

Intermediate Accounting IFRS Edition

Kieso, Weygandt, Warfield

Fourth Edition

Chương 7

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Prepared by

Coby Harmon

University of California, Santa Barbara

Westmont College

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

1

Mục tiêu học tập

Sau khi nghiên cứu chương này, bạn sẽ có thể:

LO 1 Mô tả tính hữu ích và cấu trúc của báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

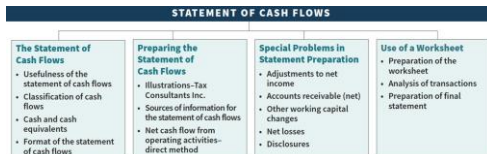
LO 2 Lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

LO 3 So sánh phương pháp trực tiếp và gián tiếp khi tính dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh.

LO 4 Thảo luận về các vấn đề đặc biệt khi lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

2

TỔNG QUAN CHƯƠNG



3

Mục tiêu học tập 1

Mô tả tính hữu ích và cấu trúc của báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

LO 1

4

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Mục đích chính:

Để cung cấp thông tin về dòng tiền thu và chi của công ty trong một khoảng thời gian.

Mục tiêu khác:

Để cung cấp thông tin trên cơ sở tiền các hoạt động kinh doanh, đầu tư và tài chính của công ty.

LO 1

5

Tính hữu ích của báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Cung cấp thông tin giúp đánh giá:

- Khả năng tạo ra dòng tiền trong tương lai của đơn vị.
- Khả năng trả cổ tức và thanh toán nghĩa vụ nợ của đơn vị.
- Lý do chênh lệch giữa lợi nhuận sau thuế và dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh.
- Các giao dịch đầu tư và tài chính không dùng tiền trong kỳ.

LO 1

6

Phân loại dòng tiền

Operating Activities	Investing Activities	Financing Activities
Income Statement Items	Changes in Investments and Other Non-Current Asset Items	Changes in Equity and Non-Current Liability Items

LO 1

7

Phân loại một số dòng tiền vào và ra điển hình Hoạt động kinh doanh

Operating Cash inflows From sales of goods or services. From returns on loans (interest) and on equity securities (dividends). Cash outflows To suppliers for inventory. To employees for services. To government for taxes. To lenders for interest. To others for expenses.	Income Statement Items
---	-------------------------------

LO 1 ILLUSTRATION 23.1

8

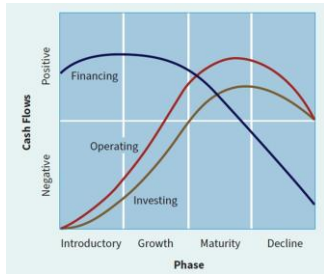
Phân loại một số dòng tiền vào và ra điển hình Hoạt động đầu tư và tài chính

Investing Cash inflows From sale of property, plant, and equipment. From sale of debt or equity securities of other entities. From collection of principal on loans to other entities. Cash outflows To purchase property, plant, and equipment. To purchase debt or equity securities of other entities. To make loans to other entities.	Generally Non-Current Asset Items
Financing Cash inflows From sale of equity securities. From issuance of debt (bonds and notes). Cash outflows To shareholders as dividends. To redeem long-term debt or reacquire share capital.	Generally Non-Current Liability and Equity Items

LO 1 ILLUSTRATION 23.1

9

Vòng đời sản phẩm



LO 1

10

Tiền và các khoản tương đương tiền

IASB đề xuất cơ sở tiền của báo cáo lưu chuyển tiền tệ là "tiền và các khoản tương đương tiền".

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn, có tính thanh khoản cao, và đáp ứng cả hai điều sau:

- Dễ dàng chuyển đổi sang lượng tiền xác định, và
- Ngày đáo hạn ngắn đến mức chúng có rủi ro không đáng kể về thay đổi giá trị (ví dụ: do thay đổi lãi suất).

Nói chung, chỉ các khoản đầu tư có kỳ hạn ban đầu từ ba tháng trở xuống mới đủ điều kiện theo định nghĩa này.

