 1650, w kolejnej wycenie bilansowej wartość rynkowa akcji wyniosła 1450. W kolejnej aktualizacja pokazała wartość na poziomie 1490.

Przeprowadź niezbędne wyceny (dekretacje księgowe), ustalając zawsze na każdy moment wyceny wartość bilansową lokaty. Zaksięguj sprzedaż powyższej lokaty po cenie będącej podstawą ostatniej wyceny. Rozlicz daną lokatę.

Zadanie 1a

Jednostka będąca inwestorem nabyła w danym roku obrotowym akcje, które zakwalifikowała do lokat krótkoterminowych wg ceny nabycia 1500, w momencie wyceny bilansowej cena rynkowa akcji wyniosła 1650, w kolejnej wycenie bilansowej wartość rynkowa akcji wyniosła 1450. W kolejnej aktualizacja pokazała wartość na poziomie 1490.

Przeprowadź niezbędne wyceny (dekretacje księgowe), ustalając zawsze na każdy moment wyceny wartość bilansową lokaty. Zaksięguj sprzedaż powyższej lokaty po cenie będącej podstawą ostatniej wyceny. Rozlicz daną lokatę.

Zadanie 2

Jednostka będąca inwestorem nabyła w danym roku obrotowym akcje, które zakwalifikowała do lokat długoterminowych wg ceny nabycia 1400, w momencie wyceny bilansowej cena rynkowa akcji wyniosła 1410, w kolejnej wycenie bilansowej wartość akcji wyniosła 1350, w kolejnej wycenie wartość lokaty wyniosła 1420. Przeprowadź niezbędne wyceny (dekretacje księgowe), ustalając zawsze na każdy moment wyceny wartość bilansową lokaty. Zaksięguj sprzedaż powyższej lokaty po cenie będącej podstawą ostatniej wyceny. Rozlicz powyższą lokatę.

Zadanie 2a

Jednostka będąca inwestorem nabyła w danym roku obrotowym akcje, które zakwalifikowała do lokat krótkoterminowych wg ceny nabycia 1400, w momencie wyceny bilansowej cena rynkowa akcji wyniosła 1410, w kolejnej wycenie bilansowej wartość akcji wyniosła 1350, w kolejnej wycenie wartość lokaty wyniosła 1420. Przeprowadź niezbędne wyceny (dekretacje księgowe), ustalając zawsze na każdy moment wyceny wartość bilansową lokaty. Zaksięguj sprzedaż powyższej lokaty po cenie będącej podstawą ostatniej wyceny. Rozlicz powyższą lokatę.

Zadanie 3

Jednostka będąca inwestorem nabyła w danym roku obrotowym akcje, które zakwalifikowała do lokat krótkoterminowych wg ceny nabycia 1510, w momencie wyceny bilansowej cena rynkowa akcji wyniosła 1460, w kolejnej wycenie bilansowej wartość rynkowa akcji wyniosła 1520, w trzeciej wycenie aktualizacja pokazała obniżenie wartości do kwoty 1470, w czwartej wycenie cena rynkowa wynosiła 1500.

Przeprowadź niezbędne wyceny (dekretacje księgowe), ustalając zawsze na każdy moment wyceny wartość bilansową lokaty.

Zaksięguj na kontach sprzedaż powyższej lokaty po cenie będącej podstawą ostatniej wyceny.

Zadanie 3a

Jednostka będąca inwestorem nabyła w danym roku obrotowym akcje, które zakwalifikowała do lokat długoterminowych wg ceny nabycia 1510, w momencie wyceny bilansowej cena rynkowa akcji wyniosła 1460, w kolejnej wycenie bilansowej wartość rynkowa akcji wyniosła 1520, w trzeciej wycenie aktualizacja pokazała obniżenie wartości do kwoty 1470, w czwartej wycenie cena rynkowa wynosiła 1500.

Przeprowadź niezbędne wyceny (dekretacje księgowe), ustalając zawsze na każdy moment wyceny wartość bilansową lokaty.

Zaksięguj na kontach sprzedaż powyższej lokaty po cenie będącej podstawą ostatniej wyceny.

Zadanie 4

Jednostka będąca inwestorem nabyła w danym roku obrotowym akcje, które zakwalifikowała do lokat krótkoterminowych wg ceny nabycia 1520, w momencie wyceny bilansowej cena rynkowa akcji wyniosła 1450, w kolejnej wycenie bilansowej wartość rynkowa akcji wyniosła 1510, w trzeciej wycenie aktualizacja pokazała obniżenie wartości do kwoty 1490, w czwartej wycenie cena rynkowa wynosiła 1520.

Przeprowadź niezbędne wyceny (dekretacje księgowo), ustalając zawsze na każdy moment wyceny wartość bilansową lokaty. Zaksięguj sprzedaż powyższej lokaty po cenie będącej podstawą ostatniej wyceny.

Zadanie 4a

Jednostka będąca inwestorem nabyła w danym roku obrotowym akcje, które zakwalifikowała do lokat długoterminowych wg ceny nabycia 1520, w momencie wyceny bilansowej cena rynkowa akcji wyniosła 1450, w kolejnej wycenie bilansowej wartość rynkowa akcji wyniosła 1510, w trzeciej wycenie aktualizacja pokazała obniżenie wartości do kwoty 1490, w czwartej wycenie cena rynkowa wynosiła 1520.

Przeprowadź niezbędne wyceny (dekretacje księgowo), ustalając zawsze na każdy moment wyceny wartość bilansową lokaty. Zaksięguj sprzedaż powyższej lokaty po cenie będącej podstawą ostatniej wyceny.