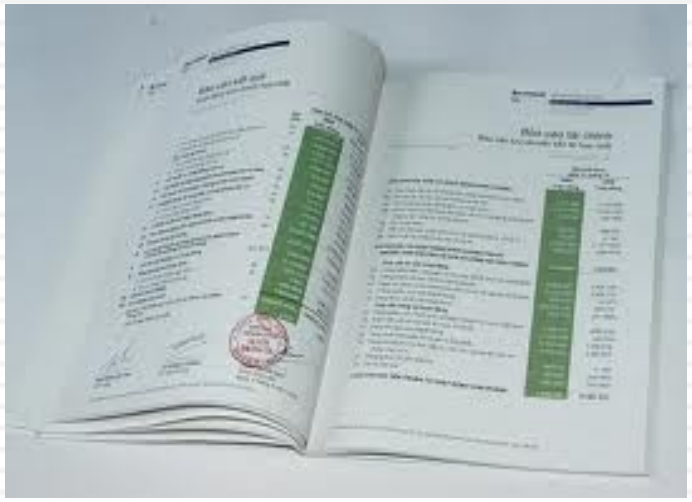
1

CHƯƠNG 4

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ



MỤC TIÊU

1. Nắm vững ý nghĩa của báo cáo lưu chuyển tiền tệ
2. Hiểu rõ thông tin trình bày trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ
3. Nhận diện các phương pháp lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ & ảnh hưởng của chúng tới thông tin trình bày trên báo cáo

1 Ý NGHĨA CỦA BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

1

Đánh giá khả năng tạo tiền trong tương lai

2

Đánh giá khả năng thanh toán nợ, chi trả cổ tức & nhu cầu vốn bổ sung

3

Giải thích nguyên nhân chênh lệch giữa lợi nhuận & tiền tăng (giảm)

THÔNG TIN TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Dòng tiền lưu chuyển trong 3 loại hoạt động.

Công ty XYZ
Báo cáo lYu chuy□ n ti□ n t□
Năm 2012

I.	LYu chuy□n ti□n t□ HĐKD	$ XXX
II.	LYu chuy□n ti□n t□ HĐ đ□u tY	XXX
III.	LYu chuy□n ti□n t□ HĐ tài chính	XXX
LYu chuy□ n ti□ n thu□ n trong kỳ		**$ XXX**
C□ ng: Ti□ n t□ n đ□ u kỳ		**XXX**
Ti□ n t□ n cu□ i kỳ		**$ XXX**

DÒNG TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Là dòng tiền liên quan tới các hoạt động kinh doanh hàng ngày và tạo ra doanh thu chủ yếu của doanh nghiệp.

Dòng tiền vào

- Thu từ khách hàng

Dòng tiền ra

- Tiền lương và tiền công
- Thanh toán cho nhà cung cấp
- Nộp thuế
- Tiền lãi đi vay

DÒNG TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ

Dòng tiền vào

- Bán tài sản cố định
- Bán cổ phiếu đầu tư dài hạn
- Thu hồi nợ cho vay (gốc)
- Cổ tức nhận được
- Tiền lãi cho vay

Dòng tiền ra

- Mua tài sản cố định
- Mua cổ phiếu đầu tư dài hạn
- Mua trái phiếu, cho vay

Là dòng tiền liên quan tới các hoạt động mua bán TSCĐ và đầu tư dài hạn.

DÒNG TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

Là dòng tiền liên quan tới các hoạt động thay đổi về qui mô và kết cấu của vốn chủ sở hữu và vốn vay của doanh nghiệp.

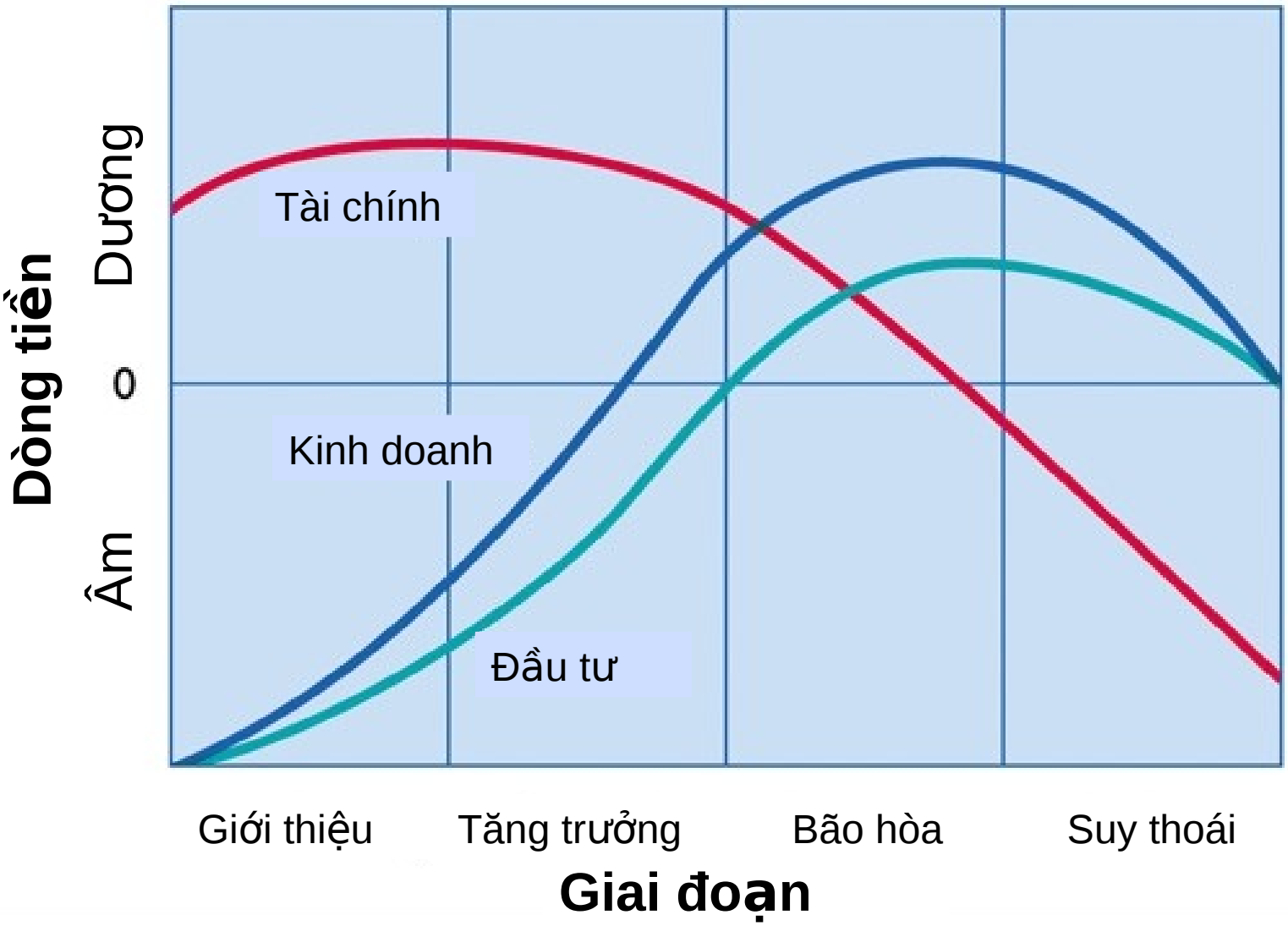
Dòng tiền vào

- Phát hành cổ phiếu
- Phát hành trái phiếu
- Vay ngắn hạn và dài hạn

Dòng tiền ra

- Trả cổ tức
- Mua cổ phiếu quĩ
- Trả lại các khoản vay
- Chủ sở hữu rút vốn

ẢNH HƯỞNG CỦA CHU KÌ SỐNG CỦA SẢN PHẨM TỚI DÒNG TIỀN



SỬ DỤNG THÔNG TIN TRÊN BCLCTT NHƯ THẾ NÀO?

