

1




CHỦ ĐỀ 4

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ



Nội dung

2

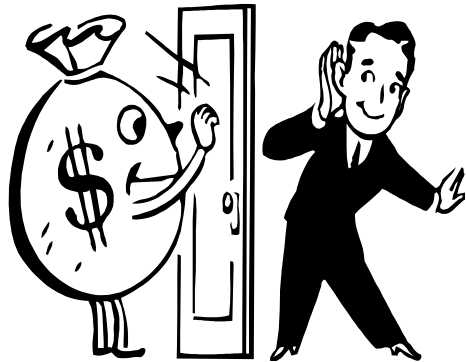
-  Các thành phần cơ bản của BCLCTT
-  Dòng tiền & chu kì sống của doanh nghiệp
-  Mối liên hệ giữa BCLCTT & các báo cáo tài chính khác

Các thành phần cơ bản của BCLCTT

3

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cung cấp thông tin về dòng tiền lưu chuyển trong kì.

Dòng tiền vào



Dòng tiền ra



**Tiền thuần tăng
(giảm) trong kì**



Các thành phần cơ bản của BCLCTT

4

Công ty XYZ	
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	
Năm 2016	
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	\$ XXX
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	XXX
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	<u>XXX</u>
Lưu chuyển tiền thuần trong kì	\$ XXX
Cộng: Tiền tồn đầu kỳ	<u>XXX</u>
Tiền tồn cuối kỳ	<u><u>\$ XXX</u></u>

Các thành phần cơ bản của BCLCTT

5

Là dòng tiền liên quan trực tiếp tới các hoạt động sản xuất và cung ứng sản phẩm, dịch vụ hàng ngày của doanh nghiệp.

Dòng tiền vào

- Thu từ khách hàng
- Thu từ bán chứng khoán kinh doanh

Dòng tiền ra

- Chi trả tiền lương và tiền công
- Thanh toán cho nhà cung cấp
- Nộp thuế
- Chi trả tiền lãi đi vay
- Chi mua chứng khoán kinh doanh

Các thành phần cơ bản của BCLCTT

6

Dòng tiền vào

- Thu từ bán tài sản cố định
- Thu từ bán lại trái phiếu của đơn vị khác, thu hồi nợ cho vay (gốc)
- Thu hồi đầu tư vốn vào đơn vị khác
- Thu từ lãi cho vay, cổ tức & lợi nhuận được chia

Dòng tiền ra

- Chi mua tài sản cố định
- Chi mua trái phiếu của đơn vị khác, chi cho vay
- Chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác

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



Các thành phần cơ bản của BCLCTT

7

Là dòng tiền liên quan tới các hoạt động thay đổi về qui mô & kết cấu của vốn chủ sở hữu & 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 quỹ
- Trả lại các khoản vay
- Chủ sở hữu rút vốn