LO 1

11

Mẫu báo cáo lưu chuyển tiền tệ (pp gián tiếp)

Company Name Statement of Cash Flows Period Covered		
Cash flows from operating activities		
Net income		XXX
Adjustments to reconcile net income to net cash provided (used) by operating activities:		
(List of individual items)	XX	XX
Net cash provided (used) by operating activities		XXX
Cash flows from investing activities		
(List of individual inflows and outflows)	XX	
Net cash provided (used) by investing activities		XXX
Cash flows from financing activities		
(List of individual inflows and outflows)	XX	
Net cash provided (used) by financing activities		XXX
Net increase (decrease) in cash		XXX
Cash at beginning of period		XXX
Cash at end of period	ILLUSTRATION 23.2	XXX

LO 1

12

**Báo cáo
lưu
chuyển
tiền tệ
(pp
gián
tiếp)**

VIETNAM A SEED ANNUAL REPORT

CASH FLOW STATEMENT

VIETNAM A SEED PRODUCTS JOINT STOCK COMPANY AND ITS SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

	2022	2021
	VND million	VND million
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES		
Profit before tax	10,195,887	9,802,985
Adjustments for:		
Depreciation and amortisation	2,088,380	2,123,253
Exchange losses arising from revaluation of monetary items denominated in foreign currencies	58,958	3,222
Losses on disposal of property, plant and equipment and biological assets	65,762	88,472
Interest expense	354,811	160,881
Dividends, interest income and other investment activities	(1,584,513)	(1,216,698)
Share of loss of equity accounted investees	80,631	24,476
Operating profit before changes in working capital	11,260,356	10,968,589
Change in receivables	(234,540)	(271,808)
Change in inventories	(992,510)	1,291,832
Change in payables and other liabilities	(258,773)	(847,738)
	9,854,933	10,876,985
Interest paid	(302,708)	(343,304)
Income tax paid	(1,584,070)	(1,819,298)
Net cash generated from operating activities	7,968,155	8,854,383

13

13

Mẫu báo cáo lưu chuyển tiền tệ (pp trực tiếp)

Drogha SA	
Statement of Cash Flows (partial)	
Cash flows from operating activities	
Cash received from customers	€765,000
Cash payments:	
To suppliers	€550,000
For operating expenses	148,000
For income taxes	48,000
	746,000
Net cash provided by operating activities	€ 19,000

14

Mục tiêu học tập 2
Lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

LO 2

15

Lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Ba nguồn thông tin:

- Báo cáo tình hình tài chính với thông tin so sánh.
- Báo cáo thu nhập (BC kết quả hoạt động kinh doanh).
- Một số giao dịch.

Ba bước chính:

- Bước 1. Xác định thay đổi về tiền.
Bước 2. Xác định dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh.
Bước 3. Xác định dòng tiền thuần từ hoạt động đầu tư và tài chính.

LO 2

16

Minh họa—Tax Consultants Inc.

Minh họa: Tax Consultants Inc. bắt đầu hoạt động vào 1/1/2022, khi cty phát hành 60.000 cổ phiếu phổ thông mệnh giá 1 USD với giá 60.000 USD thu bằng tiền. Công ty đã thuê văn phòng, nội thất và thiết bị, và thực hiện các dịch vụ tư vấn thuế trong suốt năm đầu tiên.

Báo cáo so sánh tình hình tài chính đầu và cuối năm 2022 ở hình minh họa 23.3. Hình minh họa 23.4 trình bày báo cáo hoạt động kinh doanh và thông tin bổ sung.

LO 2

17

Báo cáo tình hình tài chính, Tax Consultants Inc., Năm 1

Tax Consultants Inc.
Comparative Statements of Financial Position

Assets	Dec. 31, 2022	Jan. 1, 2022	Change Increase/Decrease
Accounts receivable	\$36,000	\$-0-	\$36,000 Increase
Cash	49,000	-0-	49,000 Increase
Total	\$85,000	\$-0-	
Equity and Liabilities			
Ordinary shares (\$1 par)	\$60,000	\$-0-	\$60,000 Increase
Retained earnings	20,000	-0-	20,000 Increase
Accounts payable	5,000	-0-	5,000 Increase
Total	\$85,000	\$-0-	

LO 2

ILLUSTRATION 23.3

18

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Tax Consultants Inc., Năm 1

Tax Consultants Inc. Income Statement For the Year Ended December 31, 2022

Revenues	\$125,000
Operating expenses	85,000
Income before income taxes	40,000
Income tax expense	6,000
Net income	<u>\$ 34,000</u>

Additional Information:

Examination of selected data indicates that a dividend of \$14,000 was declared and paid during the year.

