

Obsah

Úvodní slovo	5
1. Úvod do problematiky peněžních toků	
a vazba na účetní výkazy	7
1.1 Obecně	7
1.2 Podvojný účetnictví jako základ pro sestavení přehledu o peněžních tocích	8
1.3 Základní principy zjišťování peněžních toků a vazba na účetní výkazy	10
1.4 Brutto způsob zjišťování peněžních toků	15
1.5 Východiska při zjišťování peněžních toků	17
1.6 Transformace údajů z podvojného účetnictví do přehledu o peněžních tocích	20
2. Metoda a struktura přehledu o peněžních tocích (cash flow) v účetní závěrce pro podnikatele	24
2.1 Vymezení pojmů jednotlivých činností přehledu o peněžních tocích	24
2.2 Členění peněžních toků na činnosti (funkce)	27
2.3 Metody vykazování peněžních toků z provozní činnosti	31
2.4 Vykazování specifických položek v přehledu o peněžních tocích	34
2.5 Náhradní přímá metoda sestavení přehledu o peněžních tocích za provozní činnost	37
2.6 Nepřímá metoda sestavení přehledu o peněžních tocích za provozní činnost	42
2.7 Specifické položky příjmů a výdajů provozní sféry přehledu o peněžních tocích	44
2.8 Zdroj informací přehledu o peněžních tocích a analytická evidence	45
3. Analýza provozních operací v přehledu o peněžních tocích	50
3.1 Úvod	50
3.2 Daň z přidané hodnoty	50
3.3 Kurzové rozdíly	55
3.4 Specifické postavení zásob mezi položkami pracovního kapitálu	59
3.5 Finanční leasing	64
3.6 Rezervy, opravné položky a časové rozlišení	66

4. Analýza investičních operací a jejich zachycení v přehledu o peněžních tocích	68
4.1 Úvod	68
4.2 Výdaje vynaložené na pořízení dlouhodobého investičního majetku nákupem	69
4.3 Výdaje vynaložené na pořízení dlouhodobého investičního majetku vlastní činností	74
4.4 Dotace na pořízení dlouhodobého investičního majetku	78
4.5 Úroky z investičních úvěrů při pořízení investice	81
4.6 Prodej dlouhodobého investičního majetku	82
5. Analýza finančních operací a jejich zachycení v přehledu o peněžních tocích	85
5.1 Úvod	85
5.2 Financování prostřednictvím dlouhodob. úvěrů a půjček	85
5.3 Financování akcionáři či společníky, popřípadě jiné způsoby financování	86
6. Vybrané druhy zvláštních nepeněžních operací	88
6.1 Úvod	88
6.2 Odpis nedobytné pohledávky	89
6.3 Škody a změna ocenění zásob	91
6.4 Vzájemné zápočty pohledávek a závazků	94
6.5 Nepeněžní dary	95
6.6 Vklady majetku	95
6.7 Shrnutí	98
7. Souhrnný příklad na přehled o peněžních tocích (nepřímá metoda)	100
7.1 Úvod a zadání příkladu	100
7.2 Sestavení cash flow čistou přímou metodou (sestaveno z údajů na účtech peněžních prostředků)	110
7.3 Sestavení cash flow nepřímou metodou	111
8. Ukazatelé peněžních toků a jejich analýza	125
Přílohová část	130
Vyhláška č. 500/2002 Sb.,	131
Český účetní standard pro podnikatele č. 023 Přehled o peněžních tocích	184