Các loại hoạt động	Các tình huống							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Hoạt động kinh doanh	+	+	+	+	-	-	-	-
Hoạt động đầu tư	+	+	-	-	+	-	+	-
Hoạt động tài chính	+	-	-	+	+	+	-	-

3 LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

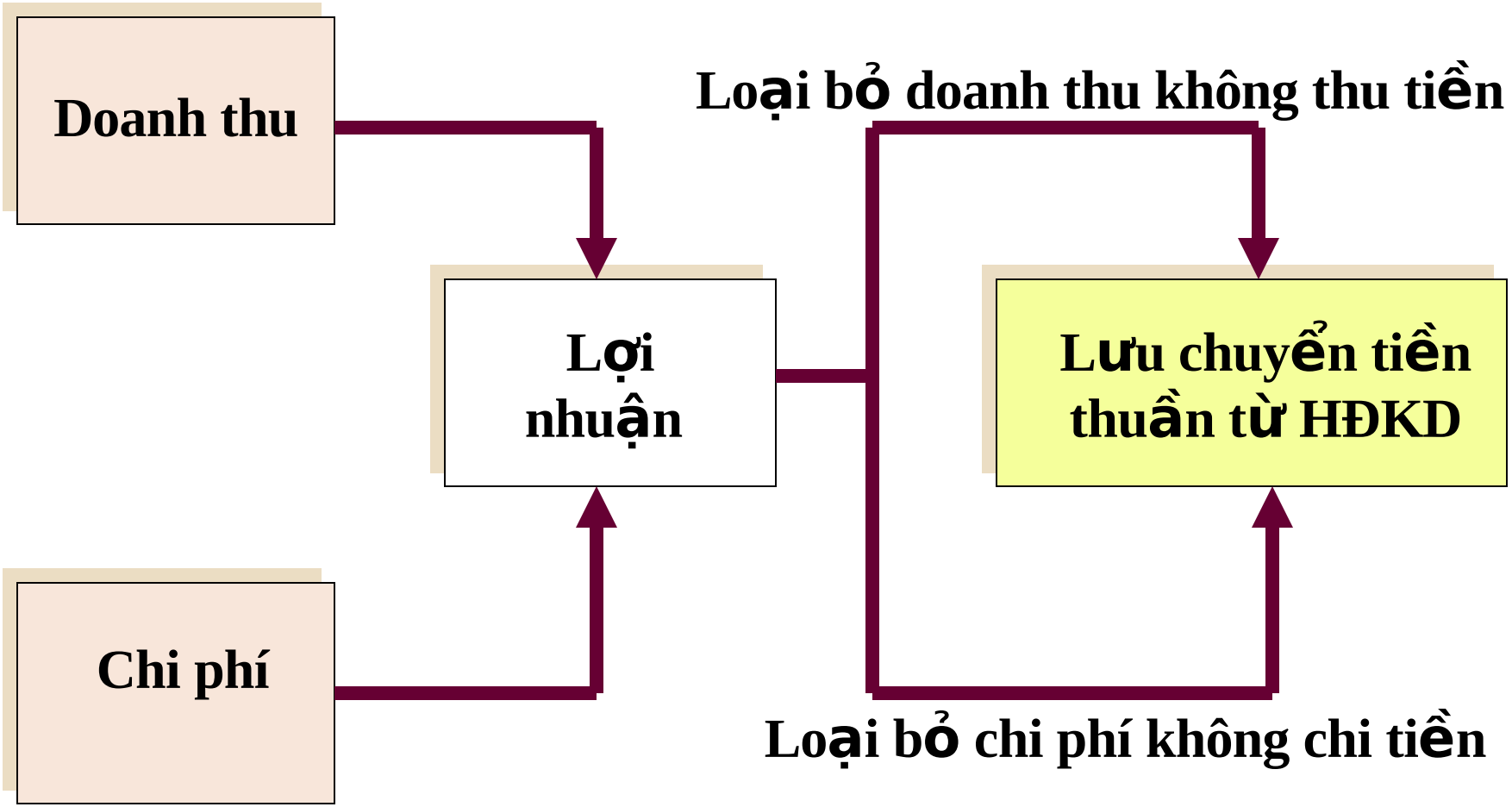
- Phương pháp trực tiếp
  - Sử dụng số liệu chi tiết của các tài khoản Tiền mặt và Tiền gửi ngân hàng để trình bày theo từng nội dung thu, chi.
- Phương pháp gián tiếp
  - Điều chỉnh từ lợi nhuận trong kỳ về số tiền tăng, giảm trong kỳ.

