

BÀI TẬP CHƯƠNG 6

E22.1 (LO 1) (Thay đổi trong chính sách - phương pháp Hàng tồn kho)

Whitman SA bắt đầu hoạt động vào ngày 1 tháng 1 năm 2019 và sử dụng phương pháp bình quân để định giá hàng tồn kho. Ban quản lý đang dự tính thay đổi phương pháp tính giá hàng tồn kho cho năm 2022. Hiện có thông tin sau cho các năm 2019 - 2021.

Lợi nhuận thuần được tính toán bằng cách sử dụng

	Lợi nhuận thuần được tính toán bằng cách sử dụng	
	Phương pháp bình quân	Phương pháp FIFO
2019	16,000	19,000
2020	18,000	21,000
2021	20,000	25,000

Yêu cầu (Bỏ qua tất cả tác động của thuế)

- Lập bút toán nhật ký cần thiết để ghi nhận thay đổi từ phương pháp giá bình quân sang phương pháp FIFO vào năm 2022.
- Xác định Lợi nhuận thuần sẽ được báo cáo cho năm 2019, 2020 và 2021, sau khi thay đổi chính sách kế toán có hiệu lực.

E22.2 (LO 1) (Thay đổi chính sách kế toán)

Công ty Ramirez quyết định áp dụng phương pháp tính giá hàng tồn kho theo phương pháp FIFO vào đầu năm 2022. Ramirez đã sử dụng phương pháp giá bình quân để lập báo cáo tài chính kể từ khi thành lập vào ngày 1 tháng 1 năm 2020. Ramirez kết luận rằng FIFO là phương pháp tính giá hàng tồn kho thích hợp hơn vì nó phản ánh chi phí hiện tại của hàng tồn kho trên báo cáo tình hình tài chính. Bảng dưới đây trình bày ảnh hưởng của việc thay đổi chính sách kế toán đối với hàng tồn kho và giá vốn hàng bán.

Ngày	Hàng tồn kho được xác định bởi		Giá vốn hàng bán xác định bởi	
	Phương pháp giá bình quân	Phương pháp FIFO	Phương pháp giá bình quân	Phương pháp FIFO
01/01/2020	-	-	-	-
31/12/2020	100	80	800	820
31/12/2021	200	240	1,000	940
31/12/2022	320	390	1,130	1,100

Lợi nhuận giữ lại được báo cáo theo phương pháp giá bình quân như sau.

	Số dư lợi nhuận giữ lại
31/12/2020	2,200
31/12/2021	4,200
31/12/2022	6,070

Thông tin khác:

1. Đối với mỗi năm được trình bày, doanh thu là 4.000 đô la và chi phí hoạt động là 1.000 đô la.
2. Ramirez đã phát hành báo cáo tài chính của hai năm.

Yêu cầu:

- a. Lập báo cáo thu nhập theo phương pháp giá bình quân và FIFO cho năm 2020, 2021 và 2022. Bỏ qua thu nhập trên mỗi cổ phiếu.
- b. Lập báo cáo thu nhập phản ánh việc áp dụng hồi tố thay đổi kế toán từ phương pháp giá bình quân sang phương pháp FIFO cho năm 2022 và 2021.
- c. Lập thuyết minh báo cáo tài chính mô tả sự thay đổi trong phương pháp tính giá hàng tồn kho. Trong thuyết minh, hãy chỉ ra các chỉ tiêu trong báo cáo thu nhập cho năm 2022 và 2021 bị ảnh hưởng bởi sự thay đổi trong chính sách kế toán.
- d. Lập báo cáo lợi nhuận giữ lại so sánh cho năm 2021 và 2022 theo FIFO.

E22.3 (LO1) (Thay đổi chính sách kế toán)

Linden plc bắt đầu hoạt động vào ngày 1 tháng 1 năm 2017 và đã sử dụng phương pháp tính giá hàng tồn kho theo phương pháp FIFO kể từ khi thành lập. Vào năm 2022, Công ty quyết định chuyển sang phương pháp giá bình quân. Bạn được cung cấp các thông tin sau.

