

Regnskabsmæssig behandling af realiserede og ikke realiserede kursgevinster og tab på obligationer

Emne:

Regnskabsmæssig behandling af realiserede og ikke realiserede kursgevinster og tab på obligationer.

Her kan du finde svar på:

- Hvordan er reglerne omkring kursgevinster og tab?
- Hvordan skal et kurstab konteres?
- Hvordan skal en kursgevinst konteres?

Hvordan er reglerne omkring kursgevinster og tab på obligationer?

Obligationsbeholdningen skal ifølge bemærkninger til konto 731 Værdipapirer (omsættelige)/Obligationsbeholdning i Vejledning om drift af almene boliger m.v. opføres til gældende kursværdi/markedsværdi på balancetidspunktet.

Kursgevinster og tab på obligationer skal indgå i beregningen af det faktiske opnåede afkast på afdelingsmidlernes andel af de samlede fællesforvaltede midler. I praksis betyder dette, at både opskrivninger af og tab på værdipapirer skal føres i driften via konto 603.3 Obligationer (incl. kursgevinster) og konto 532.5 Kurstab, obligationer m.v.

Hvordan skal kurstab på obligationer konteres?

Eksempel:

- Boligorganisationens tab på obligationer er på balancetidspunktet 18.500 kr.

Konto 532.5 Kurstab, obligationer m.v.	*Konto 731 Værdipapirer
18.500	18.500

* note vedrørende konto 731 Værdipapirer

Anskaffelsessummen	500.000
+ Tilgang i året	
- Afgang i året	
Samlet anskaffelsessum ultimo	500.000
Samlede opskrivninger primo	
- Tilbageført opskrivning på afhændede aktiver	
+ Opskrivninger i året	
Samlede opskrivninger ultimo	
Samlede nedskrivninger primo	
- Tilbageført nedskrivning, afhændede aktiver	
+ Nedskrivninger i året	18.500
Samlede nedskrivninger ultimo	18.500
Bogført værdi ultimo	481.500

Hvordan skal opskrivninger på obligationer konteres?

Eksempel:

- Boligorganisationens gevinst på obligationer er på balancetidspunktet 25.000 kr.

Konto 603.3 Obligationer (incl. Kursgevinster)	**Konto 731 Værdipapirer
25.000	25.000

** note vedrørende konto 731 Værdipapirer

Anskaffelsessummen	500.000
+ Tilgang i året	
- Afgang i året	
Samlet anskaffelsessum ultimo	500.000
Samlede opskrivninger primo	
- Tilbageført opskrivning på afhændede aktiver	
+ Opskrivninger i året	25.000
Samlede opskrivninger ultimo	25.000
Samlede nedskrivninger primo	
- Tilbageført nedskrivning, afhændede aktiver	
+ Nedskrivninger i året	
Samlede nedskrivninger ultimo	
Bogført værdi ultimo	525.000