

BÀI TẬP CHƯƠNG 1

BE17.1

Vào ngày 1 tháng 1 năm 2022, Garfield AG đã đầu tư vào trái phiếu mệnh giá €80.000, lãi suất danh nghĩa 9% kỳ hạn 5 năm của công ty Chester với giá đầu tư 74,086 €, do đó lãi suất thực tế là 11%.

Yêu cầu: Ghi nhận các bút toán có liên quan.

BE17.2

Sử dụng thông tin bài BE17.1 nhưng giả sử trái phiếu được mua như một khoản đầu tư để giữ và để bán

Yêu cầu : ghi nhật ký của Garfield khi :

(a) Mua khoản đầu tư

(b) Nhận tiền lãi và phân bổ chiết khấu năm 2022

(c) điều chỉnh giá trị hợp lý vào cuối năm 2022. Biết trái phiếu có giá trị hợp lý cuối năm 2022 là €75.500. (Giả sử số dư đầu kỳ của tài khoản Điều chỉnh giá trị hợp lý = 0 .)

BE17.3

Sử dụng thông tin bài BE17.1 nhưng giả sử Garfield có kế hoạch bán trái phiếu trong ngắn hạn để thu lợi nhuận khi lãi suất thay đổi

Yêu cầu : ghi nhật ký của Garfield cho

(a) Mua khoản đầu tư,

(b) Nhận tiền lãi và phân bổ chiết khấu năm 2022

(c) Điều chỉnh giá trị hợp lý vào cuối năm 2022. Biết trái phiếu có giá trị hợp lý cuối năm 2022 là 75.500 €.

BE17.7

Fairbanks Corporation đã mua 400 cổ phiếu phổ thông của Sherman Inc. như một khoản đầu tư thương mại với giá 13.200 bảng Anh. Trong năm, Sherman đã trả cổ tức bằng tiền mặt là 3,25 bảng Anh cho mỗi cổ phiếu. Cuối năm, cổ phiếu của Sherman có giá bán trên thị trường là £34,50 một cổ phiếu.

Yêu cầu : ghi nhận vào nhật ký (a) giao dịch mua khoản đầu tư, (b) nhận được cổ tức và (c) điều chỉnh giá trị hợp lý.

BE17.8

Sử dụng thông tin bài BE17.7 nhưng giả sử cổ phiếu đã được mua để nắm giữ .

Yêu cầu : ghi nhận vào nhật ký (a) giao dịch mua khoản đầu tư, (b) nhận được cổ tức và (c) điều chỉnh giá trị hợp lý.

BE17.10

Tập đoàn Zoop đã mua 30% vốn của công ty Murphy với giá 300.000 USD. Khoản đầu tư này cho phép Zoop có ảnh hưởng đáng kể đối với Murphy. Trong năm, Murphy có thu nhập thuần là \$ 180.000 và đã trả cổ tức \$ 60.000.

Yêu cầu : ghi bút toán nhật ký ở Zoop liên quan đến khoản đầu tư này.

BE17.12

Dưới đây trình bày hai trường hợp độc lập, liên quan đến các khoản đầu tư vào công cụ nợ với mục đích vừa để thu hồi và để bán

	Trường hợp 1	Trường hợp 2
Giá trị ghi sổ	40.000 USD	100.000 USD
Giá trị hợp lý	30.000	110.000
Kì vọng lỗ	4.000	4.000

Yêu cầu : Đối với từng trường hợp, xác định giá trị suy giảm nếu có và ghi bút toán nhật ký .

BE17.13

Công ty Cameron có danh mục đầu tư vào công cụ nợ và được quản lý như một khoản đầu tư thương mại. Tại Ngày 31 tháng 12 năm 2022, có số dư liên quan đến danh mục đầu tư này như sau :

- Đầu tư nợ : 250.000

- Điều chỉnh giá trị hợp lý : 10.325 (bên nợ).

Ban lãnh đạo Cameron quyết định thay đổi khoản đầu tư này từ mô hình kinh doanh sang nắm giữ để thu hồi dòng tiền theo hợp đồng, bắt đầu từ tháng 1 năm 2023.

Yêu cầu : Ghi bút toán nhật ký tái phân loại khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ để thu hồi .