LO 2

ILLUSTRATION 23.4

19

Bước 1: Xác định thay đổi về tiền trong kỳ

Tax Consultants Inc. Comparative Statements of Financial Position

Assets	Dec. 31, 2022	Jan. 1, 2022	Change Increase/Decrease
Accounts receivable	\$36,000	\$-0-	\$36,000 Increase
Cash	49,000	-0-	49,000 Increase
Total	<u>\$85,000</u>	<u>\$-0-</u>	
Equity and Liabilities			
Ordinary shares (\$1 par)	\$60,000	\$-0-	\$60,000 Increase
Retained earnings	20,000	-0-	20,000 Increase
Accounts payable	5,000	-0-	5,000 Increase
Total	<u>\$85,000</u>	<u>\$-0-</u>	

LO 2

ILLUSTRATION 23.3

20

Bước 2: Xác định dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh

- Công ty tính doanh thu và chi phí trên cơ sở tiền.
- Loại bỏ ảnh hưởng của các giao dịch trong báo cáo thu nhập (Báo cáo kết quả hoạt động) mà không làm tăng hoặc giảm tiền.
- Chuyển đổi lợi nhuận sau thuế thành dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh thông qua phương pháp trực tiếp hoặc phương pháp gián tiếp.

LO 2

21

So sánh Lợi nhuận sau thuế và Dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh

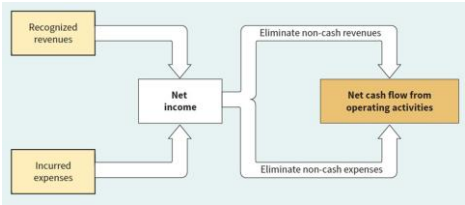


ILLUSTRATION 23.5

LO 2

22

Phương pháp gián tiếp Tăng các khoản phải thu

Các khoản phải thu tăng 36.000 đô la (từ 0 đô la lên 36.000 đô la) trong năm.

Accounts Receivable			
1/1/22	Balance	—0—	
	Revenues	125,000	Receipts from customers 89,000
12/31/22	Balance	36,000	

ILLUSTRATION 23.6

Khi số dư các khoản phải thu tăng, các khoản thu tiền thấp hơn doanh thu theo cơ sở dồn tích.

LO 2

23

Phương pháp gián tiếp Tăng các khoản phải trả

Các khoản phải trả tăng 5.000 đô la trong năm.

Khi các khoản phải trả tăng trong năm, chi phí trên cơ sở dồn tích lớn hơn chi phí theo cơ sở tiền.

Net income		\$ 34,000
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:		
Increase in accounts receivable	\$(36,000)	
Increase in accounts payable	5,000	(31,000)
Net cash provided by operating activities		\$ 3,000

ILLUSTRATION 23.7

LO 2

24

Bước 3: Xác định dòng tiền thuần từ hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính

Sau khi cty tính toán dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh, bước tiếp theo là xác định xem trong Báo cáo tình hình tài chính có bất kỳ thay đổi nào khác làm tăng hoặc giảm tiền hay không.

Kiểm tra các khoản còn lại trên Báo cáo tình hình tài chính thấy sự tăng lên ở cổ phiếu phổ thông và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Tăng vốn cổ phần phổ thông 60.000 đô là kết quả của việc phát hành cổ phiếu phổ thông thu tiền. Việc phát hành cổ phiếu phổ thông được báo cáo trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ như một khoản nhận tiền từ hoạt động tài chính.

Hai khoản mục khiến lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tăng 20.000:

- Lợi nhuận sau thuế 34.000 đô la làm tăng lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.
- 14.000 đô la từ công bố tức tức làm giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

LO 2

25

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Tax Consultants Inc., Năm 1

Tax Consultants Inc.
Statement of Cash Flows
For the Year Ended December 31, 2022
Increase (Decrease) in Cash

Cash flows from operating activities		
Net income		\$ 34,000
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:		
Increase in accounts receivable	\$(36,000)	(31,000)
Increase in accounts payable	5,000	3,000
Net cash provided by operating activities		3,000
Cash flows from financing activities		
Issuance of ordinary shares	60,000	
Payment of cash dividends	(14,000)	
Net cash provided by financing activities		46,000
Net increase in cash		49,000
Cash, January 1, 2022		-0-
Cash, December 31, 2022		\$ 49,000

LO 2

ILLUSTRATION 23.8

26

Năm 2 : Báo cáo tình hình tài chính, Tax Consultants Inc.