	Lợi nhuận thuần		Lợi nhuận giữ lại (Số dư cuối kỳ)
	Theo PP FIFO	Theo PP giá bình quân	Theo PP FIFO
2017	100,000	92,000	100,000
2018	70,000	65,000	160,000
2019	90,000	80,000	235,000
2020	120,000	130,000	340,000
2021	300,000	293,000	590,000
2022	305,000	310,000	780,000

Yêu cầu

- a. Số dư lợi nhuận giữ lại ban đầu vào ngày 1 tháng 1 năm 2019 là bao nhiêu, nếu Linden trình bày báo cáo tài chính so sánh 2 năm bắt đầu từ năm 2019?
- b. Số dư lợi nhuận giữ lại ban đầu vào ngày 1 tháng 1 năm 2022 là bao nhiêu, nếu Linden trình bày báo cáo tài chính so sánh 2 năm bắt đầu từ năm 2022?
- c. Lợi nhuận thuần được Linden báo cáo trong báo cáo thu nhập năm 2022 là bao nhiêu nếu năm báo cáo tài chính so sánh bắt đầu từ năm 2020?

E22.4 (LO 1) (Thay đổi Kế toán)

Trình bày dưới đây là các báo cáo thu nhập được lập trên cơ sở giá bình quân và FIFO cho Carlton SA, bắt đầu hoạt động vào ngày 1 tháng 1 năm 2021. Công ty hiện đang sử dụng phương pháp giá bình quân để tính giá hàng tồn kho và đã quyết định chuyển sang

phương pháp FIFO vào năm 2022. Báo cáo thu nhập FIFO được thực hiện theo IFRS. Thỏa thuận chia sẻ lợi nhuận của Carlton với nhân viên của mình chỉ ra rằng công ty sẽ trả cho nhân viên 5% thu nhập trước khi chia sẻ lợi nhuận. Thuế thu nhập được bỏ qua.

	Phương pháp giá bình quân		Phương pháp FIFO	
	2022	2021	2022	2021
Doanh thu	3,000	3,000	3,000	3,000
GVHB	1,130	1,000	1,100	940
Chi phí hoạt động	1,000	1,000	1,000	1,000
Lợi nhuận trước khi phân phối	870	1,000	900	1,060
Chi phí phân phối lợi nhuận	44	50	45	53
Lợi nhuận thuần	826	950	855	1,007

Yêu cầu

Trả lời các câu hỏi sau.

- Nếu báo cáo thu nhập so sánh được lập, lợi nhuận thuần nên được báo cáo trong năm 2021 và 2022 là bao nhiêu?
- Giải thích tại sao, theo phương pháp FIFO, Carlton báo cáo €50 vào năm 2021 và €48 vào năm 2022 cho chi phí phân phối lợi nhuận của mình.
- Giả sử rằng Carlton có số dư ban đầu của thu nhập giữ lại là €8.000 vào ngày 1 tháng 1 năm 2022, sử dụng phương pháp giá bình quân. Công ty đã công bố và trả cổ tức €2.500 vào năm 2022. Lập báo cáo lợi nhuận giữ lại cho năm 2022, giả sử rằng Carlton đã chuyển sang phương pháp FIFO.

E22.5 (LO 2) (Thay đổi Kế toán-Khấu hao)

Robillard SA đã mua những tài sản như sau vào tháng 1 năm 2019.

Thiết bị, thời gian sử dụng hữu ích ước tính 5 năm; giá trị thanh lý, €15.000 với giá mua €465.000

Tòa nhà, thời gian sử dụng hữu ích ước tính, 30 năm; không có giá trị thanh lý với giá mua €780.000

Thiết bị đã được khấu hao theo phương pháp tổng số năm trong 3 năm đầu tiên cho mục đích báo cáo tài chính. Vào năm 2022, công ty đã quyết định thay đổi phương pháp tính khấu hao sang phương pháp đường thẳng cho thiết bị, nhưng không có thay đổi nào về thời gian sử dụng ước tính hoặc giá trị thanh lý. Công ty cũng quyết định thay đổi tổng thời gian sử dụng ước tính của tòa nhà từ 30 năm thành 40 năm mà không thay đổi giá trị thanh lý ước tính. Tòa nhà được khấu hao theo phương pháp đường thẳng.

