

* Tài liệu này được tải về từ : www.lobs-ueh.net

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)
Quý□..năm□.

Đơn vị tính:

Chỉ tiêu	Nội dung	Mã số	Đối chiếu tài khoản	
1		2	TK Nợ	TK Có
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác (1)+(2)+(3)-(4) (+)	1- Thu tiền ngay - Thu tiền bán hàng hóa -Thu tiền bán thành phẩm - Thu tiền cung cấp dịch vụ 2 - Thu của kỳ trước - Thu từ hoạt động kinh doanh bán sản phẩm, hàng hóa +tiền ứng trước của người mua hàng hóa, dịch vụ. 3- Doanh thu nhận trước (nếu có) 4 - Các khoản giảm trừ - Chiết khấu thương mại - Giảm giá hàng bán ...	01	111,112,113 111,112,113 111,112,113	5111 33311 5112 33311 5113 33311
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ (1)+(2) (-)	1- Trả tiền ngay - Trả tiền mua nguyên, nhiên vật liệu, hàng hóa	02	152,153,156,13 311	111, 112

	- Trả chi phí dịch vụ mua ngoài		6278,642,641,13311	111, 112
	- Chi phí bằng tiền khác		627,641,642,13311	111, 112
	2 - Phải trả của kỳ trước			
	- Chi tiền trả cho các khoản nợ liên quan đến các giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ phát sinh từ kỳ trước nhưng kỳ này mới trả tiền và số tiền chi ứng trước cho nhà cung cấp hàng hóa, dịch vụ		331	111,112
3. Tiền chi trả cho người lao động (-)	Tạm ứng, thanh toán tiền lương	03	334	111,112
4. Tiền chi trả lãi vay (-)	Chi trả lãi vay (không phân biệt trả cho kỳ trước, trả trong kỳ và trả trước lãi vay)	04	635, 335	111,112,113
5. Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp (-)	Chi nộp thuế TNDN (không phân biệt số thuế TNDN đã nộp của kỳ này, số thuế TNDN còn nợ từ các kỳ trước đã nộp trong kỳ này và số thuế TNDN nộp trước (nếu có))	05	3334	111,112,113
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh (+)	Thu về bồi thường, được phạt, tiền thưởng, các khoản tiền thu khác...	06	111,112	711,33311
	Thu hồi các khoản đưa đi ký quỹ, ký cược		111,112	144
	Tiền thu do nhận ký quỹ, ký cược		111,112	344
	Tiền thu do được hoàn thuế		111,112	133
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh (-)	Chi về bồi thường bị phạt, các khoản chi phí khác	07	811,13311	111,112
	Tiền chi đưa đi ký quỹ, ký cược		144	111,112
	Tiền trả các khoản nhận ký cược, ký quỹ		344	111,112
	Tiền chi từ quỹ khen thưởng, phúc lợi		431	111,112
	Tiền nộp các loại thuế (không bao gồm thuế TNDN, tiền nộp các loại phí, lệ phí, tiền thuê		3331, 3333, 3337, 3338	111,112

Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	đất Mã 20 = Mã 01+ Mã 02+Mã 03+Mã 04+Mã 05+Mã 06+Mã 07	20		
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1.Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		21		
2.Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		22		
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		23		
4.Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		24		
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		25		
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		26		
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		27		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		30		
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1.Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		31		
2.Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		32		
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		33		
4. Tiền chi trả nợ gốc vay		34		
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính		35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		36		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		40		
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)		50		
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		60		

ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)		70		

Ghi chú: Các nghiệp vụ không thường xuyên

Mã số 01: - tiền thu từ bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ chuyển trả ngay các khoản công nợ: Nợ TK331/Có TK511, Có TK333.

- tiền bản quyền, phí, hoa hồng và các khoản doanh thu khác (như bán chứng khoán vì mục đích thương mại) Nợ TK111,112,113/Có TK511-
doanh thu khác.