Tax Consultants Inc.
Comparative Statements of Financial Position
as of December 31

	2023	2022	Change Increase/Decrease
Assets			
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

LO 2

ILLUSTRATION 23.9

27

Báo cáo thu nhập (BC KQHĐKD) Tax Consultants Inc., Năm 2

Tax Consultants Inc. Income Statement For the Year Ended December 31, 2023

Revenues		\$492,000
Operating expenses (excluding depreciation)	\$269,000	
Depreciation expense	21,000	290,000
Income from operations		202,000
Income tax expense		68,000
Net income		\$134,000

Additional Information

- (a) The company declared and paid an \$18,000 cash dividend.
 (b) The company obtained \$150,000 cash through the issuance of long-term bonds.
 (c) Land, building, and equipment were acquired for cash.

LO 2

ILLUSTRATION 23.10

28

Bước 1: Xác định thay đổi tiền, Năm 2

Tax Consultants Inc. Comparative Statements of Financial Position as of December 31			
Assets	2023	2022	Change Increase/Decrease
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

LO 2

29

Bước 2: Xác định dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh Giảm các khoản phải thu, năm thứ 2

Tax Consultants Inc. Comparative Statements of Financial Position as of December 31			
Assets	2023	2022	Change Increase/Decrease
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

Các khoản phải thu giảm trong kỳ do tiền thu từ bán hàng cao hơn doanh thu trên cơ sở dồn tích.

LO 2

30

Tăng Chi phí trả trước, năm 2

Tax Consultants Inc. Comparative Statements of Financial Position as of December 31			
	2023	2022	Change Increase/Decrease
Assets			
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

Khi chi phí trả trước (tài sản) tăng trong kỳ, chi phí trên báo cáo thu nhập nhỏ hơn so với chi phí tính trên cơ sở tiền.

LO 2

31

Tăng các khoản phải trả, năm 2

Tax Consultants Inc. Comparative Statements of Financial Position as of December 31			
	2023	2022	Change Increase/Decrease
Assets			
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

Tương tự năm 2022, cty cộng mức tăng tài khoản phải trả năm 2023 là 35.000 đô la vào lợi nhuận sau thuế để tính tiền thuần từ hoạt động kinh doanh vì chi phí phát sinh lớn hơn số tiền chi ra.

LO 2

32

Tăng hao mòn lũy kế, năm 2

Tax Consultants Inc. Comparative Statements of Financial Position as of December 31			
	2023	2022	Change Increase/Decrease
Assets			
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

Chi phí khấu hao là 21.000 đô la (cũng là sự gia tăng của hao mòn lũy kế) là chi phí không dùng tiền; Công ty cộng vào lợi nhuận sau thuế để tính dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh 21.000 đô la gồm khấu hao 11.000 cho tòa nhà và 10.000 cho thiết bị.

LO 2

33

Tính toán dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh, Năm 2 Phương pháp gián tiếp

Net income		\$134,000
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:		
Depreciation expense	\$21,000	
Decrease in accounts receivable	10,000	
Increase in prepaid expenses	(6,000)	
Increase in accounts payable	35,000	60,000
Net cash provided by operating activities		\$194,000

ILLUSTRATION 23.11

LO 2

34

Bước 3: Xác định dòng tiền thuần từ hoạt động đầu tư và tài chính, Năm 2

Sau khi xác định các khoản mục ảnh hưởng đến dòng tiền từ hoạt động kinh doanh, bước tiếp theo là phân tích các thay đổi của các khoản mục còn lại trong báo cáo tình hình tài chính.

LO 2

35

Tăng Đất

Tax Consultants Inc.
Comparative Statements of Financial Position
as of December 31

Assets	2023	2022	Change Increase/Decrease
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

Công ty đã mua đất với giá 70.000 đô la trong kỳ. Giao dịch là một dòng tiền chi ra, được báo cáo là một hoạt động đầu tư.

LO 2

36

Tăng Toàn nhà

Tax Consultants Inc. Comparative Statements of Financial Position as of December 31

Assets	2023	2022	Change Increase/Decrease
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

Công ty đã mua một tòa nhà văn phòng với giá 200.000 đô la bằng tiền. Giao dịch là một dòng tiền chi ra, được báo cáo là một hoạt động đầu tư.

LO 2

37

Tăng Thiết bị

Tax Consultants Inc. Comparative Statements of Financial Position as of December 31

Assets	2023	2022	Change Increase/Decrease
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

Sự gia tăng thiết bị 68.000 đô la khi công ty sử dụng tiền để mua. Giao dịch là một dòng tiền chi ra, được báo cáo là một hoạt động đầu tư.

