

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.

Mục tiêu học tập

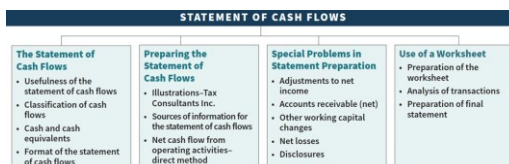
Sau khi nghiên cứu chương này, bạn sẽ có thể:

- 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.
- LO 5** Giải thích việc sử dụng bảng tính khi lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

2

TỔNG QUAN CHƯƠNG



Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

3

Mục tiêu học tập 1

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



LO 1

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

4

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

BÁO CÁO TÀI CHÍNH



Đánh giá giá trị, thời gian và sự không chắc chắn của **dòng tiền**



Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
(statement of cash flows).



LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

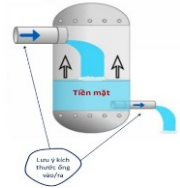
5

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Mục đích chính: Cung cấp thông tin liên quan về các khoản **thu tiền** và **chi tiền** của doanh nghiệp trong một kỳ.

Báo cáo cung cấp câu trả lời cho các câu hỏi sau:

1. Tiền đến từ đâu?
2. Tiền được sử dụng để làm gì?
3. Sự thay đổi trong số dư tiền là do đâu?



LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

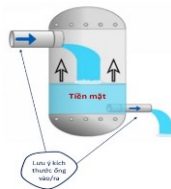
6

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tính hữu ích

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

7

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Phân loại dòng tiền

Hoạt động kinh doanh

Các khoản mục thuộc **Báo cáo thu nhập**

Hoạt động đầu tư

Sự thay đổi trong các **khoản đầu tư** và các khoản mục **Tài sản dài hạn**

Hoạt động tài chính

Sự thay đổi trong **Vốn chủ sở hữu** và các khoản mục **Nợ dài hạn**

LO 1

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

8

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Phân loại dòng tiền

Hoạt động kinh doanh

Các khoản mục thuộc Báo cáo thu nhập

Dòng tiền vào:

Thu từ hoạt động bán hàng & cung cấp dịch vụ
...

Dòng tiền ra:

Chi mua hàng tồn kho
Chi thanh toán nhân viên, dịch vụ
Chi nộp thuế
Chi thanh toán lãi vay
Chi khác thuộc hoạt động kinh doanh
...

LO 1

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

9

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Phân loại dòng tiền

Hoạt động đầu tư

Sự thay đổi trong các khoản đầu tư và các khoản mục Tài sản dài hạn

Dòng tiền vào:

Thu từ hoạt động thanh lý, bán PPE
Thu từ giao dịch bán chứng khoán đầu tư
Thu hồi vốn vay, vốn đầu tư vào các công ty khác

Dòng tiền ra:

Chi mua PPE
Chi đầu tư vào các công ty khác (mua chứng khoán đầu tư, ...)
Chi cho vay

LO 1

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

10

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Phân loại dòng tiền

Hoạt động tài chính

Sự thay đổi trong Vốn chủ sở hữu và các khoản mục Nợ dài hạn

Dòng tiền vào:

Thu từ phát hành cổ phiếu, trái phiếu
Thu từ đi vay

Dòng tiền ra:

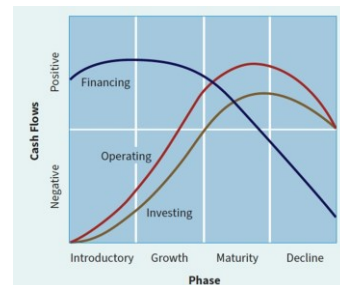
Chi mua cổ phiếu phát hành
Chi trả nợ vay
Chi thanh toán cổ tức

LO 1

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

11

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ



LO 1

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

12

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

13

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(phương pháp 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		XXX

LO 1

Copy ILLUSTRATION 23.2, Inc.

14

BE 23.8

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	
Tiền và TĐT 1/1/2022	333,000
Dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	
Dòng tiền thuần từ hoạt động đầu tư	
Dòng tiền thuần từ hoạt động tài chính	
Tiền và TĐT 31/12/2022	

- Dòng tiền thuần cung cấp từ hoạt động kinh doanh là 531.000
- Dòng tiền thuần sử dụng từ hoạt động đầu tư là 963.000
- Dòng tiền thuần cung cấp từ hoạt động tài chính là 585.000.

Số dư tiền vào ngày 1/1/2022: 333.000.

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

15

Mục tiêu học tập 2

Lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.



LO 2

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

16

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).
- 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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

17

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Minh họa 1: 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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

18

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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	<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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

ILLUSTRATION 23.3

19

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Báo cáo thu nhập, 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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

ILLUSTRATION 23.4

20

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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	\$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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc. ILLUSTRATION 23.3

21

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

22

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

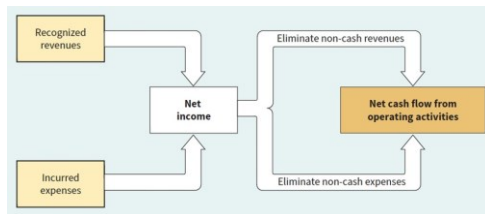


ILLUSTRATION 23.5

LO 2

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

23

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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	
12/31/22	Balance	36,000	
	Receipts from customers		89,000

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

24

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Phương pháp gián tiếp - Tăng các khoản phải trả

Các khoản phải trả tăng 5.000 đô la trong năm.