Dòng tiền từ hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính đều phải áp dụng phương pháp trực tiếp.

ƯU ĐIỂM CỦA PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

- Nhất quán với mục tiêu của báo cáo lưu chuyển tiền tệ.
- Chỉ ra các nguồn tạo tiền và mục đích chi tiền.

Lợi nhuận thuần & lưu chuyển tiền thuần từ HĐKD



Lưu chuyển tiền từ HĐKD
(Phương pháp gián tiếp)

Lợi nhuận trước thuế

Cộng

- Chi phí không chi tiền
- Lỗ của các hoạt động khác (ngoài HĐKD)
- Chi phí lãi vay
- Biến động giảm TS ngắn hạn
- Biến động tăng Nợ ngắn hạn

Trừ

- Lãi của các hoạt động khác (ngoài HĐKD)
- Biến động tăng TS ngắn hạn
- Biến động giảm Nợ ngắn hạn
- Chi trả lãi vay
- Chi nộp thuế TNDN

Lưu chuyển tiền thuần từ HĐKD

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Công ty XYZ Mẫu số B 02 - DN

Số 1234 Đường Giải Phóng

Q. Hai bà Trưng - Hà Nội

Tel. 04.8691067

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2012

Đơn vị tính: 1000đ

CHỈ TIÊU	mã số	thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I, Lưu chuyển tiền từ hoạt đông kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế				
2. Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ				+
Các khoản dự phòng				+ / (-)
Lãi, lỗ chênh lệc tỷ giá hối đoái chưa thực hiện				- / (+)
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư				- / (+)
Chi phí lãi vay				+
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi của vốn lưu động				
Tăng, giảm các khoản phải thu				- / (+)
Tăng, giảm hàng tồn kho				- / (+)
Tăng, giảm chi phí trả trước				- / (+)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phả				+ / (-)
Tiền lãi vay đã trả				-
Thuế TNDN đã nộp				-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh				

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

CHỈ TIÊU	mã số	thuyết minh	Năm nay	Năm trước
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ				-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ				+
3. Tiền chi cho vay				-
4. Tiền thu hồi nợ cho vay				+
5. Tiền chi đầu tư chứng khoán dài hạn				-
6. Tiền thu từ bán chứng khoán đầu tư dài hạn				+
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức được chia				+

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

CHỈ TIÊU	mã số	thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, trái phiếu, vốn góp				+
2. Tiền chi cho việc thu hồi cổ phiếu, trái phiếu, vốn góp				-
3. Tiền thu từ vay ngắn hạn, dài hạn				+
4. Tiền chi trả nợ (gốc) vay				-
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính				-
6. Tiền chi trả cổ tức				-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính				

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Công ty XYZ Mẫu số B 02 - DN

Số 1234 Đường Giải Phóng

Q. Hai bà Trưng - Hà Nội

Tel. 04.8691067

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2012

Đơn vị tính: 1000đ

CHỈ TIÊU	mã số	thuyết minh	Năm nay	Năm trước
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ				
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ				
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ'				
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ				

ƯU ĐIỂM CỦA PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP

- Tập trung vào sự khác biệt giữa **Lợi nhuận thuần** & **lưu chuyển tiền thuần** từ hoạt động kinh doanh.
  - Chỉ ra mối liên kết giữa các báo cáo tài chính.
- Tốn kém ít thời gian và công sức hơn.
- Nếu áp dụng phương pháp trực tiếp vẫn phải lập theo phương pháp gián tiếp và công bố trong thuyết minh BCTC *(theo chuẩn mực kế toán Mỹ).*

Kết thúc chương 4