

**Hai câu hỏi ví dụ từ bài đánh giá Chứng chỉ về Báo cáo Tài chính Quốc tế (CertIFR)**

1 Joey Co đang sản xuất các loại xe.

Maggie Co đã đặt hàng 50 chiếc xe giao hàng vào ngày 12 tháng 9 năm 20X6 và đã thanh toán khoản tiền đặt cọc 1 triệu đô-la vào thời điểm đó. Các bên đã thống nhất mức giá hợp đồng là 5 triệu đô-la, bao gồm bảo trì miễn phí khi kết thúc năm sở hữu đầu tiên (thông thường có giá bán là 2.000 đô-la/chiếc). Quyền kiểm soát các phương tiện giao cho Maggie Co khi các phương tiện được xếp lên tàu tại cảng vào ngày 31 tháng 3 năm 20X7.

**Joey Co nên ghi nhận doanh thu bao nhiêu trong năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 20X7?**

- A 4 triệu đô-la
- B 3,9 triệu đô-la
- C 4,9 triệu đô-la
- D 5 triệu đô-la

Câu trả lời đúng là C.

IFRS 15 quy định rằng một đơn vị ghi nhận doanh thu khi một nghĩa vụ thực hiện được thỏa mãn, bằng cách chuyển giao quyền kiểm soát một mặt hàng cho khách hàng.

Hợp đồng này bao gồm hai nghĩa vụ thực hiện: giao xe và cung cấp dịch vụ cho năm đầu tiên.

Giá giao dịch 5 triệu đô-la được phân bổ giữa hai nghĩa vụ thực hiện:

Xe:  $5 \text{ triệu} / 5,1 \text{ triệu} \times 5 \text{ triệu đô-la} = 4,9 \text{ triệu đô-la}$

Dịch vụ:  $0,1 \text{ triệu} / 5,1 \text{ triệu} \times 5 \text{ triệu đô-la} = 0,1 \text{ triệu đô-la}$

Vào năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 20X7, các xe được giao và do đó 4,9 triệu đô-la được Joey Co. ghi nhận là doanh thu. Giá giao dịch 0,1 triệu đô-la còn lại sẽ được ghi nhận vào năm 20X8 khi các dịch vụ bảo trì năm đầu tiên được thực hiện cho Maggie Co.

**2 Bộ phận nào sau đây không thể là một Bộ phận hoạt động có thể báo cáo theo IFRS 8?**

A- Bộ phận A là bộ phận của một công ty đã niêm yết bán các hàng hóa cho các bộ phận khác của tổ chức đó. Bộ phận này không bán bất kỳ dịch vụ nào cho bên thứ ba

B- Bộ phận B là bộ phận của một công ty đã niêm yết bán các linh kiện cho khách hàng nội bộ và bên ngoài. Tổng doanh thu của bộ phận này là 14% tổng doanh thu các bộ phận; doanh thu nội bộ của nó là 12% tổng doanh thu các bộ phận nội bộ và doanh thu bên ngoài của nó là 6% tổng số doanh thu các bộ phận bên ngoài 9

C- Bộ phận C là bộ phận của một công ty chưa niêm yết đang vận hành một chuỗi các quán bar và cung cấp thông tin tài chính được xem xét bởi Hội đồng quản trị của công ty

D- Bộ phận D là trụ sở chính của một công ty đã niêm yết. Bộ phận này hoạt động như một trung tâm chi phí và cung cấp dịch vụ quản lý cho các bộ phận khác của công ty.

Câu trả lời đúng là D.

Một bộ phận hoạt động kinh doanh phải có các hoạt động mà từ đó có thể kiếm được doanh thu và các doanh thu đó có thể bắt nguồn từ khách hàng nội bộ, do đó Bộ phận A có thể là một bộ phận hoạt động có thể báo cáo nếu tất cả các điều kiện khác được đáp ứng.

Doanh thu bộ phận (nội bộ và bên ngoài) phải là 10% tổng doanh thu bộ phận (nội bộ và bên ngoài) trở lên do đó Bộ phận B có thể là một bộ phận hoạt động kinh doanh có thể báo cáo nếu tất cả các điều kiện khác được đáp ứng.

Bộ phận D không tham gia vào các hoạt động kinh doanh mà từ đó có thể thu được doanh thu. Do đó, nó không phải là một bộ phận hoạt động kinh doanh.