

Obsah

Úvodní slovo:.....	5
I. Úvod do problematiky peněžních toků a vazba na účetní výkazy	7
I.1. Obecně.....	7
I.2. Podvojný účetnictví jako základ pro sestavení přehledu o peněžních tocích	8
I.3. Základní principy zjišťování peněžních toků a vazba na účetní výkazy	10
I.4. Brutto způsob zjišťování peněžních toků	15
I.5. Východiska při zjišťování peněžních toků	16
I.6. Transformace údajů z podvojného účetnictví do přehledu o peněžních tocích	19
II. Metoda a struktura přehledu peněžních toků pro účetní závěrku roku 1996 a následující roky	22
II. 1. Vymezení pojmů a jednotlivých činností přehledu o peněžních tocích	22
II.2. Členění peněžních toků na činnosti (funkce)	25
II.3. Metody vykazování peněžních toků z provozní činnosti	29
II.4. Vykazování specifických položek v přehledu peněžních toků ..	32
II.5. Rozdíly v pojetí přehledu o peněžních tocích oproti letům 1993 až 1995 a důvody změn	34
II.6. Náhradní přímá metoda sestavení přehledu o peněžních tocích za provozní činnost	41
II.7. Nepřímá metoda sestavení přehledu o peněžních tocích za provozní činnost	46
II.8. Specifické položky příjmů a výdajů provozní sféry přehledu o peněžních tocích	47
II.9. Zdroj informací přehledu o peněžních tocích a analytická evidence	48
III. Analýza provozních operací v přehledu o peněžních tocích	53
III.1. Úvod	53
III.2. Daň z přidané hodnoty	53
III.3. Kurzové rozdíly	57
III.4. Specifické postavení zásob mezi položkami pracovního kapitálu	62

III.5. Finanční leasing	66
III.6. Rezervy, opravné položky a časové rozlišení	68
IV. Analýza investičních operací a jejich zachycení v přehledu o peněžních tocích	70
IV.1. Úvod	70
IV.2. Výdaje vynaložené na pořízení investičního majetku nákupem	71
IV.3. Výdaje vynaložené na pořízení investičního majetku vlastní činností	75
IV.4. Dotace na pořízení investičního majetku	78
IV.5. Kurzové rozdíly a úroky z investičních úvěrů při pořízení investice	81
IV.6. Prodej investičního majetku	82
V. Analýza finančních operací a jejich zachycení v přehledu o peněžních tocích	85
V.1. Úvod	85
V.2. Financování prostřednictvím dlouhodobých úvěrů a půjček	85
V.3. Financování akcionáři či společníky, popř. jiné způsoby financování	86
VI. Vybrané druhy zvláštních nepeněžních operací	87
VI.1. Úvod	87
VI.2. Odpis nedobytné pohledávky	89
VI.3. Manka a škody a změna ocenění zásob	90
VI.4. Vzájemné zápočty pohledávek a závazků	92
VI.5. Nepeněžní dary	93
VI.6. Vklady majetku	94
VI.7. Shrnutí	96
VII. Souhrnný příklad na přehled o peněžních tocích (nepřímá metoda)	97
VIII. Ukazatelé peněžních toků a jejich analýza	113

Přílohová část

- Zákon č. 563/91 Sb., o účetnictví ve znění zákona č. 117/94 Sb. .. 118
 - Opatření, kterým se stanoví obsah účetní závěrky 1996 pro podnikatele
- 137