LO 2

38

Tăng Trái phiếu phải trả

Tax Consultants Inc. Comparative Statements of Financial Position as of December 31

Assets	2023	2022	Change Increase/Decrease
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

Tài khoản Trái phiếu phải trả tăng 150.000 đô la. Tiền nhận được từ phát hành trái phiếu được trình bày là dòng tiền từ hoạt động tài chính.

LO 2

39

Tăng Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, năm 2

Tax Consultants Inc.
Comparative Statements of Financial Position
as of December 31

Assets	2023	2022	Change Increase/Decrease
Land	\$ 70,000	\$ -0-	\$ 70,000 Increase
Buildings	200,000	-0-	200,000 Increase
Accumulated depreciation—buildings	(11,000)	-0-	11,000 Increase
Equipment	68,000	-0-	68,000 Increase
Accumulated depreciation—equipment	(10,000)	-0-	10,000 Increase
Accounts receivable	26,000	36,000	10,000 Decrease
Prepaid expenses	6,000	-0-	6,000 Increase
Cash	37,000	49,000	12,000 Decrease
Total	\$386,000	\$ 85,000	
Equity and Liabilities			
Share capital—ordinary (\$1 par)	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -0-
Retained earnings	136,000	20,000	116,000 Increase
Bonds payable	150,000	-0-	150,000 Increase
Accounts payable	40,000	5,000	35,000 Increase
Total	\$386,000	\$ 85,000	

ILLUSTRATION 23.9

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tăng 116.000 đô la trong năm. Hai yếu tố giải thích sự gia tăng này: (1) Lợi nhuận sau thuế tăng 134.000 đô la làm tăng Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và (2) cổ tức 18.000 làm giảm Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

LO 2

40

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Tax Consultants Inc., Năm 2

Tax Consultants Inc.
Statement of Cash Flows
For the Year Ended December 31, 2023
Increase (Decrease) in Cash

Cash flows from operating activities		\$ 134,000
Net income		
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:		
Depreciation expense	\$ 21,000	
Decrease in accounts receivable	10,000	
Increase in prepaid expenses	(6,000)	
Increase in accounts payable	35,000	60,000
Net cash provided by operating activities		194,000
Cash flows from investing activities		
Purchase of land	(70,000)	
Purchase of building	(200,000)	
Purchase of equipment	(68,000)	
Net cash used by investing activities		(338,000)
Cash flows from financing activities		
Issuance of bonds	150,000	
Payment of cash dividends	(18,000)	
Net cash provided by financing activities		132,000
Net decrease in cash		(12,000)
Cash, January 1, 2023		49,000
Cash, December 31, 2023		\$ 37,000

LO 2

ILLUSTRATION 23.12

41

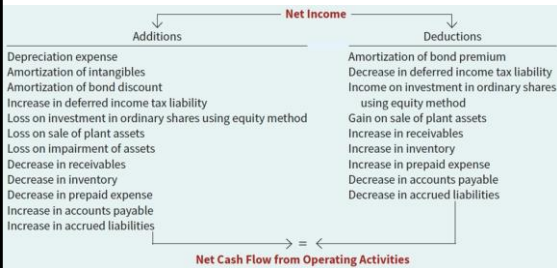
Nguồn thông tin cho báo cáo lưu chuyển tiền tệ

1. Báo cáo tình hình tài chính với số liệu so sánh.
2. Phân tích tài khoản Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.
3. Tất cả các thay đổi dẫn đến tăng hoặc giảm tiền.
4. Khấu hao và các bút toán sổ sách tương tự vì chúng không ảnh hưởng đến tiền.

LO 2

42

Phương pháp gián tiếp — các điều chỉnh khác



LO 2

ILLUSTRATION 23.17

43

Mục tiêu học tập 3

So sánh phương pháp trực tiếp và gián tiếp khi tính dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh.

LO 3

44

Phương pháp trực tiếp

Ví dụ

Drogba SA, bắt đầu kinh doanh vào ngày 1 tháng 1 năm 2022, có một số thông tin trên báo cáo thông tin tình hình sau đây.

	December 31, 2022	January 1, 2022
Property, plant, and equipment (net)	€ 90,000	€ -0-
Inventory	160,000	-0-
Accounts payable	60,000	-0-
Accrued expenses payable	20,000	-0-
Accounts receivable	15,000	-0-
Prepaid expenses	8,000	-0-
Cash	159,000	-0-

ILLUSTRATION 23.19

LO 3

45

Ví dụ (tt)

Báo cáo thu nhập (BC KQHĐ) của Drogba và các thông tin bổ sung như sau.