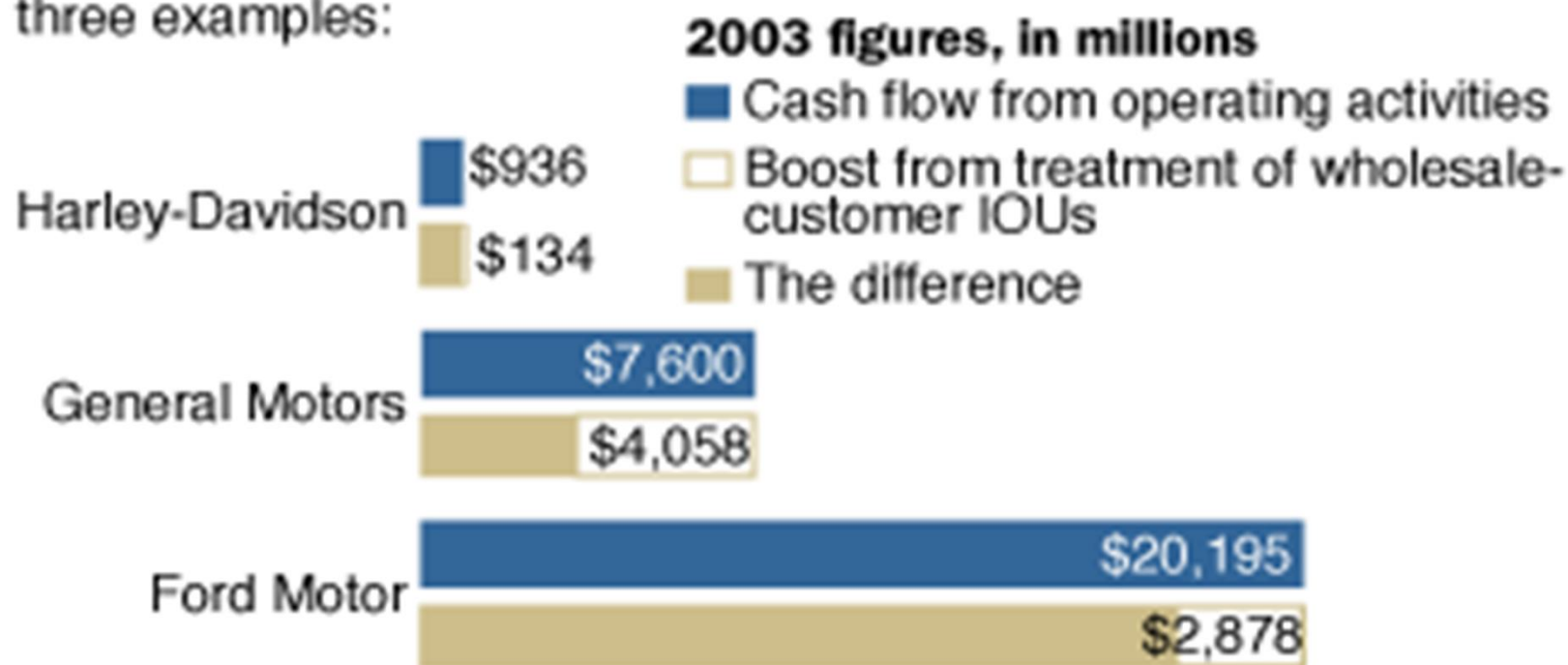


Các thành phần cơ bản của BCLCTT

	B	A	T
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	\$ 90,000	\$ 40,000	\$ (24,000)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
<i>Thu từ bán tài sản cố định</i>			26,000
<i>Chi mua tài sản cố định</i>	(48,000)	(25,000)	
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
<i>Thu từ đi vay</i>			13,000
<i>Chi trả nợ vay</i>	(27,000)		
Lưu chuyển tiền thuần trong kì	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ 15,000

FOLLOW THE MONEY

For accounting purposes, some manufacturers with captive finance subsidiaries treat cash flows from customer IOUs as part of their investing activities. In years when those IOUs are growing, the result is a boost to cash flow from operating activities. Below, three examples:



