

KIỂM TRA CHUYÊN ĐỀ TỰ CHỌN

BÀI 1

Ngày 1/10/N, Công ty A nhập khẩu thiết bị sản xuất và phát sinh khoản nợ nhà xuất khẩu nước ngoài 100.000 USD, khoản nợ này thanh toán vào ngày 1/3/N+1.

Ngày 1/10/N, tỷ giá giao ngay 1 USD = 21 000, tỷ giá tương lai 3 tháng: 1 USD = 21 200

Ngày 31/12/N, tỷ giá giao sau 2 tháng là 1 USD = 21 180, lãi suất chiết khấu là 12% năm.

Ngày 1/3/N+1, tỷ giá giao ngay 1USD = 21 450

Yêu cầu: 1. Ghi nhận nghiệp vụ trên tại các thời điểm cần thiết nếu cty không sử dụng công cụ phòng ngừa rủi ro

2. Công ty A áp dụng biện pháp phòng ngừa rủi ro bằng cách tham gia hợp đồng mua 100.000 USD kỳ hạn 3 tháng, tỷ giá được định trước là 1 USD = 21 320.

BÀI 2

Ngày 1/4/N, Công ty A kinh doanh dầu mỏ mua 1.000 thùng dầu mỏ, giá dầu mỏ trên thị trường là 60USD/thùng, tỷ giá thực tế 1USD = 21 000.

Công ty dầu mỏ sợ giá dầu mỏ giảm nên đã mua hợp đồng quyền chọn bán dầu với Công ty B vào 1/7/N với số lượng 1.000 thùng, giá 60USD/thùng, có chuyển giao tài sản cơ sở. Công ty A phải trả phí cho người bán hợp đồng quyền chọn với mức 1USD/thùng, tổng phí trả là 1.000USD, tỷ giá ngoại tệ xuất quỹ là 21 000, tỷ giá thực tế trong ngày 21 010.

Yêu cầu:

1. Hạch toán tại Công ty A và B khi ngày 1/7/N giá dầu mỏ trên thị trường là 63USD/thùng, tỷ giá thực tế trong ngày 1USD = 21 200

2. Hạch toán tại Công ty A và B khi ngày 1/7/2010, giá dầu mỏ là 56USD/thùng, tỷ giá thực tế trong ngày 1USD = 21 200

BÀI 3

Ngày 1/11/N, công ty Petrolimex tham gia vào hợp đồng hoán đổi kỳ hạn 6 tháng với công ty Petronas để chốt giá mua và loại bỏ sự đe dọa của sự leo thang giá dầu. Petrolimex nhận mức giá thả nổi, ngược lại, Petronas nhận mức giá cố định 1 500 USD/tấn. Trong suốt khoảng thời gian của hợp đồng, 2 công ty thanh toán tiền thuần dựa trên mức giá cố định và mức giá thả nổi được tính toán và bù trừ định kỳ vào đầu hàng tháng.

Thời điểm	Giá xăng
01/12/N	1 502

01/01/N+1	1 490
01/02/N+1	1 498
01/03/N+1	1 495
01/04/N+1	1 510

Yêu cầu

1. Hạch toán nghiệp vụ trên tại thời điểm thích hợp khi 2 công ty sử dụng Hợp đồng hoán đổi cho mục đích kinh doanh.
2. Hạch toán nghiệp vụ trên tại thời điểm thích hợp khi 2 công ty sử dụng Hợp đồng hoán đổi cho mục đích phòng ngừa rủi ro.

BÀI 4

Ngày 1/6/2011 DN X bán 20 tấn cafe Rubusta nhân xô trên sàn giao dịch hàng hóa với giá 39,5 triệu đồng/ tấn. Theo hợp đồng tương lai đã ký, thời gian thanh toán là 1/10/2011, doanh nghiệp ký quỹ 900 triệu đồng. Giá thị trường vào các tháng 7,8,9,10 tương ứng là 41,5 triệu đồng; 38,7 triệu đồng; 45,3 triệu đồng; 42,4 triệu đồng/ tấn.

1. Hạch toán nghiệp vụ trên tại thời điểm thích hợp khi DN X sử dụng Hợp đồng tương lai cho mục đích kinh doanh, thanh toán tiền thuần.
2. Hạch toán nghiệp vụ trên tại thời điểm thích hợp khi DN X sử dụng Hợp đồng tương lai cho mục đích phòng ngừa rủi ro, có chuyển giao tài sản cơ sở.