Mã số 02: -Chi tiền từ thu các khoản phải thu của khách hàng Nợ TK152,153,156,331,62../Có TK131

- Chi tiền từ tiền vay ngắn hạn nhận được chuyển trả ngay cho người bán Nợ TK152,153,156,331,62../Có TK311

Mã số 04: - Chi trả lãi vay từ tiền thu các khoản phải thu khách hàng chi trả lãi vay ngay Nợ TK635,335/Có TK131.

Mã số 05:- Chi tiền nộp thuế TNDN từ tiền thu các khoản phải thu của các khách hàng Nợ TK3334/Có TK131

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý□..năm□..

Đơn vị tính:

Chỉ tiêu	Nội dung	Mã số	Đối chiếu tài khoản	
1		2	TK Nợ	TK Có
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế				
(+)	Lãi	01	911	4212
(-)	Lỗ		4212	911
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ		02		
(+)	Số khấu hao TSCĐ đã trích vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ báo cáo		627,641, 642	214
- Các khoản dự phòng		03		
(+)	Các khoản dự phòng giảm giá được trích			

	lập vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ			
	-Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn		635	129, 229
	- Dự phòng phải thu khó đòi		642	139
	- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		632	159
(-)	Hoàn nhập các khoản dự phòng trong kỳ			
	- Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn		129,229	515
	- Dự phòng phải thu khó đòi		139	711
	- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		159	711
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		04		
(-)	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái		413	515
(+)	Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái		635	413
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		05		
(-)	1 - Phần thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ		111, 112, 113,131,138	711, 515, 33311
			111, 112	131
(+)	2 - Phần chi thanh lý, nhượng bán TSCĐ		811, 635, 13311	111, 112, 113,331,338
	3 - Lãi/ lỗ về thanh lý, nhượng bán TSCĐ (1 + 2)			
(-)	Lợi nhuận được chia từ khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác		111,112,138,222.	515
(-)	Định kỳ thu lãi tín phiếu, trái phiếu		111,112 121,221	515
- Chi phí lãi vay		06		
(+)	Chi phí lãi vay phát sinh và đã ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ		635	111,112,341,311..
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	Mã 08 = mã 01+mã 02+mã 03+mã 04+mã 05+mã 06	08		
- Tăng giảm các khoản phải thu		09		

Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Phải thu khách hàng Chênh lệch số dư cuối kỳ (SDCK) và số dư đầu kỳ (SDDK) phải thu khách hàng (mã 131) Điều chỉnh phải thu khách hàng Phải thu liên quan đến thanh lý TSCĐ		(SDCK-SDDK) TK131	
(+)			131	711, 515, 33311
(-)	Thu tiền liên quan đến thanh lý TSCĐ		111,112	131
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK trả trước cho người bán (mã 132)		(SDCK-SDDK) TK331	
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK phải thu nội bộ (mã 134)		(SDCK-SDDK) TK136	
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Phải thu khác Chênh lệch SDCK-SDDK phải thu khác (mã 138)		(SDCK-SDDK) TK138	
(+)	Điều chỉnh phải thu khác Phải thu liên quan đến thanh lý TSCĐ		138	711, 515, 33311
(-)	Thu tiền liên quan đến thanh lý TSCĐ		111,112	138
(+)	Phải thu cổ tức, lợi nhuận được chia		138	515, 33311
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK Thuế GTGT được khấu trừ (mã 133)		(SDCK-SDDK) TK133	
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK tạm ứng (mã 151)		(SDCK-SDDK) TK141	
- Tăng giảm hàng tồn kho		10		
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK hàng mua đang đi trên đường (mã 141)		(SDCK-SDDK) TK151	
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK nguyên vật liệu tồn kho (mã 142)		(SDCK-SDDK) TK152	
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK công cụ, dụng cụ trong kho (mã 143)		(SDCK-SDDK) TK153	
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK chi phí SXKDDD (mã 144)		(SDCK-SDDK) TK154	
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK thành phẩm (mã		(SDCK-SDDK)	

Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	145) Chênh lệch SDCK-SDDK hàng hóa tồn kho (mã 146)	11	TK155 (SDCK-SDDK)	
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK hàng gửi đi bán (mã 147)		TK156 (SDCK-SDDK)	
- Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)			TK157	
Hiệu số>0 (+); hiệu số <0 (-)	Chênh lệch SDCK-SDDK phải trả cho người bán (mã 313)			(SDCK-SDDK) TK331
Hiệu số>0 (+); hiệu số <0 (-)	Chênh lệch SDCK-SDDK người mua trả tiền trước (mã 314)			(SDCK-SDDK) TK131
Hiệu số>0 (+); hiệu số <0 (-)	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước Chênh lệch SDCK-SDDK Thuế và các khoản phải nộp nhà nước (mã 315)			(SDCK-SDDK) TK333
(-)	Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp		421	3334
(+)	Thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả Chi nộp thuế TNDN (không phân biệt số thuế TNDN đã nộp của kỳ này, số thuế TNDN còn nợ từ các kỳ trước đã nộp trong kỳ này và số thuế TNDN nộp trước (nếu có))		3334	111,112,113
Hiệu số>0 (+); hiệu số <0 (-)	Chênh lệch SDCK-SDDK Phải trả công nhân viên (mã 316)			(SDCK-SDDK) TK334
Hiệu số>0 (+); hiệu số <0 (-)	Chi phí phải trả TK 335: - Chênh lệch SDCK-SDDK chi phí phải trả (mã 331)			(SDCK-SDDK) TK335
(-)	-Điều chỉnh chi phí phải trả 335: Chi phí lãi vay phát sinh và đã ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ		635	111,112,341,311..
(+)	Chi trả lãi vay (không phân biệt trả cho kỳ trước, trả trong kỳ và trả trước lãi vay)		335,635	111,112,113

Hiệu số>0 (+); hiệu số <0 (-)	Chênh lệch SDCK-SDDK phải trả nội bộ (mã 317)			(SDCK-SDDK) TK336
Hiệu số>0 (+); hiệu số <0 (-)	Chênh lệch SDCK-SDDK các khoản phải trả, phải nộp khác (mã 318)			(SDCK-SDDK) TK338
- Tăng giảm Chi phí trả trước Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK chi phí trả trước (mã 152)	12	(SDCK-SDDK) TK142	
Hiệu số>0 (-); hiệu số <0 (+)	Chênh lệch SDCK-SDDK chi phí trả trước dài hạn (mã 241)		(SDCK-SDDK) TK242	
- Tiền lãi vay đã trả (-)	Chi trả lãi vay (không phân biệt trả cho kỳ trước, trả trong kỳ và trả trước lãi vay)	13	335,635	111,112,1 13
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp (-)	Chi nộp thuế TNDN (không phân biệt số thuế TNDN đã nộp của kỳ này, số thuế TNDN còn nợ từ các kỳ trước đã nộp trong kỳ này và số thuế TNDN nộp trước (nếu có))	14	3334	111,112,1 13
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh (+) (+) (+)	Tiền thu do nhận ký quỹ, ký cược Thu hồi các khoản đưa đi ký quỹ, ký cược Tiền từ các tổ chức cá nhân bên ngoài thưởng, hỗ trợ ghi tăng quỹ doanh nghiệp	15	111,112 111,112 111,112	344 144, 244 431,4..
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh (-) (-) (-)	Tiền trả các khoản nhận ký cược, ký quỹ Tiền chi đưa đi ký quỹ, ký cược Tiền chi trực tiếp từ quỹ khen thưởng, phúc lợi và các quỹ khác	16	344 144, 244 431, 4..	111,112 111,112 111,112
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	Mã 08+ mã 09+ mã 10+mã 11+mã 12+mã 13+mã 14 +mã 15 +mã 16	20		

