

Chương 5: Lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

1. Trình bày các dòng thu, chi tiền theo 03 mảng hoạt động **Kinh doanh, Đầu tư, Tài chính**
2. Phản ánh năng lực tạo ra dòng tiền thuần trong kỳ từ các hoạt động.
3. Giúp đánh giá xu hướng biến động của dòng tiền trong tương lai.
4. Ghi chú:
Các dòng tiền chi thì trình bày dạng số âm (*)**

Lập BCLC theo phương pháp trực tiếp

I. Luân chuyển Tiền từ hoạt động kinh doanh

1. Tiền mặt thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác:

- Thu từ các hoạt động bán hàng, dịch vụ
- Thu nợ thương mại từ các kỳ trước
- Nhận trước tiền hàng

Số liệu: Cộng phát sinh bên Nợ các TK 111, 112, 113 đối ứng với bên Có các TK 131, 511, 512, 331, 3331

- Thu tiền không nhập quỹ để trả nợ ngay

Số liệu: Cộng phát sinh bên Có TK 131 đối ứng các TK 331, 3311, 3330

2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ:

- *Chi cho các hoạt động thương mại*
- *Trả nợ thương mại từ các kỳ trước*
- *Ứng trước tiền hàng*

Số liệu: Cộng phát sinh bên Có các TK 111, 112, 113 đối ứng với bên Nợ các TK 331, 15X, 133

- *Thu tiền không nhập quỹ để trả nợ ngay*

Số liệu: Cộng phát sinh Nợ 331 đối ứng TK 131 ...

3. Tiền chi trả người lao động

*Cộng phát sinh bên Có các TK 111, 112, 113
đối ứng với bên nợ TK 334*

4. Tiền chi trả lãi vay

*Cộng phát sinh bên Có các TK 111, 112, 113
đối ứng với bên nợ TK 635 (chi tiết lãi vay)*

5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp

*Cộng phát sinh bên Có các TK 111, 112, 113
đối ứng với bên nợ TK 3334*

6. Tiền thu khác từ HĐKD:

- *Nhận ký quỹ, được tặng, được bồi thường*
- *Nhận kinh phí, nhận hoàn thuế vv...*

Số liệu: Cộng phát sinh bên Nợ các TK 11X đối ứng với bên Có các TK 334-3386, 711, 161, 333, 141 ...

7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh

- *Chi ký quỹ, tặng, bồi thường, tạm ứng*
- *Chi nộp thuế vv...*

Số liệu: Cộng phát sinh bên Có các TK 11X đối ứng với bên Nợ các TK 144-244, 811, 161, 333, 141 ...

Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư

1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác

Số liệu: Cộng phát sinh bên Có các TK 11X đối ứng với bên Nợ các TK 241, 211, 213, 217, 133

2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác:

Bù trừ giữa số thu và số chi từ hoạt động thanh lý, trình bày theo số thuần từ 11X, 711 và 811

3. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị #

Cộng phát sinh bên Có các TK 11X đối ứng với bên Nợ TK 1212, 128, 228 (trái phiếu, cho vay)

4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ

Cộng phát sinh bên Nợ các TK 11X đối ứng với bên Có TK 1212, 128, 228 (trái phiếu, cho vay)

5. Tiền chi đầu tư vốn vào đơn vị khác

Cộng phát sinh bên Có các TK 11X đối ứng với bên Nợ TK 221, 222, 223 và 228 (mua cổ phiếu <20%)

6. Tiền thu hồi vốn đầu tư vào đơn vị khác

Cộng phát sinh bên Nợ các TK 11X đối ứng với bên Có TK 221, 222, 223, 228 (cổ phiếu <20%)

7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận

Cộng phát sinh bên Nợ các TK 11X đối ứng với bên Có TK 515 (chi tiết lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia)

Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư

(Cộng các chỉ tiêu từ 1->7)

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính

1. Tiền thu phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp

Cộng phát sinh bên Nợ các TK 11X đối ứng với bên Có TK 4111, 4112 (số thu thực tế, không gồm các khoản vay - nợ chuyển thành cổ phần)

