

## Obsah

Úvodní slovo.....	5
<b>1. Úvod do problematiky peněžních toků a vazba na účetní výkazy.....</b>	<b>6</b>
1.1 Obecně .....	6
1.2 Podvojný účetnictví jako základ pro sestavení přehledu o peněžních tocích .....	7
1.3 Základní principy zjišťování peněžních toků a vazba na účetní výkazy .....	9
1.4 Brutto způsob zjišťování peněžních toků .....	14
1.5 Východiska při zjišťování peněžních toků .....	16
1.6 Transformace údajů z podvojného účetnictví do přehledu o peněžních tocích .....	19
<b>2. Metoda a struktura přehledu o peněžních tocích (cash flow) v účetní závěrce pro podnikatele .....</b>	<b>23</b>
2.1 Vymezení pojmů jednotlivých činností přehledu o peněžních tocích .....	23
2.2 Členění peněžních toků na činnosti (funkce) .....	26
2.3 Metody vykazování peněžních toků z provozní činnosti .....	30
2.4 Vykazování specifických položek v přehledu o peněžních tocích .....	33
2.5 Náhradní přímá metoda sestavení přehledu o peněžních tocích za provozní činnost .....	36
2.6 Nepřímá metoda sestavení přehledu o peněžních tocích za provozní činnost .....	41
2.7 Specifické položky příjmů a výdajů provozní sféry přehledu o peněžních tocích .....	43
2.8 Zdroj informací přehledu o peněžních tocích a analytická evidence .....	44
<b>3. Analýza provozních operací v přehledu o peněžních tocích .....</b>	<b>49</b>
3.1 Úvod .....	49
3.2 Daň z přidané hodnoty .....	49
3.3 Kurzové rozdíly .....	54
3.4 Specifické postavení zásob mezi položkami pracovního kapitálu .....	58
3.5 Finanční leasing .....	62
3.6 Rezervy, opravné položky a časové rozlišení.....	65

<b>4. Analýza investičních operací a jejich zachycení v přehledu o peněžních tocích .....</b>	<b>67</b>
4.1 Úvod .....	67
4.2 Výdaje vynaložené na pořízení dlouhodobého investičního majetku nákupem .....	68
4.3 Výdaje vynaložené na pořízení dlouhodobého investičního majetku vlastní činností .....	73
4.4 Dotace na pořízení dlouhodobého investičního majetku .....	77
4.5 Úroky z investičních úvěrů při pořízení investice .....	79
4.6 Prodej dlouhodobého investičního majetku .....	80
<b>5. Analýza finančních operací a jejich zachycení v přehledu o peněžních tocích .....</b>	<b>83</b>
5.1 Úvod .....	83
5.2 Financování prostřednictvím dlouhodobých úvěrů a půjček .....	83
5.3 Financování akcionáři či společníky, popřípadě jiné způsoby financování .....	84
<b>6. Vybrané druhy zvláštních nepeněžních operací .....</b>	<b>86</b>
6.1 Úvod .....	86
6.2 Odpis nedobytné pohledávky .....	87
6.3 Škody a změna ocenění zásob .....	89
6.4 Vzájemné zápočty pohledávek a závazků .....	91
6.5 Nepeněžní dary .....	92
6.6 Vklady majetku .....	93
6.7 Shrnutí .....	96
<b>7. Souhrnný příklad na přehled o peněžních tocích (nepřímá metoda) .....</b>	<b>98</b>
7.1 Úvod a zadání příkladu .....	98
7.2 Sestavení cash flow čistou přímou metodou (sestaveno z údajů na účtech peněžních prostředků) .....	108
7.3 Sestavení cash flow nepřímou metodou .....	109
<b>8. Ukazatelé peněžních toků a jejich analýza .....</b>	<b>123</b>
<b>Přílohová část .....</b>	<b>128</b>
Vyhláška č. 500/2002 Sb. ....	129
<b>Český účetní standard pro podnikatele č. 023</b>	
<b>Přehled o peněžních tocích .....</b>	<b>188</b>