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1.Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		21		
(-)	- Chi tiền mua sắm TSCĐ		211	111,112,13
(-)	- ứng tiền cho nhà thầu, nhà cung cấp đầu tư TSCĐ và các TS dài hạn khác		331	111,112,13
(-)	- Chi phí xây dựng cơ bản phát sinh bằng tiền		241, 1332	111, 112
2.Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		22		
(+)	1 - Phần thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ		111, 112, 113	711, 515, 33311
			111, 112	131, 138
(-)	2 - Phần chi thanh lý, nhượng bán TSCĐ		811, 635, 13311	111, 112, 113
			331, 338	111, 112, 113
	3 - Chênh lệch thu chi về thanh lý, nhượng bán TSCĐ (1 + 2)			
3.Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		23		
(-)	Chi cho doanh nghiệp khác vay		128, 228	111, 112
(-)	Chi mua trái phiếu, tín phiếu, kỳ phiếu		121, 221	111, 112
4.Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		24		
(+)	Thanh toán nợ gốc trái phiếu, tín phiếu, kỳ phiếu		111, 112	121, 221
(+)	Thu hồi nợ gốc các doanh nghiệp khác vay		111, 112	128, 228
(+)	Tiền thu do bán lại trái phiếu, tín phiếu, kỳ phiếu		111, 112	121, 221
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		25		
(-)	Góp vốn vào các doanh nghiệp khác		221, 222, 128, 228	111, 112, 13
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		26		

(+)	Thu hồi góp vốn vào các doanh nghiệp khác		111, 112, 113	221, 222, 128, 228
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		27		
(+)	Thu lãi tiền gửi ngân hàng		111, 112	515, 33311
(+)	Thu cổ tức, lợi nhuận được chia (nếu có)		111, 112	515, 33311
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	Mã số 30= mã 21+ mã 22+ mã 23+mã 24+mã 25+mã 26+mã 27	30		
1		2	3	
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	Tiền thu do nhận vốn trực tiếp từ NSNN hoặc do các chủ sở hữu góp vốn Nhận cấp phát vốn đầu tư XDCB	31	111, 112 111, 112	411 414
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành (-)	Hoàn trả vốn trực tiếp cho NSNN hoặc chủ sở hữu	32	411	111, 112
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	Nhận tiền vay ngắn hạn từ các tổ chức tín dụng Nhận tiền vay dài hạn từ các tổ chức tín dụng	33	111, 112 111, 112	311 341
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	Trả tiền vay ngắn hạn cho các tổ chức tín dụng Trả tiền vay dài hạn cho các tổ chức tín dụng	34	311 341, 315	111, 112, 113 111, 112
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính		35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		36		

Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		40		
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)		50		
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		60		
ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)		70		

Ghi chú:

(*) Thanh lý TSCĐ: Phải có mã riêng cho các nghiệp vụ thanh lý TSCĐ, tốt nhất có thể xây dựng hệ thống TK911 cấp 3 để xác định kết quả của hoạt động thanh lý TSCĐ.

Thu về thanh lý TSCĐ: Nợ TK111,112,131
Có TK3331
Có TK711

Kết chuyển: Nợ TK711
Có TK911

Chi phí thanh lý TSCĐ: Nợ TK214
Nợ TK811
Có TK 211
Có TK111,112...

Kết chuyển: Nợ TK911
Có TK 811

Lãi thanh lý TSCĐ:
Nợ TK 911
Có TK 4212

Lỗ thanh lý TSCĐ:
Nợ TK 4212
Có TK 911

Mã 21: số tiền chi từ tiền thu các khoản phải thu của khách hàng chuyển thẳng Nợ 331, 211, 241/Có TK131.

- Phần chi tiền từ tiền vay dài hạn nhận được chuyển trả ngay cho người bán trong kỳ báo cáo Nợ 331, 211, 241/Có TK341

* Tài liệu này được tải về từ : www.lobs-ueh.net