Sales revenue		€780,000
Cost of goods sold		450,000
Gross profit		330,000
Operating expenses	€160,000	
Depreciation	10,000	170,000
Income before income taxes		160,000
Income tax expense		48,000
Net income		€112,000

Additional Information

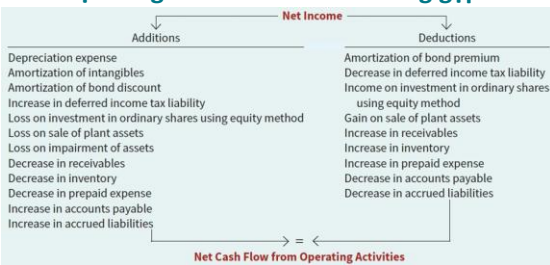
- (a) Dividends of €70,000 were declared and paid in cash.
 (b) The accounts payable increase resulted from the purchase of merchandise.
 (c) Prepaid expenses and accrued expenses payable relate to operating expenses.

ILLUSTRATION 23.20

LO 3

46

Các nội dung thu và chi tiền thường gặp



LO 3

ILLUSTRATION 23.21

47

Phương pháp trực tiếp - Hoạt động kinh doanh - Tiền thu từ khách hàng

Các khoản phải thu tăng €15.000. Như vậy, tiền thu từ khách hàng được tính như sau.

Accounts Receivable			
1/1/22	Balance	-0-	Receipts from customers
	Sales revenue	780,000	765,000
12/31/22	Balance	15,000	

$$\text{Cash Receipts from Customers} = \text{Sales Revenue} \begin{cases} + \text{Decrease in Accounts Receivable} \\ \text{or} \\ - \text{Increase in Accounts Receivable} \end{cases}$$

ILLUSTRATION 23.22

LO 3

48

Phương pháp trực tiếp - Hoạt động kinh doanh - Tiền chi cho nhà cung cấp

Giá vốn hàng bán là 450.000 euro. Năm 2022, hàng tồn kho của Drogba tăng 160.000 euro. Công ty tính toán hàng mua như sau.

Cost of goods sold	€450,000
Add: Increase in inventory	160,000
Purchases	<u>€610,000</u>

Accounts Payable			
Payments to suppliers	550,000	1/1/22	Balance
			-0-
			Purchases
			610,000
		12/31/22	Balance
			60,000

LO 3

49

Tiền chi cho nhà cung cấp (tt)

Drogba tính Tiền chi cho nhà cung cấp bằng cách điều chỉnh hàng mua với thay đổi tài khoản phải trả nhà cung cấp.

Accounts Payable			
Payments to suppliers	550,000	1/1/22	Balance
			-0-
			Purchases
			610,000
		12/31/22	Balance
			60,000

Cash Payments to Suppliers	=	Cost of Goods Sold	<div> <div>+ Increase in Inventory</div> <div>or</div> <div>- Decrease in Inventory</div> </div>	<div> <div>+ Decrease in Accounts Payable</div> <div>or</div> <div>- Increase in Accounts Payable</div> </div>
-----------------------------------	---	---------------------------	--	--

ILLUSTRATION 23.23

LO 3

50

Phương pháp trực tiếp - Hoạt động kinh doanh - Tiền chi cho các chi phí thuộc hoạt động kinh doanh

Drogba có các chi phí hoạt động là 160.000 euro trên BCKQHĐKD. Để xác định tiền chi trả cho các chi phí hoạt động này, cty điều chỉnh số tiền này với thay đổi trong

chi phí trả trước và
chi phí phải trả.

Cash Payments for Operating Expenses	=	Operating Expenses	<div> <div>+ Increase in Prepaid Expenses</div> <div>or</div> <div>- Decrease in Prepaid Expenses</div> </div>	<div> <div>+ Decrease in Accrued Expenses Payable</div> <div>or</div> <div>- Increase in Accrued Expenses Payable</div> </div>
---	---	---------------------------	--	--

ILLUSTRATION 23.24

LO 3

51

Phương pháp trực tiếp - Hoạt động kinh doanh

Tiền nộp thuế thu nhập doanh nghiệp

Báo cáo thu nhập của Drogha cho thấy chi phí thuế thu nhập là 48.000 euro. Số tiền này bằng số tiền đã trả. Vì sao? Bởi vì báo cáo tình hình tài chính cho thấy không có thuế thu nhập phải nộp đầu và cuối năm. Tiền nộp thuế thu nhập được tính bằng cách lấy chi phí thuế thu nhập và điều chỉnh với sự thay đổi trong khoản thuế phải trả.