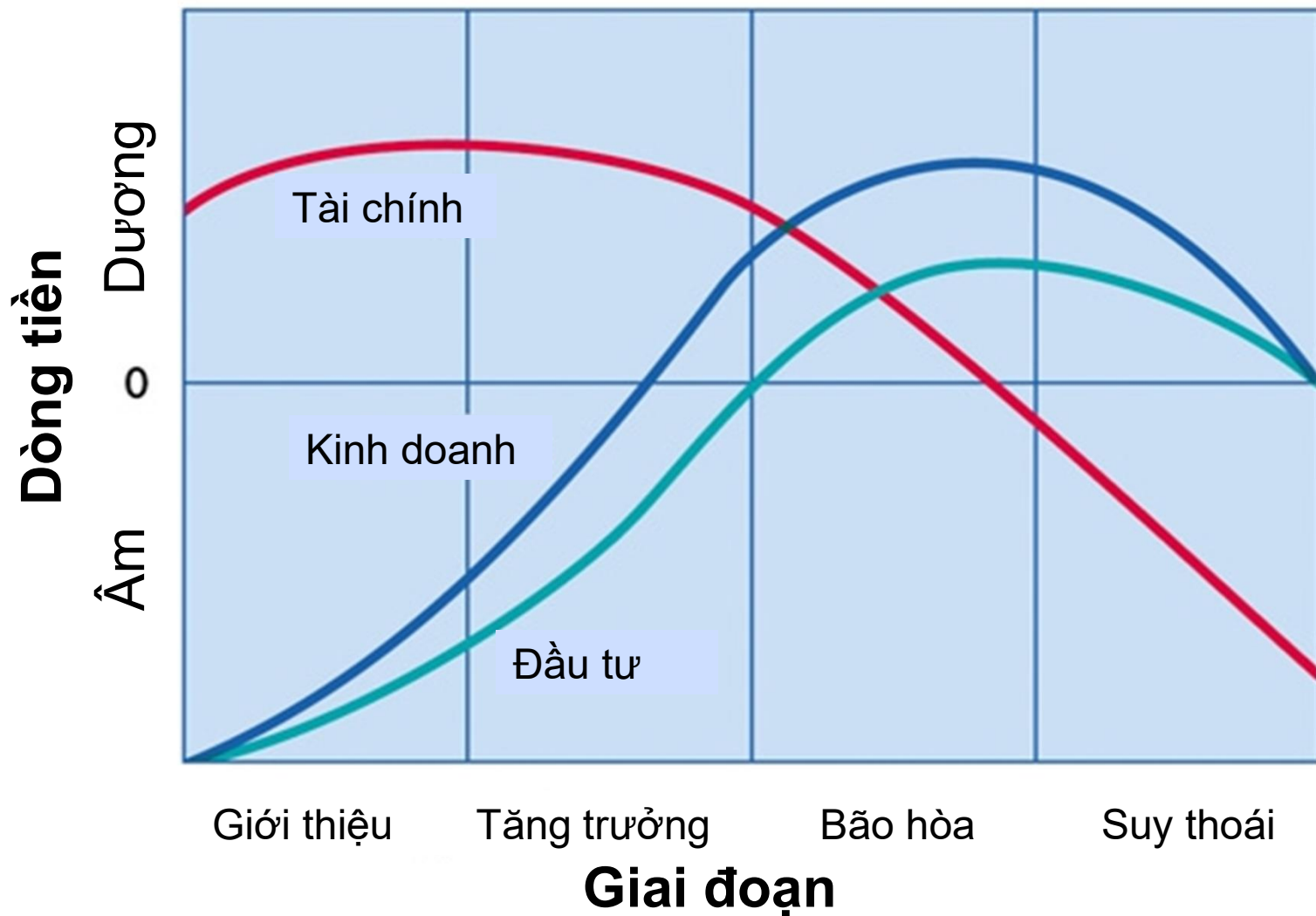
Source: Georgia Tech Financial Analysis Lab

