

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4943725

Temat: Przepływy pieniężne – od początkującego do eksperta.

11 - 12 Grudzień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4943725

Koszt szkolenia: 1380.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zasad sporządzania rachunku przepływów pieniężnych. Podczas dwudniowego szkolenia zaprezentowane zostaną liczne przykłady umożliwiające zrozumienie istoty i zasad funkcjonowania poszczególnych pozycji.

Szkolenie dotyczy zasad sporządzania rachunku przepływów pieniężnych w jednostkach innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji.

Dzień 1

1. Wprowadzenie – zasada memoriałowa i kasowa w rachunkowości – konsekwencje zastosowania
2. Specyfika regulacji krajowych i międzynarodowych sprawozdawczości przepływów pieniężnych w prawie bilansowym.
3. Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w bilansie i w rachunku przepływów pieniężnych, struktura sprawozdania,
4. Klasyfikacja zdarzeń do rodzajów działalności: działalność operacyjna, inwestycyjna i finansowa, metodologia sporządzania rachunku przepływów.
5. Metoda pośrednia - zawartość merytoryczna pozycji sprawozdania na przykładach liczbowych, z uwzględnieniem najczęściej pojawiających się w praktyce problemów metodologicznych i merytorycznych, w szczególności:
 - a) różnice kursowe,
 - b) leasing finansowy i inne zobowiązania finansowe,
 - c) odsetki otrzymane i zapłacone, dywidendy,
 - d) kredyty w rachunku bieżącym,
 - e) aktualizacja wartości aktywów i jej odwrócenie,
 - f) wkłady niepieniężne, koszty emisji,
 - g) darowizny, konwersje, dotacje.
6. Sporządzanie rachunku przepływów krok po kroku – analiza uproszczonego przykładu cash flow metodą pośrednią.
7. Metoda bezpośrednia w rachunku przepływów pieniężnych.
8. Informacja dodatkowa do Cash flow – jej znaczenie i przydatność w praktyce.

Dzień 2

9. Stopień zaawansowany w sporządzaniu cash flow – prezentacja podejścia
10. Zastosowanie zestawień technicznych w procesie sporządzania rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
11. Analiza rozbudowanego przykładu liczbowego:
 - a) analiza poszczególnych pozycji sprawozdania,
 - b) powiązania między zestawieniami pomocniczymi oraz uzgadnianie ich poprawności,
 - c) ustalanie wartości korekt wyniku finansowego w działalności operacyjnej,
 - d) ustalanie i klasyfikacja wpływów i wydatków z działalności inwestycyjnej i finansowej,
 - e) eliminacje zdarzeń niepieniężnych i wartości memoriałowych uwzględnionych przy ustalaniu kwot wpływów i wydatków,
12. Zestawienia pomocnicze jako podstawowe materiały do badania rachunku przepływów pieniężnych.

13. Zakończenie – ogólne uwagi praktyczne dotyczące analityki kont księgowych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych.