

### Bài 13(BE18.17)

Tập đoàn Jansen đã vận chuyển lô hàng trị giá \$20,000 gửi tới công ty Gooch theo thỏa thuận ký gửi hàng và thanh toán \$2,000 tiền vận chuyển. Công ty Gooch đã thanh toán \$500 cho các dịch vụ quảng cáo, chi phí này sẽ được Jansen hoàn trả lại. Vào cuối năm, 60% lô hàng đã được bán với giá \$21,500. Gooch đã thông báo cho Jansen biết và giữ lại 10% hoa hồng, phần còn lại đã trả cho Jansen.

Yêu cầu: Thực hiện bút toán nhật ký tại Tập đoàn Jansen khi nhận được tiền từ Gooch.

#### Bài làm

Hàng ký gửi trị giá: \$20,000 -

Chi phí vận chuyển (Jansen trả): \$2,000

Chi phí quảng cáo (Gooch trả, Jansen hoàn): \$500

Số hàng đã bán:  $60\% \times \$20,000 = \$12,000$  (giá vốn)

Doanh thu từ hàng bán ra: \$21,500

Hoa hồng Gooch giữ lại ( $10\% \times \$21,500$ ): \$2,150

Số tiền Gooch trả cho Jansen:

= \$21,500 - \$2,150 (hoa hồng) - \$500 (quảng cáo được hoàn)  
= \$18,850

\*Nhật ký :

Ghi nhận  
Giá vốn

Nợ Giá vốn HB : 12000  
Có Hàng tồn kho  
- Ký gửi : 12000

2

Tài khoản	Nợ	Có
Tiền mặt/Ngân hàng	18.850	
Chi phí hoa hồng bán hàng	2.150	
Chi phí quảng cáo	500	
Doanh thu bán hàng		21.500

1  
Ghi nhận  
Doanh thu

**Bài 15 (E18.26) (Bảo hành)** Ngày 01/02/2022, Công ty Grando bán thiết bị sản xuất cho Fargo với giá \$50,000. Giá này đã bao gồm gói bảo hành sản phẩm 2 năm cho các thiết bị đã bán. Khách hàng đã nhận thiết bị và thanh toán trong ngày. Trong năm 2022, Grando phát sinh chi phí bảo hành sản phẩm \$900. Ngày 31/12/2022, Grando ước tính khoảng \$650 chi phí bảo hành sẽ phát sinh trong năm tiếp theo.

Yêu cầu:

a. Thực hiện bút toán nhật ký tại Grando trong năm 2022. Giả định Báo cáo tài chính Grando được lập vào ngày 31/12/2022. (bỏ qua chỉ tiêu Giá vốn hàng bán)  $\Rightarrow$  Đây là bảo hành

dạng đảm bảo (assurance type warranty)  $\Rightarrow$  hình thành Dự phòng phải trả về bảo hành.

b. Thực hiện lại yêu cầu (a) với giả định Grando bán thêm gói bảo hành mở rộng kỳ hạn 2 năm (2024-2025) với giá \$800.

**Bài làm:**

ngoài gói bảo hành assurance type ở câu a,  
ở câu b: bổ sung thêm gói bảo hành dạng dịch vụ

a. Thực hiện bút toán nhật ký tại Grando trong năm 2022. Giả định Báo cáo tài chính Grando được lập vào ngày 31/12/2022. (bỏ qua chỉ tiêu Giá vốn hàng bán)

(service-type)

- Ngày 01/02/2022, ghi nhận doanh thu

Nợ Tiền \$ 50,000

Có Doanh thu bán hàng \$ 50,000

- Trong năm 2022, ghi nhận chi phí bảo hành sản phẩm phát sinh

Nợ Chi phí bảo hành sản phẩm \$ 900

Có Tiền \$ 900

- Ngày 31/12/2022, lập dự phòng cho chi phí bảo hành sản phẩm năm sau

Nợ Chi phí bảo hành sản phẩm \$ 650

Có Dự phòng bảo hành sản phẩm \$ 650

⇒ gói bảo hành dịch vụ sẽ là 1 nghĩa vụ  
thực hiện trong hợp đồng ⇒ hình thành  
"Doanh thu chưa thực hiện".

b. Thực hiện lại yêu cầu (a) với giả định Grando bán thêm gói bảo hành mở rộng kỳ hạn 2 năm (2024-2025) với giá \$800.