Các thành phần cơ bản của BCLCTT

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	+	-	-	+	+	+	-	-

Dòng tiền & chu kỳ sống của doanh nghiệp

11

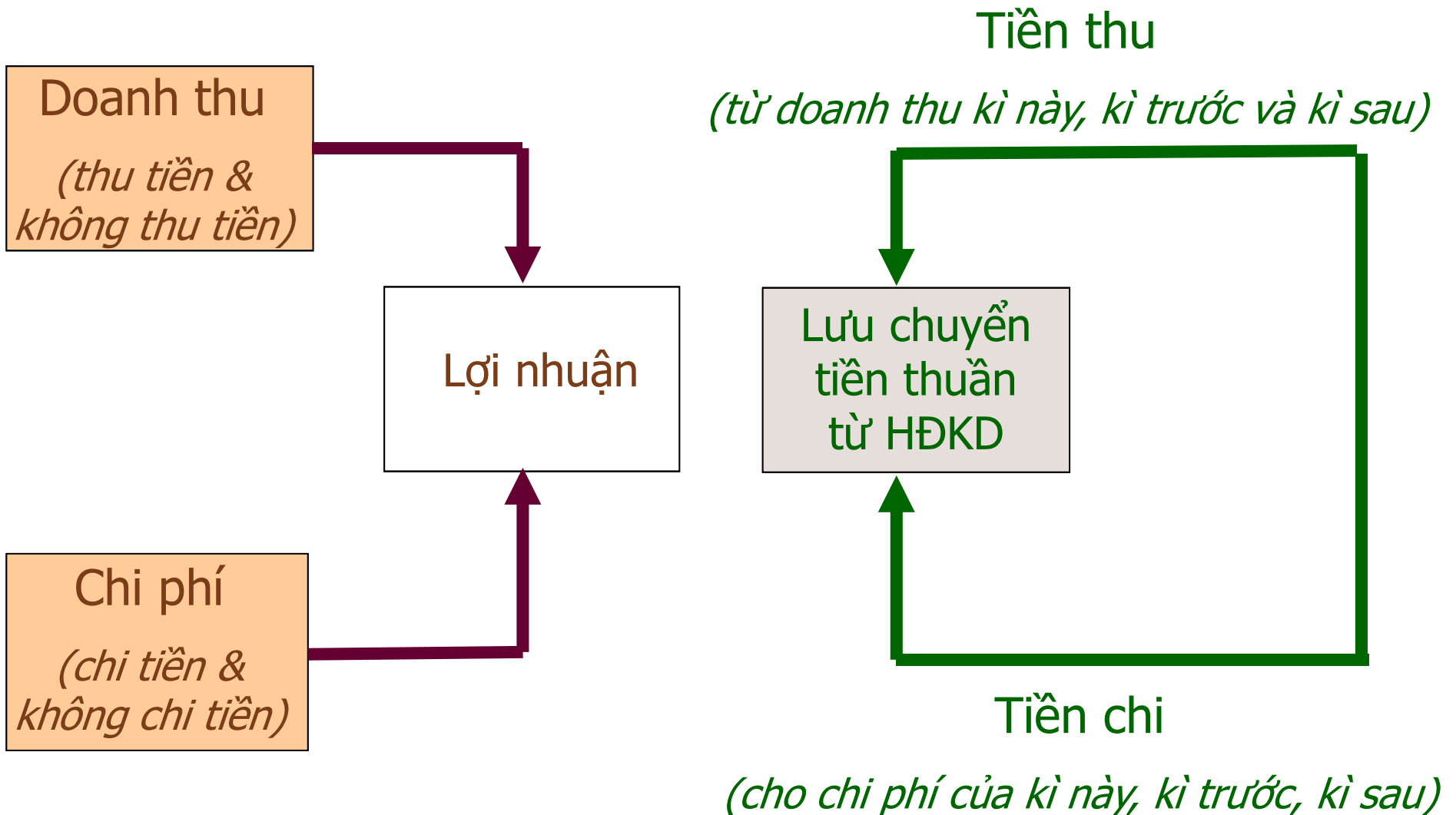


Dòng tiền & chu kì sống của doanh nghiệp

	A	B	C	D
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(60)	30	120	(10)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(100)	25	30	(40)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	70	(110)	(50)	120
Lợi nhuận sau thuế	(40)	10	100	(5)

