

# Cash Flow – rachunek przepływów pieniężnych

---

## Cele szkolenia

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie rachunku przepływów pieniężnych oraz technik jego sporządzania z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego Excel. Podczas dwudniowego szkolenia zaprezentowany zostaną liczne przykłady cząstkowe, umożliwiające zrozumienie istoty i zasad funkcjonowania poszczególnych pozycji, a także przykład całościowy, kompleksowo przedstawiający technikę sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych.

## Umiejętności

Dzięki szkoleniu uczestnik będzie:

- bezbłędnie i – co najważniejsze – bezproblemowo sporządzać sprawozdania z przepływów pieniężnych.

## Profil uczestników

Szkolenie skierowane jest do głównych księgowych i księgowyc.

Zapraszamy także osoby zaangażowane w proces sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

## Przygotowanie uczestników

Od uczestników szkolenia wymagana wiedza z zakresu rachunkowości i finansów oraz przynajmniej podstawowa znajomość Microsoft Excel.

## Szczegółowy program szkolenia

1. Kwestie ogólne dotyczące rachunku przepływów pieniężnych:

- a) podstawy prawne sporządzania rachunku przepływów pieniężnych. Regulacje międzynarodowe i krajowe – KSR 1 i MSR 7,
- b) cele i istota rachunku przepływów pieniężnych,
- c) środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- d) najczęściej popełnianie błędy przy bilansowej prezentacji środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych,
- e) metody sporządzania cash flow – bilansowe prawa wyboru i ich konsekwencje w praktyce,
- f) przykłady EXCEL.

2. Metoda bezpośrednia sporządzania rachunku przepływów pieniężnych:

- a) istota metody bezpośredniej,
- b) organizacja systemu finansowo księgowego do przygotowania cash flow metodą bezpośrednią,
- c) sporządzenie rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią – wykorzystanie arkusza kalkulacyjnego Excel.

### 3. Metoda pośrednia sporządzania rachunku przepływów pieniężnych:

- a) istota metody pośredniej – porównanie KSR 1 i MSR 7,
- b) wynik finansowy (netto/brutto) oraz bilansowe zmiany stanu jako punkt wyjścia do sporządzenia cash flow,
- c) działalność operacyjna. Omówienie na przykładach zasad funkcjonowania poszczególnych korekt wyniku finansowego w działalności operacyjnej, w tym m.in.:
  - szczególne przypadki niezgodności amortyzacji w rachunku zysków i start z amortyzacją w cash flow,
  - zasady ujmowania zrealizowanych i niezrealizowanych różnic kursowych,
  - różnice kursowe dotyczące wyceny bilansowej środków pieniężnych jako przyczyna niezgodności cash flow z bilansową zmianą stanu,
  - zasady ujmowania odsetek o charakterze kasowym i memoriałowym,
  - szczególne zdarzenia w obrębie zapasów,
  - podział należności i zobowiązań na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych,
  - istota pozaoperacyjnych rozliczeń międzyokresowych,
  - inne korekty i warunki ich powstawania.
- d) działalność inwestycyjna. Omówienie na przykładach zasad funkcjonowania pozycji, w tym m.in.:
  - nabycie i zbycie środków trwałych,
  - zasady prezentacji środków trwałych nabytych w ramach leasingu.
- e) działalność finansowa. Omówienie na przykładach zasad funkcjonowania poszczególnych pozycji w tym m.in.:
  - zasady specyfikacji bilansowej zmiany stanu kredytów i pożyczek,
  - zasady ujmowania dotacji.
- f) przykłady EXCEL.

### 4. Pozycje podsumowujące w Cash flow:

- a) przepływy pieniężne netto,
- b) bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych,
- c) środki pieniężne na początek okresu,
- d) środki pieniężne na koniec okresu,
- e) przyczyny niezgodności stanu środków pieniężnych wykazanych w bilansie ze stanem wykazanym w cash flow,
- f) przykłady EXCEL.

### 5. Przykład całościowy – dane rzeczywiste:

- a) przygotowanie danych z bilansu na potrzeby cash flow,
- b) grupowanie pozycji,
- c) specyfikacja bilansowych zmian stanu,
- d) wypełnianie cash flow.

## Metoda realizacji szkolenia

Szkolenie mimo złożonego problemu przekazywane jest w sposób przystępny i zrozumiały, czego efektem jest techniczne i praktyczne opanowanie zasad sporządzania cash flow. Metoda określana jest przez uczestników szkolenia jako „metoda uporządkowana, która prowadzi za rękę”.

Elementem wyróżniającym tę formę szkolenia jest wykorzystanie przez uczestników przygotowanego przez autora szkolenia arkusza kalkulacyjnego Excel. Aplikacje praktyczne rozwiązane są zarówno na tablicy jak i na laptopach. Dlaczego taka forma pracy? Ponieważ sprawdziła się w praktyce wielu podmiotów.

## Liczba dni, liczba godzin szkoleniowych

2 dni, 14 godzin szkoleniowych

## Ścieżka rozwoju po szkoleniu

W ramach dalszego rozwoju proponujemy pozostałe szkolenia z zakresu finansów i podatków.