

Chương trình Giảng dạy Kinh tế Fulbright
Học kỳ Xuân 2012

ĐÁP ÁN BÀI TẬP SỐ 6

Nộp bản in và bản điện tử
Thời hạn nộp bài: Thứ Tư, ngày 18/04/2012

Lưu ý chung: Bài làm cần trình bày một cách chuyên nghiệp như bản báo cáo phân tích tài chính thường niên.

Câu 1 (20 điểm, nộp bản in và bản điện tử)

Đáp án gợi ý:

- a. Điền các thông tin vào các báo cáo tài chính

Bảng cân đối kế toán

Đvt: Tỷ đồng

	31/12/20X2	31/12/20X3		31/12/20X2	31/12/20X3
Tiền và CK ngắn hạn	500	750	Vay ngắn hạn	500	625
Khoản phải thu	1000	855	Khoản phải trả	400	95
Hàng tồn kho	1800	1.895	Chi phí phải trả	200	564
Tài sản ngắn hạn	3300	3.500	Nợ ngắn hạn	1100	1.284
			Nợ dài hạn	2650	2.131
Tài sản cố định ròng	4200	3.890	Vốn CP và lợi nhuận giữ lại	3.750	3.975
Tổng tài sản	7500	7.390	Tổng nợ và vốn chủ sở hữu	7500	7.390

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Đvt: Tỷ đồng

	20X2	20X3
Doanh thu bán chịu	8.000	8.640
Giá vốn hàng bán	5.400	5.616
Lợi nhuận gộp	2.600	3.024
Chi phí bán hàng và quản lý	1.200	1.324
Chi phí lãi vay	400	500
Lợi nhuận trước thuế	1.000	1.200
Thuế suất 25%	250	300
Lợi nhuận sau thuế	750	900

b. Lập báo cáo ngân lưu theo phương pháp gián tiếp

Bảng báo cáo ngân lưu

Đvt: Tỷ đồng

Ngân lưu từ hoạt động kinh doanh (phương pháp gián tiếp)	20X3
Lợi nhuận sau thuế	900
<i>Điều chỉnh các khoản thu, chi không bằng tiền mặt</i>	
Khấu hao	310
<i>Điều chỉnh thay đổi vốn lưu động</i>	
Giảm trong khoản phải thu	145
Tăng trong hàng tồn kho	(95)
Giảm trong khoản phải trả	(305)
Tăng trong chi phí phải trả	364
Ngân lưu ròng từ hoạt động kinh doanh	1319
Ngân lưu ròng từ hoạt động đầu tư	0
Ngân lưu từ hoạt động tài chính	
Vay ngắn hạn	125
Trả nợ dài hạn	(519)
Trả cổ tức	(675)
Ngân lưu ròng từ hoạt động tài chính	(1069)
Tổng ngân lưu ròng	250

- c. Các nguyên tắc kế toán vận dụng có thể ảnh hưởng đến chỉ tiêu lợi nhuận ròng nhưng không ảnh hưởng đến ngân lưu ròng của doanh nghiệp. Nói cách khác, một số nguyên tắc kế toán như kế toán theo thực tế phát sinh hay các phương pháp đánh giá hàng tồn kho và khấu hao sẽ ảnh hưởng đến chỉ tiêu lợi nhuận ròng của doanh nghiệp nhưng dòng tiền luân chuyển vào-ra từ các hoạt động sẽ không chịu tác động bởi các nguyên tắc hay phương pháp kế toán này.