Mối liên hệ giữa BCLCTT & các BCTC khác

13



Mối quan hệ giữa BCLCTT & các BCTC khác

Chi phí không chi tiền

Tốc độ tăng trưởng
của doanh nghiệp

Độ dài chu kì hoạt
động kinh doanh

Lưu chuyển tiền
thuần từ HĐKD

≠

Lợi nhuận

Mối liên hệ giữa BCLCTT & các BCTC khác

15

Lợi nhuận
thuần

Cộng

Trừ

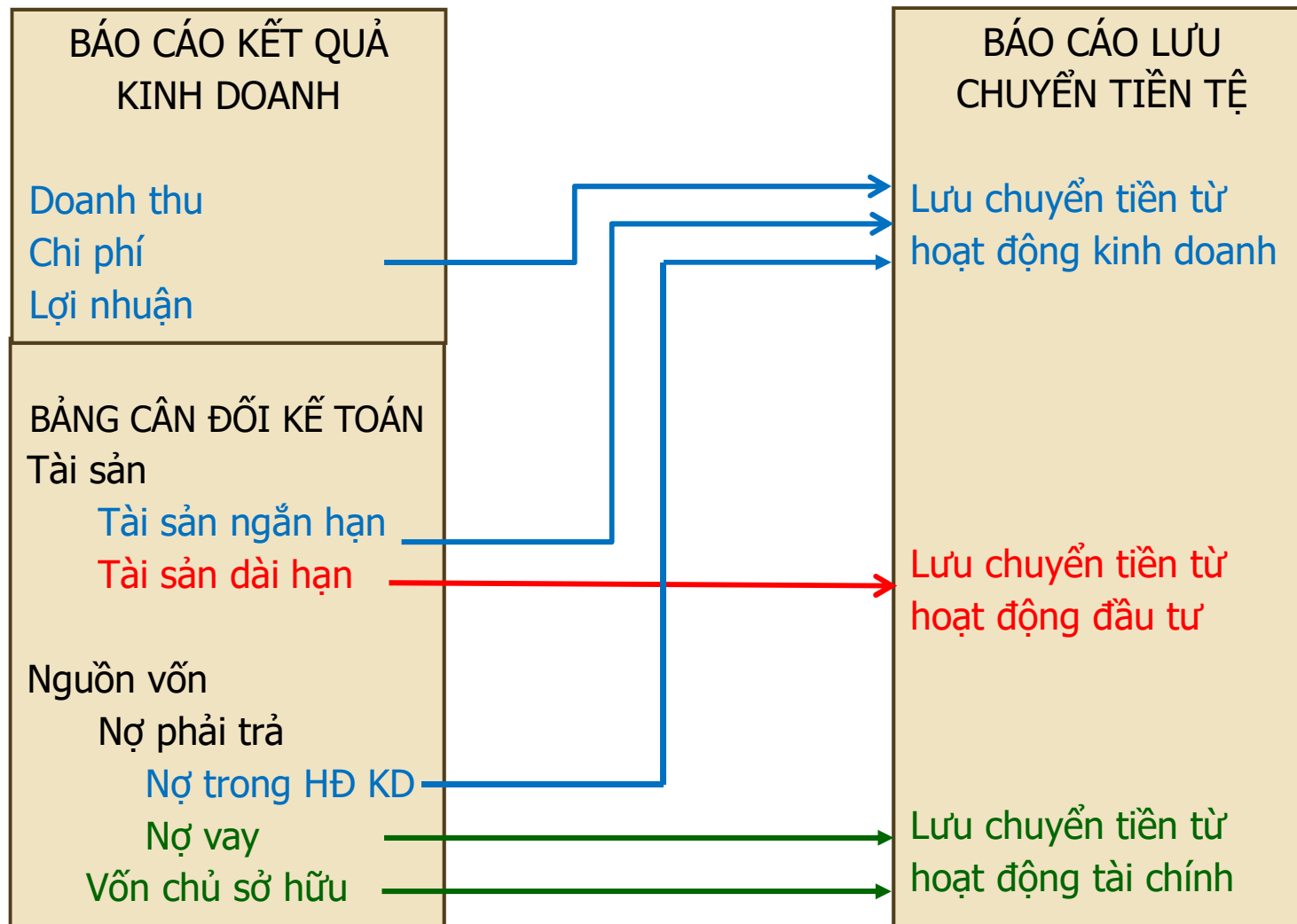
- Chi phí không chi tiền
- Lỗ của các hoạt động khác (ngoài HĐKD)
- Biến động giảm tài sản ngắn hạn
- Biến động tăng nợ ngắn hạn

- Lãi của các hoạt động khác (ngoài HĐKD)
- Biến động tăng tài sản ngắn hạn
- Biến động giảm nợ ngắn hạn