2. Tiền chi hoàn trả vốn đầu tư, tự mua lại cổ phiếu đã phát hành

Cộng phát sinh bên Nợ các TK 11X đối ứng với bên Có TK 4111, 4112, 419

3. Tiền đi vay, phát hành trái phiếu nhận được

Cộng phát sinh bên Nợ các TK 11X đối ứng với bên Nợ TK 311, 341, 343

4. Tiền chi trả nợ vay, thu hồi trái phiếu (gốc)

Cộng phát sinh bên Có các TK 11X đối ứng với bên Nợ TK 311, 341, 315, 343

5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính

Cộng phát sinh bên Có các TK 11X đối ứng với bên Nợ TK 315, 342

6. Chi trả cổ tức, chia lợi nhuận

Cộng phát sinh bên Có các TK 11X đối ứng với bên Nợ TK 421, 338

Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính

(Cộng các chỉ tiêu từ 1->6)

Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ

$$= \text{I} + \text{II} + \text{III}$$

Tiền và tương đương tiền đầu kỳ

Cộng số dư Nợ TK 11X, 121, 128 (chi tiết)

Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái

*Cộng phát sinh bên Có (Nợ) các TK 11X
đối ứng với bên Nợ (Có) TK 413*

Tiền và tương đương tiền cuối kỳ

Lập BCLC theo phương pháp gián tiếp

Công Ty Hóa Chất Xây Dựng Phương Nam

I. Lưu chuyển Tiền từ HĐKD

1. Lợi nhuận trước thuế:

Lấy từ “Tổng LNKT trước thuế” trên BCKQHĐKD

2. Điều chỉnh các khoản:

Loại trừ số lãi, lỗ không bằng tiền và không thuộc hoạt động kinh doanh

Cộng + “Chi phí khấu hao TSCĐ”

**số đã trích và tính vào chi phí trong kỳ
(= số chi phí không dùng tiền mặt)**

2. Điều chỉnh cho các khoản (tt...)

- **Cộng + “Các khoản dự phòng”.**
Trường hợp hoàn nhập thì trừ (*) ra
- **Trừ - “Lãi” hoặc Cộng + “Lỗ”** phát sinh khi đánh giá lại số dư KM tiền có gốc ngoại tệ (Chi tiết tài khoản 515 / 635 đối ứng với 413)
- **Trừ - “Lãi” hoặc cộng + “Lỗ”** hoạt động đầu tư (Chi tiết 515, 711 / 635, 811 đối ứng với 911)
- **Cộng + Chi phí lãi vay** (Chi tiết 635, hoặc chỉ tiêu “Chi phí lãi vay” trên BC KQHĐKD)

3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động

(= *LỢI NHUẬN KINH DOANH bằng tiền*)

và tiếp tục được bổ sung như sau:

- “Tăng”, + “Giảm” về “Khoản phải thu”

- “Tăng”, + “Giảm” về “Hàng tồn kho”

+ “Tăng”, - “Giảm” về “Khoản phải trả”

(Không kể Khoản phải trả cho hoạt động đầu tư, tài chính và nộp thuế TNDN)

- **Trừ (-) Tiền lãi vay đã trả (Chi tiết 635 đối ứng với 111, 112, 131, 311...)**
- **Trừ (-) Thuế thu nhập DN đã nộp (Chi tiết 333.4 đối ứng với 111, 112, 131, 311...)**
- **Cộng (+) Tiền thu khác từ HĐKD**
- **Trừ (-) Tiền chi khác cho HĐKD**

**Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh
(Lấy chỉ tiêu 1+2+3)**

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư

(Giống phương pháp trực tiếp)

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính

(Giống phương pháp trực tiếp)

Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ

$$= I + II + III$$

Tiền và tương đương tiền đầu kỳ

Cộng số dư Nợ TK 11X, 121, 128 (chi tiết)

Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái

*Cộng phát sinh bên Có (Nợ) các TK 11X
đối ứng với bên Nợ (Có) TK 413*

TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