

Chương trình giảng dạy kinh tế Fulbright
Học kỳ Thu, năm 2015
Nhập môn kế toán tài chính

Bài tập mẫu

Công ty Buretta

Dưới đây là dữ liệu tài chính của Công ty Buretta được trình bày qua báo cáo thu nhập và bảng cân đối kế toán qua các năm 20X1, 20X2.

Buretta, Báo cáo thu nhập		
(đến 31/12, đơn vị: triệu USD)		20X2
Doanh thu		100
Trừ giá vốn hàng bán:		
Tồn kho 31/12/20X1	15	
Mua hàng trong năm 20X2	105	
Tồn kho 31/12/20X2	47	
Giá vốn hàng đã bán		73
Lợi nhuận gộp		27
Trừ các chi phí:		
Chi phí bán hàng, quản lý	8	
Chi phí khấu hao	8	
Thuế tài sản	4	
Chi phí lãi vay	3	
Cộng các chi phí		23
Lợi nhuận ròng		4
<u>Lợi nhuận giữ lại:</u>		
Lợi nhuận giữ lại, 31/12/20X1		7
Chia cổ tức, năm 20X2		1
Lợi nhuận giữ lại, 31/12/20X2		10

Buretta, Bảng cân đối kế toán
(tại ngày 31/12, đơn vị: triệu USD)

TÀI SẢN	20X2	20X1
Tiền mặt	1	20
Khoản phải thu	20	5
Hàng tồn kho	47	15
Chi phí trả trước	3	2
<i>Cộng tài sản ngắn hạn</i>	<i>71</i>	<i>42</i>
Tài sản cố định (ròng)	91	50
Tổng cộng tài sản	162	92

NỢ VÀ VỐN	20X2	20X1
Khoản phải trả	39	14
Thuế phải trả	<u>3</u>	<u>1</u>
<i>Cộng nợ ngắn hạn</i>	42	15
Nợ dài hạn	40	-
Cổ phiếu thường	70	70
Lợi nhuận giữ lại	<u>10</u>	<u>7</u>
Tổng cộng nợ và vốn chủ	162	92

Thông tin bổ sung (Notes):

Trong tháng 12/20X2, Buretta đã chi trả 54 triệu đô-la tiền mặt mua một nhà xưởng mới mở rộng hoạt động sản xuất kinh doanh. Để tài trợ cho khoản đầu tư này, công ty đã phát hành khoản nợ dài hạn (trái phiếu) 40 triệu đô-la tiền mặt. Trong năm 20X2, công ty cũng tiến hành bán thanh lý một tài sản cố định cũ thu được 5 triệu đô-la tiền mặt. Tài sản thanh lý này có giá trị còn lại trên sổ sách là 5 triệu đô-la tiền mặt. Trong khi đó, các khoản doanh thu và chi phí trong năm có phát sinh mua bán chịu (on credit).

Trong khi trên báo cáo thu nhập 20X2 thể hiện công ty có lãi ròng 4 triệu đô-la (giả định không có thuế thu nhập doanh nghiệp), là một thành tích đáng kể, nhưng Chủ tịch hội đồng quản trị Alice Buretta vẫn cảm thấy bối rối, vì sao tồn quỹ tiền mặt lại bị sút giảm một cách nghiêm trọng.

Yêu cầu:

- Thiết lập một báo cáo nguồn tiền và sử dụng tiền, nhằm cung cấp một cách tổng quát “tiền từ đâu đến” và “tiền đã đi về đâu”.
- Thiết lập một báo cáo ngân lưu theo phương pháp gián tiếp, nhằm lý giải sự khác nhau giữa lợi nhuận ròng và ngân lưu ròng từ hoạt động kinh doanh.
- Thiết lập một báo cáo ngân lưu theo phương pháp trực tiếp, nhằm dễ hiểu cho người đọc.
- Báo cáo ngân lưu cung cấp thêm điều gì cho Alice Buretta? Liệu có giúp làm bớt đi lo lắng của cô ta? Tại sao?