Lưu chuyển tiền thuần từ HĐKD

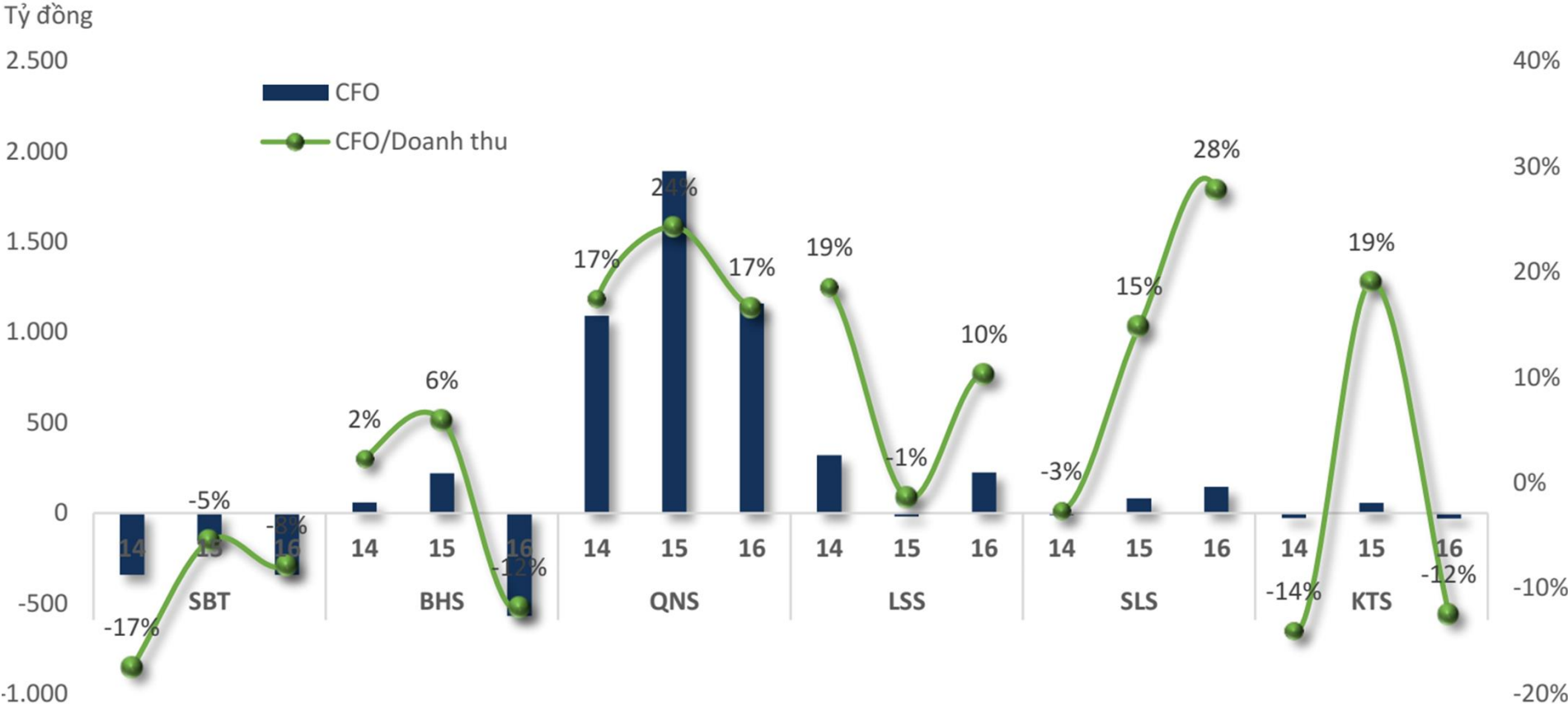
Mối quan hệ giữa BCLCTT & các BCTC khác