LO 3

52

Phương pháp trực tiếp Tóm tắt dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh

ILLUSTRATION 23.25

	Accrual Basis		Adjustment	Add (Subtract)	Cash Basis
Sales revenue	€780,000	-	Increase in accounts receivable	€ (15,000)	€765,000
Cost of goods sold	450,000	+	Increase in inventory	160,000	550,000
Operating expenses	160,000	+	Increase in accounts payable	(60,000)	
		+	Increase in prepaid expenses	8,000	
		-	Increase in accrued expenses payable	(20,000)	148,000
Depreciation expense	10,000	-	Depreciation expense	(10,000)	-0-
Income tax expense	48,000				48,000
Total expense	668,000				746,000
Net income	€112,000		Net cash provided by operating activities		€ 19,000

ILLUSTRATION 23.26

Drogha SA Statement of Cash Flows (partial)		
Cash flows from operating activities		
Cash received from customers		€765,000
Cash payments:		
To suppliers	€550,000	
For operating expenses	148,000	
For income taxes	48,000	746,000
Net cash provided by operating activities		€ 19,000

LO 2

53

Đối chiếu lợi nhuận sau thuế với tiền thuần từ hoạt động kinh doanh

Khi các công ty sử dụng phương pháp trực tiếp, cty được yêu cầu cung cấp thêm thông tin đối chiếu giữa lợi nhuận sau thuế với tiền thuần từ hoạt động kinh doanh.

Drogha SA Reconciliation		
Net income		€112,000
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:		
Depreciation expense	€ 10,000	
Increase in accounts receivable	(15,000)	
Increase in inventory	(160,000)	
Increase in prepaid expenses	(8,000)	
Increase in accounts payable	60,000	
Increase in accrued expense payable	20,000	(93,000)
Net cash provided by operating activities		€ 19,000

ILLUSTRATION 23.27

LO 3

54

Mục tiêu học tập 4
Một số vấn đề đặc biệt khi lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ

LO 4

55

Điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN
Chi phí khấu hao, phân bổ và chi phí trợ cấp hưu trí

-Khấu hao và phân bổ

Khấu hao tài sản vô hình có thời hạn sử dụng nhất định.

Phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trái phiếu.

-Chi phí trợ cấp hưu trí

Công ty phải điều chỉnh vào lợi nhuận sau thuế chênh lệch giữa tiền thanh toán và chi phí được báo cáo.

LO 4

56

Điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN
Thay đổi thuế thu nhập hoãn lại và phương pháp vốn chủ sở hữu

- Thay đổi thuế thu nhập hoãn lại

Ảnh hưởng đến lợi nhuận sau thuế nhưng không ảnh hưởng đến tiền.

- Phương pháp kế toán vốn chủ sở hữu

Tăng khoản đầu tư không ảnh hưởng đến dòng tiền.

Công ty phải điều chỉnh khỏi lợi nhuận sau thuế các khoản này khi tính dòng tiền thu từ hoạt động kinh doanh.

LO 4

57

Điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN Lỗi và lãi

Lỗi và lãi từ bán thiết bị

Công ty báo cáo lãi thu được từ việc bán thiết bị trong hoạt động đầu tư, do đó công ty trừ khoản lãi này khỏi lợi nhuận sau thuế để tránh tính hai lần — một lần trong lợi nhuận sau thuế và một lần trong dòng tiền thu từ bán thiết bị trong hoạt động đầu tư. Khoản lỗ thì được cộng vào lợi nhuận sau thuế TNDN.

LO 4

58

Điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN Lương thưởng bằng cổ phiếu

Lương thưởng bằng cổ phiếu

Tiền không bị ảnh hưởng khi ghi nhận chi phí này.

Công ty phải tăng lợi nhuận sau thuế bằng số chi phí từ quyền chọn cổ phiếu khi tính dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh.