E17.1 (phân loại)

Đối với các khoản đầu tư sau đây , hãy phân loại khoản đầu tư từ 1 đến 5:

1. Khoản đầu tư nợ—được giữ để thu hồi dòng tiền .
2. Khoản đầu tư nợ—được giữ để thu hồi dòng tiền và để bán.
3. Khoản đầu tư Nợ— mục đích thương mại
4. Các khoản đầu tư vốn mục đích thương mại
5. Các khoản đầu tư vốn không có mục đích thương mại.

Các tình huống đầu tư:

a. Một trái phiếu sẽ có hạn sử dụng trong 4 năm đã được công ty mua vào 1 tháng trước đây, khi giá xuống thấp. Khi nào giá trái phiếu tăng lên (dự kiến vào tháng sau), công ty sẽ bán nó.

b. Công ty đã mua 10% cổ phiếu đang lưu hành của Farm-Co. Công ty đang lên kế hoạch sẽ mua để tổng cộng 30% cổ phiếu Farm-Co đang lưu hành.

c. Công ty đã mua lại trái phiếu kỳ hạn 10 năm trong năm nay. Các trái phiếu sẽ đến hạn vào năm tới, và công ty có kế hoạch bán trái phiếu khi lãi suất giảm.

đ. Trái phiếu có thời hạn 5 năm. Công ty có chiến lược sẽ nắm giữ để thu hồi nợ gốc và lãi khi đáo hạn

e. Một trái phiếu có thời hạn trong 10 năm đã được mua. công ty dự định để dành riêng cho một dự án mở rộng theo kế hoạch 10 năm sau .

f. Nhà phân phối mua cổ phiếu phổ thông để đáp ứng một yêu cầu pháp lý về kinh doanh phân phối trong vùng. Khoản đầu tư sẽ được giữ vô thời hạn.

E17.3 (Đầu tư nợ)

Vào ngày 1 tháng 1 năm 2022, công ty Roosevelt đã mua trái phiếu danh nghĩa lãi suất 12% và mệnh giá là 500.000 USD với mức giá 537.907,40 USD, lãi suất thực tế 10%. Được phát hành vào ngày 1 tháng 1 năm 2022 và đến hạn vào ngày 1 tháng 1 năm 2027, với lãi nhận được vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Mô hình kinh doanh của Roosevelt là nắm giữ các trái phiếu này để thu dòng tiền theo hợp đồng.

Yêu cầu :

- Ghi bút toán nhật ký vào ngày mua trái phiếu.
- Lập bảng phân bổ trái phiếu.
- Ghi vào nhật ký số tiền lãi được nhận và phân bổ trái phiếu năm 2022.
- Ghi vào nhật ký số tiền lãi được nhận và phân bổ trái phiếu năm 2023.

E17.4 (Đầu tư nợ)

Giả sử thông tin tương tự như trong E17.3 nhưng Roosevelt có chiến lược giao dịch thương mại cho những trái phiếu trên. Giá trị hợp lý của trái phiếu tại ngày 31 tháng 12 hàng năm là như sau.

Năm	Số tiền
2022	\$534,200
2023	515.000 USD
2024	513.000 USD
2025	517.000 USD
2026	500.000 USD

Yêu cầu

- Ghi bút toán nhật ký vào ngày mua trái phiếu.
- Ghi vào nhật ký tiền lãi đã nhận và ghi giá trị hợp lý cho năm 2022.
- Lập nhật ký bút toán ghi nhận giá trị hợp lý cho năm 2023.
- Thảo luận xem câu trả lời cho (c) sẽ khác như thế nào khi giả sử Roosevelt có chiến lược nắm giữ để thu hồi và bán.

E17.6

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022, danh mục đầu tư nợ được nắm giữ để thu hồi và bán của Steffi Graf SA như sau.

Danh mục	Giá gốc phân bổ	Giá trị hợp lý	Lãi chưa thực hiện (Lỗ)
A	€17.500	€15.000	(€ 2.500)
B	12.500	14.000	1.500
C	23.000	25.500	2.500
Tổng cộng	€53.000	€54.500	1.500
Số dư trước khi điều chỉnh giá trị hợp lý — Bên nợ	400		
Điều chỉnh giá trị hợp lý — Bên nợ	€1,100		

Vào ngày 20 tháng 1 năm 2023, Steffi Graf SA đã bán cổ phiếu A với giá 15.100 €. Tiền bán cổ phiếu đã được trừ phí môi giới.