- Ngày 01/02/2022, ghi nhận gói bảo hành mở rộng

Nợ Tiền \$ 800

Có Doanh thu chưa thực hiện \$ 800

- Bút toán còn lại giống câu (a)

Ngoài ra, mỗi cuối năm 2024 và cuối 2025: phân bổ  
Doanh thu của DV bảo hành bổ sung: Nợ DT chưa thực hiện  
Có Doanh thu (dịch vụ bảo hành)  $\frac{800}{2} = 400$

**Bài 17 (E18.28) (Tài sản hợp đồng)** Ngày 01/01/2022, công ty Gordon tham gia hợp đồng với khách hàng về việc cung cấp đế viết và giá đỡ đặt trên đế với giá \$3,000. Theo thỏa thuận hợp đồng, Gordon sẽ chuyển giao đế viết trước cho khách hàng và việc thanh toán sẽ được thực hiện cho đến khi Gordon thực hiện xong nghĩa vụ chuyển giao giá đỡ. Gordon xác định có hai nghĩa vụ riêng biệt trong hợp đồng và phân bổ \$1,200 cho đế viết, phần còn lại cho giá đỡ. Biết giá vốn của đế viết là \$700 và giá đỡ là \$320.

⇒ **Ồn lại:**

**Yêu cầu:**

nghĩa là Gordon chỉ được  
quyền đòi tiền sau khi hoàn  
tất 100% hợp đồng.

a. Thực hiện bút toán nhật ký tại công ty Gordon vào ngày 01/01/2022

b. Thực hiện bút toán nhật ký tại công ty Gordon vào ngày 05/02/2022 – ngày mà đế viết đã được chuyển giao cho khách hàng.

c. Thực hiện bút toán nhật ký tại công ty Gordon vào ngày 25/02/2022 – ngày mà giá đỡ đã được chuyển giao và Gordon đã nhận đủ tiền thanh toán từ khách hàng.

**Bài làm**

Chưa ghi sổ?

a. Không có thực hiện được hợp đồng vào ngày 1/1/2022 : vì hợp đồng chưa được thực hiện

b. Bút toán nhật ký ngày 05/02/2022

⑤ Khi cung cấp hàng hoá dịch vụ mà chưa thu tiền, DN có thể sử dụng

1 trong 2 tài khoản:

Nợ phải thu khách hàng (⑤) \$1,200  
~~Tài sản hợp đồng~~

Có doanh thu bán để viết \$1,200

Nợ giá vốn hàng bán \$700

Có hàng tồn kho \$700

c. Bút toán nhật ký ngày 25/02/2022

Nợ tiền \$3,000

~~Có doanh thu để viết~~  
Nợ phải thu khách hàng (⑤) \$1,200  
~~Tài sản hợp đồng~~

Có doanh thu giá đỡ \$1,800

Nợ giá vốn bán hàng \$320

Có hàng tồn kho \$320

① Nợ phải thu KH: dùng  
khi DN ĐÃ ĐƯỢC QUYỀN  
THU TIỀN

② Tài sản hợp đồng: dùng  
khi DN CHƯA được quyền  
thu tiền vào lúc đó.

Trong bài này, DN chỉ đc thu tiền  
khi hoàn tất mọi việc vào 25/2  
Với dữ kiện của bài này, dùng TK  
"Tài sản hợp đồng" vào ngày 5/2  
thì hợp lý hơn.