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		<u>\$ 3,000</u>

ILLUSTRATION 23.7

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

LO 2

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

25

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

Sau khi 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.

LO 2

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

26

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

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 la 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**.

+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tăng 20.000 do:

* Lợi nhuận sau thuế 34.000 đô la làm tăng lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

* Công bố chia cổ tức 14.000 đô la làm giảm Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

LO 2

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

27

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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)	
Increase in accounts payable	5,000	(31,000)
Net cash provided by operating activities		<u>3,000</u>
Cash flows from financing activities		
Issuance of ordinary shares	60,000	
Payment of cash dividends	(14,000)	
Net cash provided by financing activities		<u>46,000</u>
Net increase in cash		<u>49,000</u>
Cash, January 1, 2022		-0-
Cash, December 31, 2022		<u>\$ 49,000</u>

ILLUSTRATION 23.8

LO 2

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

28

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

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	

LO 2

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

ILLUSTRATION 23.9

29

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2: Báo cáo thu nhập Tax Consultants Inc.

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			<u>\$134,000</u>

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

ILLUSTRATION 23.10

30

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

31

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

32

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tăng Chi phí trả trước, năm 2

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

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

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tăng các khoản phải trả, năm 2

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

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

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tăng hao mòn lũy kế, năm 2

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

Chi phí khấu hao là 21.000 đô la 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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

35

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Phương pháp gián tiếp

Tính toán dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh, Năm 2

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

36

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

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.

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tăng Đất

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

37

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tăng Tòa nhà

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**.

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tăng Thiết bị

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**.

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

40

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tăng Trái phiếu phải trả

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

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.

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tăng Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

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.

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

Cash flows from operating activities	
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
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

ILLUSTRATION 23.12

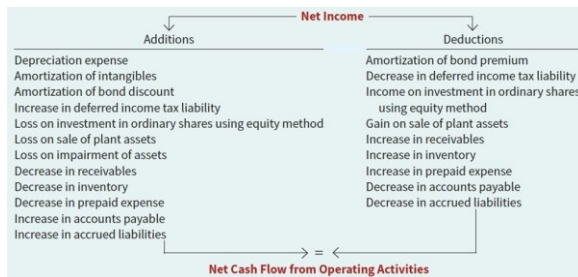
LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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.

LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Phương pháp gián tiếp — các điều chỉnh khác



LO 2

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

ILLUSTRATION 23.17 45

Mục tiêu học tập 3

Phương pháp trực tiếp khi tính dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh.



LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

46

PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

47

PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

Báo cáo thu nhập 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

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

ILLUSTRATION 23.20

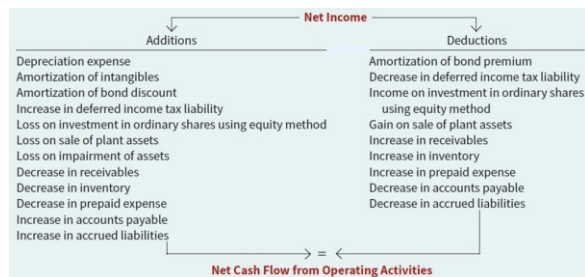
LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

48

PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

Các nội dung thu và chi tiền thường gặp



LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

ILLUSTRATION 23.21

49

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

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

ILLUSTRATION 23.22

LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

50

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	€610,000

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

LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

51

PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

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
			Purchases
			610,000
		12/31/22	Balance
			60,000

$$\text{Cash Payments to Suppliers} = \text{Cost of Goods Sold} \begin{cases} + \text{Increase in Inventory} \\ \text{or} \\ - \text{Decrease in Inventory} \end{cases} \begin{cases} + \text{Decrease in Accounts Payable} \\ \text{or} \\ - \text{Increase in Accounts Payable} \end{cases}$$

ILLUSTRATION 23.23

LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

52

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 Báo cáo thu nhập. Để xác định tiền chi trả cho các chi phí hoạt động này, công ty 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 or - Decrease in Prepaid Expenses</div> <div>+ Decrease in Accrued Expenses Payable or - Increase in Accrued Expenses Payable</div> </div>
--------------------------------------	---	--------------------	--

ILLUSTRATION 23.24

LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

53

PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

❖ Hoạt động kinh doanh - Tiền nộp thuế thu nhập doanh nghiệp

Báo cáo thu nhập của Drogba 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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

54

PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

Tóm tắt dòng tiền thuần từ hoạt động kinh doanh

	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 23.25

	Drogba 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

ILLUSTRATION 23.26

LO 2

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

55

PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

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

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

	Drogba 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
Net cash provided by operating activities	€ 19,000

ILLUSTRATION 23.27

LO 3

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

56

BE 23.4 – 23.5

Bloom SA có báo cáo thu nhập năm 2022 như sau:

Doanh thu bán hàng	€200,000
Giá vốn hàng bán	€120,000
Lợi nhuận gộp	€80,000
Chi phí hoạt động (bao gồm chi phí khấu hao 21.000)	€50,000
Thu nhập thuần:	€30,000

Các khoản mục sau đây đã tăng trong năm 2022: khoản phải thu €12,000; hàng tồn kho €11,000, khoản phải trả €13,000.