Yêu cầu

- Lập bút toán điều chỉnh vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 để báo cáo danh mục đầu tư theo giá trị hợp lý.
- Trình bày tài chính báo cáo của khoản liên quan đến đầu tư vào ngày 31 tháng 12 năm 2022.
- Ghi nhận ký cho việc bán chứng khoán A năm 2023

E17.10 (Đầu tư vốn)

Sau đây là thông tin ở công ty Kinney vào ngày 31 tháng 12 năm 2022, về các khoản đầu tư:

Đầu tư	Trị giá	Giá trị hợp lý
3,000 cổ phiếu thường Petty Company	40.000 bảng	£46.000
1.000 cổ phiếu ưu đãi Dowe Inc.	25.000	22.000
	65.000	68.000

Yêu cầu

- Lập bút điều chỉnh toán (nếu có) cho năm 2022, giả sử các khoản đầu tư được phân loại mục tiêu kinh doanh.
- Lập bút điều chỉnh toán (nếu có) cho năm 2022, giả sử các khoản đầu tư được phân loại không phải là để kinh doanh.
- Thảo luận về cách trình bày các số liệu được báo cáo trong báo cáo tài chính bị ảnh hưởng bởi các mục đích theo (a) và (b).

E17.15 (Ghi nhận trị hợp lý và phương pháp vốn chủ sở hữu)

Phản trình bày dưới đây là hai tình huống độc lập:

Tình huống 1 : ngày 18 tháng 3 năm 2022 Hatcher Cosmetics mua lại 10% trong số 200.000 cổ phiếu phổ thông của Ramirez Fashion với tổng chi phí là 14 đô la một cổ phiếu. Vào ngày 30 tháng 6, Ramirez tuyên bố và trả 75.000 USD cổ tức bằng tiền mặt. Vào ngày 31 tháng 12, Ramirez đã báo cáo thu nhập thuần trong năm là \$122,000. Và ngày 31 tháng 12, giá thị trường của 1 cổ phiếu Ramirez là 15 đô la. Các loại đầu tư được phân loại là thương mại .

Tình huống 2 : ngày 1 tháng 1 năm 2022 Holmes, Inc. đã được có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty cổ phần Nadal bằng cách mua 25% trong số 30.000 cổ phiếu phổ thông đang lưu hành hành của Nadal với tổng chi phí là \$9 cho mỗi cổ phiếu. Vào ngày 15 tháng 6, Nadal đã tuyên bố và trả cổ tức bằng tiền mặt giá trị 36.000 đô la. Vào ngày 31 tháng 12, Nadal báo cáo thu nhập thuần là 85.000 đô la trong năm.

Yêu cầu: Ghi tất cả các bút toán cần thiết vào năm 2022 cho cả hai trường hợp trên.

*** E17.24 (Giao dịch phái sinh)**

Vào ngày 2 tháng 1 năm 2022, Công ty Jones mua quyền chọn mua với giá \$300 cổ phiếu phổ thông của Merchant. Quyền chọn Jones được chọn mua 1.000 cổ phiếu của Merchant với giá là 50 đô la một cổ phiếu. Giá thị trường của cổ phiếu Merchant là \$50 vào ngày 2 tháng 1 năm 2022 (giá trị nội tại là

\$0). Vào ngày 31 tháng 3 năm 2022, giá thị trường cho Merchant cổ phiếu là 53 đô la một cổ phiếu và giá trị thời gian của quyền chọn là 200 đô la.

Yêu cầu

- Ghi nhận quyền chọn mua vào ngày 2 tháng 1 năm 2022.
- Ghi bút toán nhật ký sự thay đổi trong giá trị hợp lý của quyền lựa chọn mua tính đến ngày 31 tháng 3 năm 2022.
- Giao dịch phái sinh ảnh hưởng như thế nào đến lợi nhuận thuần trong khoảng thời gian từ ngày 2 tháng 1 đến ngày 31 tháng 3 năm 2022? (Bỏ qua ảnh hưởng của thuế.)

