

Spis treści

Wstęp	7
Rozdział 1	
Wprowadzenie	9
Rozdział 2	
Istota rachunku przepływów pieniężnych sporządzanego metodą pośrednią	13
Rozdział 3	
Ujęcie bilansowych zmian stanu w rachunku przepływów pieniężnych	17
3.1. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	17
3.2. Zmiana stanu należności długoterminowych	23
3.3. Zmiana stanu inwestycji długoterminowych	24
3.3.1. Zmiana stanu inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	24
3.3.2. Zmiana stanu inwestycji w długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe (bez środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych)	27
3.4. Zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych	35
3.5. Zmiana stanu zapasów	36
3.6. Zmiana stanu należności krótkoterminowych	37
3.7. Zmiana stanu inwestycji krótkoterminowych	38

3.7.1. Zmiana stanu inwestycji w krótkoterminowe aktywa finansowe (bez środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych)	38
3.7.2. Zmiana stanu środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych.	38
3.8. Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	39
3.9. Zmiana stanu kapitału własnego	40
3.10. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania	44
3.11. Zmiana stanu zobowiązań długoterminowych	44
3.12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	48
3.13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (pasywa)	50

Rozdział 4

Prezentacja leasingu finansowego, różnic kursowych,

odsetek oraz operacji niepieniężnych.	51
4.1. Leasing finansowy w rachunku przepływów pieniężnych	51
4.2. Różnice kursowe	64
4.2.1. Różnice kursowe zrealizowane dotyczące działalności inwestycyjnej lub finansowej.	66
4.2.2. Różnice kursowe niezrealizowane dotyczące działalności inwestycyjnej lub finansowej.	68
4.2.3. Różnice kursowe z tytułu bilansowej wyceny środków pieniężnych.	70
4.3. Odsetki	72
4.3.1. Odsetki naliczone.	72
4.3.2. Odsetki otrzymane i zapłacone	73
4.4. Wybrane operacje niepieniężne lub wymagające przesunięcia w obrębie rachunku przepływów pieniężnych.	77
4.4.1. Konwersja zobowiązań na kapitał własny	77
4.4.2. Pokrycie straty z kapitału zakładowego	79
4.4.3. Należności długo- i krótkoterminowe z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych lub inwestycji.	80
4.4.4. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub inwestycji	81
4.4.5. Dywidendy niewypłacone	83
4.4.6. Przychody i koszty z tytułu wynajmu i eksploatacji nieruchomości inwestycyjnej.	85
4.4.7. Przeszacowanie aktywów finansowych, których skutki odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny	86

4.4.8. Darowizny w postaci składników aktywów trwałych oraz dotacje otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych i środków trwałych w budowie	89
4.4.9. Aport	91
4.4.10. Przekwalifikowanie zapasów do środków trwałych	93
 Rozdział 5	
Rachunek przepływów pieniężnych a dodatkowe informacje i objaśnienia	95
 Rozdział 6	
Całościowy przykład ujęcia bilansowych zmian stan aktywów i pasywów w rachunku przepływów pieniężnych.	101
 Rozdział 7	
Metoda bezpośrednia	113
 Rozdział 8	
Rachunek przepływów pieniężnych a Międzynarodowe Standardy Rachunkowości . .	119