
Spis treści

Wstęp	9
 Rozdział 1	
Znaczenie informacji o środkach pieniężnych i ich przepływach	11
1.1. Ogólne zasady finansowania działalności gospodarczej	11
1.2. Istota środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz ich stanów i przepływów	14
1.3. Geneza powstania rachunku przepływów pieniężnych	22
1.4. Przepływy pieniężne jako miara oceny dokonań jednostki gospodarczej	25
1.5. Podstawy prawne sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych	27
1.6. Miejsce rachunku przepływów w sprawozdawczości finansowej	32
 Rozdział 2	
Konstrukcja rachunku przepływów pieniężnych	36
2.1. Zasady zaliczania wpływów i wydatków do rodzajów działalności	36
2.2. Metody sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	40
2.3. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych	42
2.4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	46
2.5. Ocena zgodności rachunku przepływów pieniężnych	50
2.6. Przystosowanie ksiąg rachunkowych do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	52
 Rozdział 3	
Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią – działalność operacyjna	59
3.1. Relacje między wynikiem finansowym a przepływami pieniężnymi	59

3.2. Klasyfikacja korekt wyniku finansowego na potrzeby ustalenia wyniku kasowego	61
3.3. Korekty dotyczące przychodów i kosztów niepieniężnych	65
3.4. Korekty między rodzajami działalności	67
3.5. Korekty związane ze zmianą aktywów obrotowych i zobowiązań krótkoterminowych	69
3.6. Charakterystyka przepływów działalności operacyjnej według KSR nr 1	78
3.7. Noty ułatwiające zestawianie przepływów działalności operacyjnej	83

Rozdział 4

Sporządzenie rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią – działalność operacyjna	91
4.1. Ustalanie wpływów działalności operacyjnej	91
4.2. Ustalanie wydatków działalności operacyjnej	93
4.3. Przykład sporządzenia przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią	95

Rozdział 5

Zestawianie przepływów pieniężnych działalności inwestycyjnej i finansowej	98
5.1. Ustalenie przepływów działalności inwestycyjnej	98
5.2. Ustalanie przepływów działalności finansowej	102
5.3. Noty ułatwiające zestawienie wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej i finansowej	106

Rozdział 6

Przykład całościowy sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	109
---	-----

Rozdział 7

Uproszczony rachunek przepływów pieniężnych – wariant zarządczy	146
7.1. Kierunki uproszczenia rachunku przepływów pieniężnych	146
7.2. Propozycja uproszczonego rachunku przepływów pieniężnych	147
7.3. Przykłady uproszczonego rachunku przepływów pieniężnych	150

Rozdział 8

Pytania i odpowiedzi dotyczące rachunku przepływów pieniężnych	153
---	-----

Rozdział 9

Analiza przepływów pieniężnych	168
9.1. Kierunki wykorzystania informacji o przepływach pieniężnych	168
9.2. Ogólne zasady analizy rachunku przepływów pieniężnych	169
9.3. Pozioma i pionowa analiza przepływów pieniężnych	172
9.4. Wykorzystanie wskaźników bazujących na przepływach do oceny kondycji przedsiębiorstwa	177
Bibliografia	182