Yêu cầu

- Lập bút toán ghi khấu hao thiết bị năm 2022.
- Lập bút toán ghi chi phí khấu hao tòa nhà năm 2022. (Làm tròn đến 1 chữ số.)

E22.6 (LO 2, 3) (Thay đổi trong Ước tính và Sai sót; Báo cáo Tài chính)

Sau đây là báo cáo thu nhập so sánh của Pannebecker Inc. cho các năm 2021 và 2022.

	2022	2021
Doanh thu	340,000	270,000
GVHB	200,000	142,000
Lợi nhuận gộp	140,000	128,000
Chi phí	88,000	50,000
Lợi nhuận thuần	52,000	78,000
	125,000	72,000
Lợi nhuận giữ lại (Ngày 01.01)		
Lợi nhuận thuần	52,000	78,000
Cổ tức	(30,000)	(25,000)
Lợi nhuận giữ lại (Ngày 31.12)	147,000	125,000

Các thông tin bổ sung sau đây được cung cấp.

1. Năm 2022, Pannebecker Inc. quyết định chuyển phương pháp khấu hao từ phương pháp tổng số năm sang phương pháp đường thẳng. Tài sản được mua vào đầu năm 2021 với giá 90.000 USD với thời gian hữu dụng ước tính là 4 năm và không có giá trị thanh lý. (Báo cáo thu nhập năm 2022 bao gồm chi phí khấu hao \$27.000 của tài sản được mua vào đầu năm 2021.)

2. Vào năm 2022, công ty phát hiện ra hàng tồn kho cuối năm 2021 đã bị phóng đại \$20.000; hàng tồn kho cuối năm 2022 được công bố chính xác.

Yêu cầu

Trình bày báo cáo lợi nhuận giữ lại đã sửa đổi cho năm 2021 và 2022, theo dạng báo cáo so sánh. (Bỏ qua thuế thu nhập.)

E22.7 (LO 3, 4) (Sửa chữa sai sót)

Lần kiểm toán đầu tiên đối với sổ sách của Công ty Fenimore được tiến hành cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2022. Khi kiểm tra sổ sách, kiểm toán viên phát hiện ra rằng một số khoản mục nhất định đã bị bỏ qua hoặc xử lý không chính xác trong 3 năm qua. Những mặt hàng này là:

1. Vào đầu năm 2020, công ty đã mua một thiết bị với giá 510.000 đô la (giá trị thanh lý ước tính là 51.000 đô la) có thời gian sử dụng hữu ích ước tính là 5 năm. Nhân viên kế toán đã sử dụng khấu hao đường thẳng trong 3 năm và không xem xét đến giá trị thanh lý của tài sản.

2. Vào cuối năm 2021, công ty đã không thực hiện kế toán dồn tích đối với tiền lương của bộ phận bán hàng là 45.000 đô la.

3. Một vụ kiện thuế liên quan đến năm 2020 đã được giải quyết vào cuối năm 2022. Tòa án xác định rằng công ty nợ thêm 85.000 đô la tiền thuế liên quan đến năm 2020. Công ty đã không ghi nhận trách nhiệm pháp lý vào năm 2020 hoặc 2021 vì không ước tính khả năng xảy ra tổn thất. Fenimore đã ghi nợ 85.000 đô la vào tài khoản chi phí và ghi có Tiền mặt với cùng số tiền vào năm 2022.

4. Công ty Fenimore đã mua bản quyền từ một công ty khác vào đầu năm 2020 với giá 50.000 đô la. Fenimore đã không khấu hao bản quyền vì giá trị của nó không hề giảm. Bản quyền có thời hạn khi mua là 20 năm.
5. Vào năm 2022, công ty đã xóa sổ 87.000 đô la hàng tồn kho được coi là lỗi thời; khoản lỗ này được tính trực tiếp vào Lợi nhuận giữ lại và được ghi có vào Hàng tồn kho.