LO 4

59

Các khoản phải thu (thuần)

Cho đến thời điểm này, chúng ta giả định không có dự phòng nợ phải thu khó đòi — một tài khoản điều chỉnh giảm tài sản các khoản phải thu. Tuy nhiên, nếu một công ty có dự phòng nợ phải thu khó đòi thì khoản này ảnh hưởng như thế nào khi xác định dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh? Giả sử rằng Redmark AG báo cáo lợi nhuận sau thuế là € 40.000 và các số dư phải thu như sau.

	2022	2021	Change Increase/Decrease
Accounts receivable	€105,000	€90,000	€15,000 Increase
Allowance for doubtful accounts	(10,000)	(4,000)	6,000 Increase
Accounts receivable (net)	€ 95,000	€86,000	9,000 Increase

LO 4

ILLUSTRATION 23.28

60

Phương pháp gián tiếp Các khoản phải thu (thuần)

Một cách trình bày thông tin này trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ:

Redmark AG Statement of Cash Flows (partial) For the Year 2022		
Cash flows from operating activities		
Net income		€40,000
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:		
Increase in accounts receivable	€(15,000)	
Increase in allowance for doubtful accounts	6,000	(9,000)
		<u>€31,000</u>

LO 4

ILLUSTRATION 23.29

61

Phương pháp gián tiếp Các khoản phải thu (thuần) Một cách khác (cách tiếp cận thuần)

Một cách khác (cách tiếp cận thuần) để trình bày thông tin này trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ:

Redmark AG Statement of Cash Flows (partial) For the Year 2022		
Cash flows from operating activities		
Net income		€40,000
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:		
Increase in accounts receivable (net)		(9,000)
	ILLUSTRATION 23.30	<u>€31,000</u>

LO 4

62

Phương thức trực tiếp Các khoản phải thu (thuần)

Công ty không nên bù trừ dự phòng nợ phải thu khó đòi với các khoản phải thu.

Redmark AG Income Statement For the Year 2022		
Sales revenue		€100,000
Expenses		
Salaries	€46,000	
Utilities	8,000	
Bad debts	6,000	60,000
Net income		<u>€ 40,000</u>

LO 4

ILLUSTRATION 23.31

63

Phương thức trực tiếp Các khoản phải thu (thuần) (tt)

Nếu Redmark trừ khoản tăng € 9.000 của khoản phải thu (ròng) khỏi doanh thu bán hàng trong năm, cty sẽ báo cáo doanh thu thu tiền € 91.000 (100.000 - 9.000) và tiền chi cho chi phí hoạt động là € 60.000. Cả hai mục này sẽ bị khai sai: Doanh thu bán hàng bằng tiền phải được báo cáo ở mức € 85.000 (€ 100.000 - € 15.000) và tổng số tiền thanh toán cho chi phí hoạt động phải được báo cáo là € 54.000 (€ 60.000 - € 6.000).

Redmark AG Statement of Cash Flows (partial) For the Year 2022		
Cash flows from operating activities		
Cash received from customers		€85,000
Salaries paid	€46,000	
Utilities paid	8,000	54,000
Net cash provided by operating activities		€31,000

ILLUSTRATION 23.32

LO 4

64

Thay đổi vốn lưu động khác

Một số thay đổi trong vốn lưu động, dù ảnh hưởng đến tiền, nhưng không ảnh hưởng đến lợi nhuận sau thuế TNDN.

- Mua chứng khoán ngắn hạn không kinh doanh.
- Phát hành trái phiếu phi thương mại ngắn hạn trả bằng tiền.
- Cổ tức trả bằng tiền.

LO 4

65

LỖ

Minh họa: Nếu khoản lỗ thuần là 50.000 và tổng chi phí cộng ngược vào là 60.000 thì tiền thuần từ hoạt động kinh doanh là 10.000 bằng Anh.

Net income (loss)		£(50,000)
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:		
Depreciation of plant assets	£55,000	
Amortization of patents	5,000	60,000
Net cash provided by operating activities		£ 10,000

ILLUSTRATION 23.33

LO 4

66

Thuyết minh BCTC

Các giao dịch quan trọng không dùng tiền

Các giao dịch không dùng tiền phổ biến mà công ty nên báo cáo trong thuyết minh:

- Mua tài sản bằng cách nhận nợ (bao gồm cả nợ thuê tài chính) hoặc bằng cách phát hành cổ phiếu.
- Trao đổi tài sản phi tiền tệ.
- Tái tục (refinance) nợ dài hạn.
- Chuyển đổi nợ hoặc cổ phần ưu đãi sang cổ phần phổ thông.
- Phát hành cổ phiếu để trả nợ.

LO 4