P17.3 (Đầu tư nợ và vốn cổ phần)

Cardinal Paz có một tài khoản trong hệ thống sổ cái với tên gọi “Đầu tư”, tài khoản này được ghi bên Nợ khi mua tất cả các khoản đầu tư, và chưa có phát sinh bên Có, với những mô tả cụ thể sau đây :

Ngày 1 tháng 2 năm 2022	Cổ phiếu phổ thông của Công ty Sharapova, mệnh giá 100 USD, 200 cổ phiếu	37.400 USD
1 Tháng 4	Trái phiếu Chính phủ, lãi danh nghĩa 11%, đáo hạn ngày 1/4/2028, thời gian trả lãi vào ngày 1/4 và 1/10 hàng năm, số lượng 110 trái phiếu mệnh giá 1.000 USD mỗi trái phiếu	110.000
01 tháng 7	Trái phiếu Công ty McGrath, lãi danh nghĩa 12%, mệnh giá \$50.000, được mua vào ngày 1 tháng 3 năm 2022 với giá bằng 104% mệnh giá, cộng tiền lãi dồn tích được trả sau vào ngày 1 tháng 3 hàng năm, trái phiếu đáo hạn vào ngày 1 tháng 3 năm 2042	54.000

Yêu cầu :(Làm tròn các phép tính đến đơn vị đồng đô la)

- Ghi các bút toán cần thiết vào bên Có tài khoản “Đầu tư” để chuyển số tiền về đúng tài khoản thích hợp, giả sử Paz có kế hoạch bán trong ngắn hạn đối với các khoản đầu tư này.
- Lập bút toán ghi nhận lãi phải thu ngày 31/12/2022.
- Giá trị hợp lý của các tài khoản đầu tư vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 là:

Cổ phiếu công ty Sharapova	\$31,800
Trái phiếu chính phủ	124.700
Trái phiếu của công ty McGrath	58.600

Ghi nhận các bút toán

- Trái phiếu chính phủ đã được bán vào ngày 1 tháng 7 năm 2023 với mức giá \$119,200 cộng với tiền lãi tích lũy. Ghi các bút toán thích hợp.

P17.7 (Đầu tư nợ)

Có thông tin liên quan đến các khoản đầu tư nợ của Wildcat Welders:

- Vào ngày 1 tháng 2, công ty đã mua 10% trái phiếu của Gibbons plc có mệnh giá £300.000 ở với giá mua bằng 100% mệnh giá cộng với tiền lãi tích lũy. Tiền lãi trả vào ngày 1 tháng 4 và ngày 1 tháng 10 hàng năm
- Vào ngày 1 tháng 4, tiền lãi nửa năm đã được nhận.

3. Vào ngày 1 tháng 7, Sampson đã mua trái phiếu có mệnh giá 200.000, lãi danh nghĩa 9%, với giá mua bằng 100% mệnh giá cộng với tiền lãi tích lũy. Ngày tính lãi là ngày 1 tháng 6 và ngày 1 tháng 12.
4. Vào ngày 1 tháng 9, bán số trái phiếu của Gibbons có mệnh giá £60.000, với giá bằng 99% mệnh giá cộng với lãi tích lũy.
5. Ngày 1/10 nhận cổ tức nửa năm.
6. Ngày 1/12 nhận cổ tức nửa năm.
7. Vào ngày 31 tháng 12, giá trị hợp lý của trái phiếu mua vào ngày 1 tháng 2 và ngày 1 tháng 7 lần lượt bằng 95% mệnh giá và 93% mệnh giá.

Yêu cầu :

- a. Ghi các bút toán cần thiết vào nhật ký, bao gồm các bút toán cuối năm (ngày 31 tháng 12), giả sử các khoản đầu tư này được quản lý để sinh lời từ những thay đổi về lãi suất thị trường.
- b. Cho biết các bút toán nhật ký sẽ thay đổi như thế nào nếu Wildcat phân loại các khoản đầu tư được nắm giữ để thu hồi và để bán.
- c. Nếu Wildcat phân loại các khoản này là khoản đầu tư được nắm giữ để đáo hạn, thì bút toán sẽ khác với mục (a) như thế nào.
- đ. Giả sử rằng Wildcat chọn giá trị hợp lý cho các khoản đầu tư này theo các điều kiện của phần (b). Thảo luận rút gọn về cách kế toán sẽ thay đổi.

