

OBSAH

1. ÚVOD	
1.1 Základní charakteristika výkazu peněžních toků	9
1.2 Finanční fond	10
1.3 Metody prezentace a zjišťování peněžních toků	11
2. ZAMYŠLENÍ NAD STRUKTUROU VÝKAZU A NAD NÁPLNÍ JEDNOTLIVÝCH POLOŽEK	
2.1 Načrtnutí struktury výkazu	13
2.2 Část používající nepřímou metodu vykazování	17
2.2.1 Struktura části sestavované nepřímou metodou, kapacita samofinancování	17
2.2.2 Kapacita samofinancování ve francouzské metodě finanční analýzy	19
2.2.3 Změna stavu pracovního kapitálu	19
2.2.4 DPH a pohledávky vyloučené z vykazování	21
2.2.5 Opravné položky a odpis složek pracovního kapitálu	22
2.2.6 Přechodné účty aktiv a pasiv	26
2.3 Část používající přímou metodu vykazování	28
2.3.1 Nepeněžní operace, kompenzace finančních toků	28
2.3.2 Úroky a dividendy	30
2.3.3 Poznámky k peněžním tokům z investiční činnosti	31
2.3.4 Vztah investiční činnosti a oblasti financování, finanční leasing	32
2.3.5 Závazky vykazované v oblasti financování	32
2.3.6 Platby na vrub fondů	32
2.4 Vliv směnných kurzů na peněžní toky	33
2.4.1 Kurzové zisky či ztráty přímo související s peněžními toky	34
2.4.2 Kurzové zisky či ztráty způsobující změnu ocenění peněz nebo peněžních ekvivalentů	34
2.4.3 Složitější příklad na výsledkově účtované kurzové rozdíly	36
2.4.4 Kurzové rozdíly účtované rozvahově	38
2.4.5 Shrnutí	38
2.5 Návrh struktury výkazu	39
3. METODA SYSTEMATICKÉHO SESTAVOVÁNÍ VÝKAZU CASH FLOW	
3.1 Nepřímé zjišťování přímých peněžních toků	45
3.1.1 Tok peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů odvozený ze změny stavu rozvahové veličiny	45
3.1.2 Tok peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů odvozený z výsledkové veličiny	48
3.2 Metoda systematického odvozování výkazu cash flow z položek rozvahy a výsledovky	50

4. APLIKACE METODY	
4.1 Rozvržení položek rozvahy a výsledovky mezi položky výkazu cash flow	55
4.2 Zprostředkované toky PP&PE	57
4.3 Rozbor jednotlivých položek výkazu cash flow	60
4.4 Zdroje informací potřebných pro sestavení výkazu	71
4.5 Sestavení výkazu podle opatření Ministerstva financí	73
5. ZÁVĚREČNÝ PŘÍKLAD	75
6. PŘÍLOHY	
6.1 Přehled úprav pro sestavení výkazu navrženého v této knize	82
6.2 Přehled úprav pro sestavení výkazu podle opatření MF	86
6.3 Rozdílová rozvaha v plném rozsahu - aktiva	90
6.4 Rozdílová rozvaha v plném rozsahu - pasiva	92
6.5 Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu	94
6.6 Přehled úprav podle zadání závěrečného příkladu (str. 75) .	96
Literatura	99