16



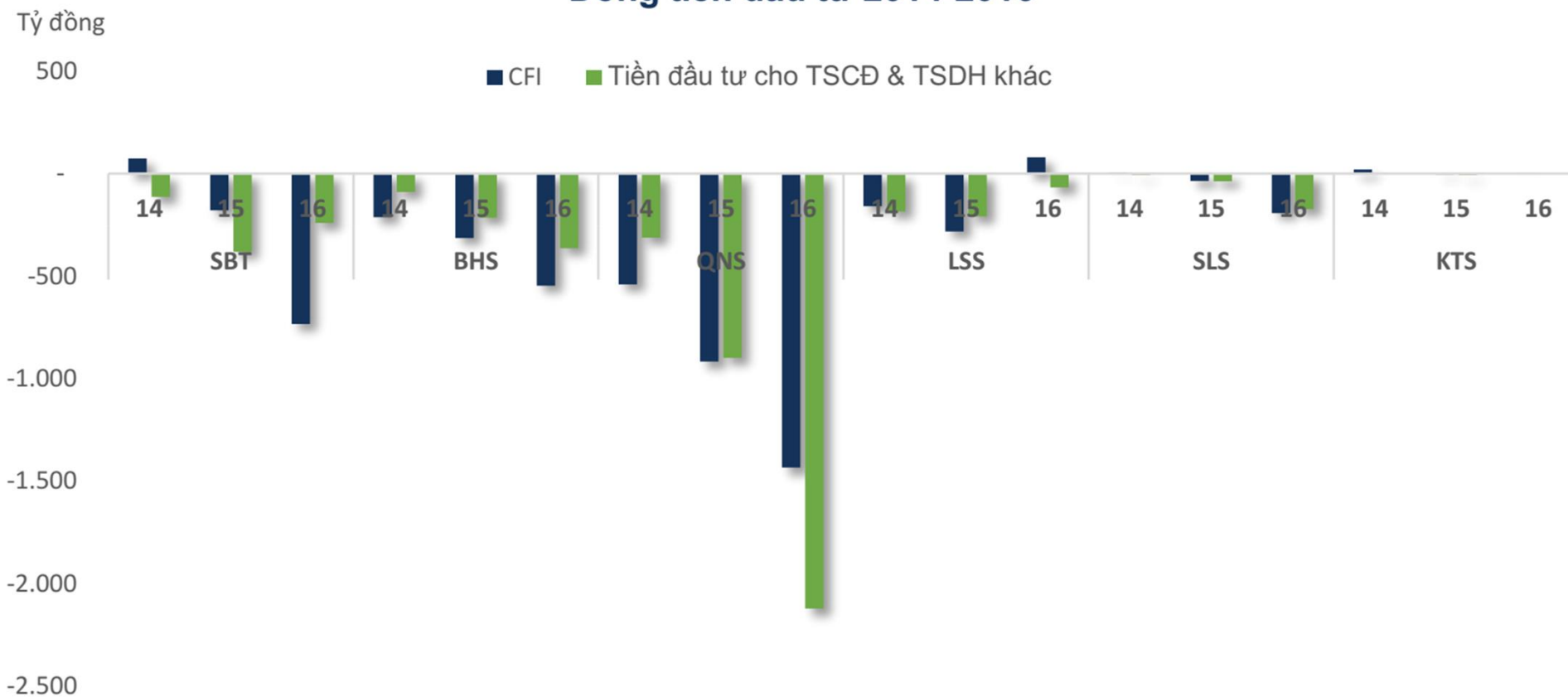
So sánh dòng tiền của các doanh nghiệp sản xuất đường