Yêu cầu: Tính toán và trình bày dòng tiền thuộc hoạt động kinh doanh năm 2022 theo **phương pháp gián tiếp**.

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

57

BE 23.4 – 23.5

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (pp gián tiếp)	
Lưu	30,000
Chi phí không bằng tiền	
+ Chi phí khấu hao	
Biến động vốn lưu động	
+ Tăng phải thu	
+ Tăng hàng tồn kho	
+ Tăng phải trả	
Dòng tiền thuần hđ kinh doanh	

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

58

BE 23.4 – 23.5

Bloom SA có báo cáo thu nhập năm 2022 như sau:

Doanh thu bán hàng	€200,000
Giá vốn hàng bán	€120,000
Lợi nhuận gộp	€80,000
Chi phí hoạt động (bao gồm chi phí khấu hao 21.000)	€50,000
Thu nhập thuần:	€30,000

Các khoản mục sau đây đã tăng trong năm 2022: khoản phải thu €12,000; hàng tồn kho €11,000, khoản phải trả €13,000.

Yêu cầu: Tính toán và trình bày dòng tiền thuộc hoạt động kinh doanh năm 2022 theo **phương pháp trực tiếp**.

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

59

BE 23.4 – 23.5

Bloom SA có báo cáo thu nhập năm 2022 như sau:

Doanh thu bán hàng €200,000; khoản phải thu tăng €12,000

Phải thu	
Đầu kỳ	
↑	↓
Cuối kỳ	



Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

60

BE 23.4 – 23.5

Giá vốn hàng bán €120,000
Hàng tồn kho tăng €11,000, phải trả người bán tăng €13,000.

Hàng tồn kho		PTNB	
Đầu kỳ		Đầu kỳ	
↑	↓	↓	↑
Cuối kỳ		Cuối kỳ	



Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

61

BE 23.4 – 23.5

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (pp trực tiếp)	
Dòng tiền hoạt động kinh doanh	
Tiền thu từ khách hàng	188,000
Tiền thanh toán mua hàng	
Tiền thanh toán chi phí hoạt động	
Dòng tiền thuần hđ kinh doanh	

Chi phí hoạt động (bao gồm chi phí khấu hao 21.000) €50,000

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

62

Mục tiêu học tập 4

Một số vấn đề đặc biệt khi lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ.



LO 4

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

63

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**Điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN****- Chi phí 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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

64

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**Điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN****- 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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

65

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**Điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN****- 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 để tránh tính hai lần – một lần trong Lợi nhuận sau thuế và một lần trong dòng tiền thu từ hoạt động đầu tư, công ty phải:

+ trừ khoản lãi này khỏi lợi nhuận sau thuế

+ cộng khoản lỗi lợi nhuận sau thuế.

LO 4

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

66

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**Điều chỉnh lợi nhuận sau thuế TNDN****- Lương thưởng bằng cổ phiếu**

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

67

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**Các khoản phải thu (thuần)**

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc. ILLUSTRATION 23.28

68

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**Các khoản phải thu (thuần)**

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

ILLUSTRATION 23.29

69

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**Các khoản phải thu (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)
		<u>€31,000</u>

ILLUSTRATION 23.30

LO 4

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

70

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP**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>

ILLUSTRATION 23.31

LO 4

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

71

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**Phương thức trực tiếp - Các khoản phải thu (thuần)**

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		<u>€31,000</u>

ILLUSTRATION 23.32

LO 4

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

72

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**Phương thức trực tiếp - Các khoản phải thu (thuần)**

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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

73

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

74

DÒNG TIỀN KINH DOANH - PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**LỖ**

Mình 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

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

75

BE 23.15

Năm 2022 Leppard đã phát hành 1.000 cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10 \$, đã trả cho miếng đất trị giá 40.000\$

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

76

Mục tiêu học tập 5

Giải thích việc sử dụng bảng tính để lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ.



LO 5

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

77

BẢNG TÍNH ĐỂ LẬP BÁO CÁO

Một bảng tính bao gồm các bước sau.

Bước 1. Nhập tài khoản trong báo cáo tình hình tài chính và số dư đầu và cuối của chúng.

Bước 2. Nhập dữ liệu giải thích những thay đổi trong Báo cáo tình hình tài chính và ảnh hưởng của chúng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong các cột đối chiếu của bảng tính.

Bước 3. Nhập tăng hoặc giảm tiền trên dòng tiền ở cuối bảng tính. Mục nhập này sẽ cho phép tổng số của các cột đối chiếu được thống nhất.

Mình họa trong textbook.

LO 5

Copyright © 2020 John Wiley & Sons, Inc.

78