CA17.1 (Các vấn đề đặt ra về đầu tư)

Bạn mới bắt đầu làm việc với Warren AG với tư cách là thành viên của nhóm kiểm soát viên liên quan đến các vấn đề về báo cáo tài chính hiện tại. Jane Henshaw, kiểm soát viên của Warren, quan tâm đến kiến thức kế toán của bạn và hỏi các vấn đề sau đây có nên được trình bày trong báo cáo tài chính.

Tình huống 1: Các khoản đầu tư với mục đích nắm giữ để bán trong ngắn hạn được báo cáo trong phần tài sản ngắn hạn và có giá trị hợp lý €4,200 thấp hơn so với giá gốc.

Tình huống 2: Một khoản đầu tư vào công cụ nợ hiện có giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc được chuyển sang loại nắm giữ đến ngày đáo hạn.

Tình huống 3: Khoản nợ đầu tư có giá trị hợp lý hiện tại thấp hơn giá gốc đang được phân loại là dài hạn nhưng sẽ được chuyển phân loại lại thành ngắn hạn.

Tình huống 4: Danh mục đầu tư đầu tư vào công cụ nợ đo lường theo giá trị hợp lý bao gồm các trái phiếu của một công ty. Vào cuối năm trước, giá trị hợp lý của trái phiếu là 50% giá gốc và việc giảm giá trị này được báo cáo là một khoản suy giảm giá trị. Tuy nhiên, vào cuối năm hiện tại, giá trị hợp lý của trái phiếu đã tăng gấp đôi so với giá gốc.

Yêu cầu :

Cho biết điều gì ảnh hưởng đến giá trị ghi sổ và thu nhập đối với từng tình huống trên? Giả sử rằng những vấn đề này không liên quan đến nhau

CA17.7 (Giá trị hợp lý)

Addison Manufacturing nắm giữ một danh mục đầu tư nợ và đầu tư vốn lớn. Giá trị hợp lý của danh mục đầu tư lớn hơn giá gốc của nó, mặc dù một số khoản đầu tư đã giảm giá trị. Sam Beresford, phó chủ tịch tài chính và Angie Nielson, kiểm soát viên, đang trong quá trình phân loại lần đầu tiên các danh mục đầu tư này theo IFRS. Beresford muốn phân loại những khoản đầu tư đang tăng giá trị trong kỳ thành đầu tư mục đích kinh doanh để tăng thu nhập ròng trong năm nay. Anh ấy muốn phân loại tất cả các khoản đầu tư đã giảm giá trị thành phi kinh doanh (đầu tư công cụ vốn) và nắm giữ để thu hồi (đầu tư công cụ nợ).

Nielson không đồng ý. Cô ấy muốn phân loại những khoản đầu tư giảm giá trị thành giao dịch thương mại và những khoản đầu tư tăng giá trị là phi thương mại và nắm giữ để đáo hạn. Cô ấy cho rằng công ty đang có một năm thu nhập tốt và việc ghi nhận các khoản lỗ sẽ giúp thu nhập trong năm nay ổn định hơn. Kết quả là, công ty sẽ có lợi nhuận ổn định hơn cho các giai đoạn trong tương lai khi công ty có thể không có lãi.

Yêu cầu

Trả lời các câu hỏi sau.

- a. Việc phân loại danh mục đầu tư theo từng đề xuất có thực sự ảnh hưởng đến thu nhập mà mỗi người nói không?
 - b. Có bất kỳ cứ điều gì phi đạo đức trong đề xuất của họ ? những đối tượng bị ảnh hưởng bởi đề xuất của họ là ai ?
 - c. Giả sử rằng Beresford và Nielson phân loại đúng toàn bộ danh mục đầu tư các danh mục kinh doanh, doanh thu phi kinh doanh và nắm giữ để thu hồi . Nhưng sau đó, họ đề xuất bán ngay các khoản ở thời điểm cuối năm để ghi nhận các khoản lãi hoặc lỗ _ Đây có phải là phi đạo đức ?
- Sử dụng xét đoán của bạn về vấn đề báo cáo tài chính.

-----Hết-----