Dòng tiền hoạt động kinh doanh 2014-2016



So sánh dòng tiền của các doanh nghiệp sản xuất đường

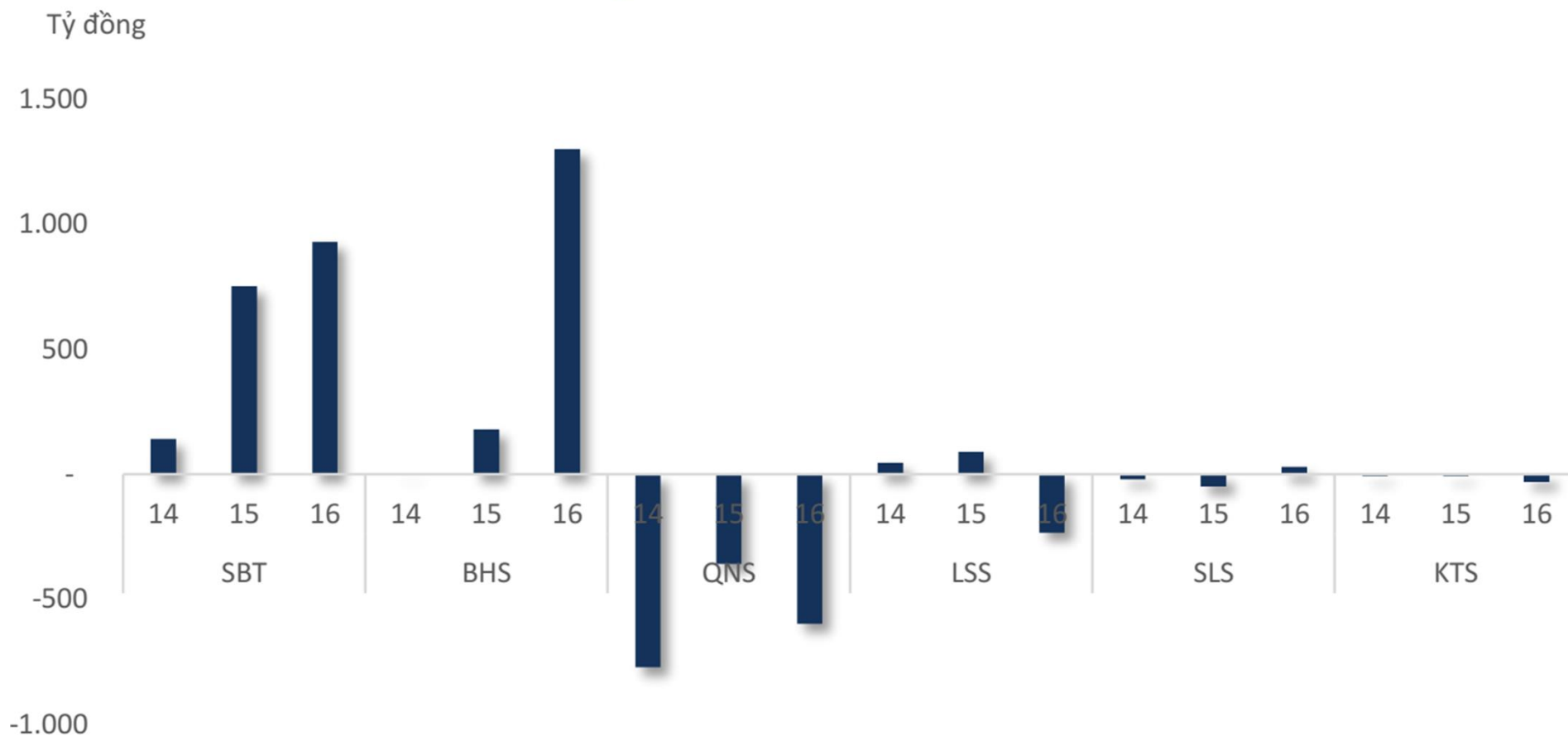
Dòng tiền đầu tư 2014-2016



So sánh dòng tiền của các doanh nghiệp sản xuất đường

19

Dòng tiền tài chính 2014-2015



Lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ

20

- Phương pháp trực tiếp
 - ▣ Sử dụng số liệu chi tiết tài khoản tiền mặt, 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.

Lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Công ty XYZ
Số 1234 Đường Giải Phóng
Q. Hai bà Trưng - Hà Nội
Tel. 04.8691067

Mẫu số B 02 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2017

Đơn vị tính: 1000đ

CHỈ TIÊU	mã số	thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I, Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận <i>trước thuế</i>				
2. Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ				+
Các khoản dự phòng				+ / (-)
Lãi, lỗ chênh lệch 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 phải nộp)				+ / (-)
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				-
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>				

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 2017

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				



Công ty Cổ phần
Cao su Phước Hòa

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Năm 2016

(Theo phương pháp trực tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2016	Năm 2015
			VND	(Đã điều chỉnh) VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác		1.068.453.215.264	972.628.004.213
02	2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		(586.321.661.841)	(409.809.607.290)
03	3. Tiền chi trả cho người lao động		(269.577.436.875)	(348.834.529.015)
04	4. Tiền lãi vay đã trả		(21.333.451.924)	(22.645.295.693)
05	5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(35.337.505.850)	(51.069.473.525)
06	6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		152.381.867.669	391.561.718.634
07	7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(222.900.796.298)	(393.184.827.331)
20	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>		85.364.230.145	138.645.989.993
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(66.543.242.599)	(17.167.509.816)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		179.560.902.627	152.922.635.554
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(334.643.933.938)	(312.310.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		188.386.200.605	326.460.000.000
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(8.427.272.727)	(44.337.072.734)
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	79.965.196.804
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		38.753.844.454	51.198.636.090
30	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>		(2.913.501.578)	236.731.885.898
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
33	1. Tiền thu từ đi vay		508.900.000.000	632.307.002.106
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(581.654.700.000)	(862.768.814.199)
36	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(138.843.647.600)	(156.312.547.600)
40	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>		(211.598.347.600)	(386.774.359.693)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(129.147.619.033)	(11.396.483.802)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		407.905.058.651	419.301.303.545
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		253.003	238.908
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	03	278.757.692.621	407.905.058.651



26

Kết thúc chủ đề 3