



organizira
seminar – delavnico

SESTAVLJANJE IN ANALIZA IZKAZA DENARNIH TOKOV

Ali znate pojasniti razliko med poslovnim izidom in čistim denarnim tokom v vaši družbi?
Ali znate iz računovodskih podatkov sestaviti izkaz denarnih tokov in ga analizirati?
Katere podatke potrebujemo za sestavitev izkaza denarnih tokov?
Kako nam IDT pomaga pri kontroli računovodskih izkazov?
Koliko bo znašal denarni tok podjetja v prihodnosti?

Izkaz denarnih tokov je osnovna informacija o finančnem poslovanju in finančni moči podjetja, zato morajo zunanji in notranji uporabniki računovodskih informacij, poleg bilance stanja in poslovnega izida, vedno analizirati tudi denarne tokove.

Sestavljanje izkaza denarnih tokov je v praksi zelo različno, kljub temu, da so pravila jasna in podrobno zapisana v SRS in MRS. Pravilna sestavitev in uporaba podatkov iz izkaza denarnih tokov, nam lahko pomaga tudi pri odkrivanju napak v ostalih računovodskih izkazih. **Najbolj tvegane so namreč tiste računovodske kategorije, ki niso neposredno povezane z denarnimi sredstvi.** Pristop k sestavljanju izkaza denarnih tokov po posredni metodi je zato pomemben tudi z vidika revidiranja in analiziranja računovodskih izkazov. Seveda pa je prava moč izkaza denarnih tokov v primerjavi med denarnim tokom in poslovnim izidom ter analizi razlik.

Na seminarju bomo predstavili metodiko sestavitve I. in II. različice izkaza denarnih tokov po SRS in opozorili na **najbolj pogoste težave in napake, ki se pojavljajo v praksi** pri sestavljanju tega izkaza. Na praktičnem primeru bomo prikazali metodo sestavljanja izkaza po drugi različici in si pri tem pomagali z **računalniškim pripomočkom IFI (preglednice v Excelu)**, ki temelji na vnašanju podatkov iz računovodskih izkazov, knjigovodstva ter ostalih podatkov. Pregledali bomo vse informacije, ki jih lahko pridobimo iz izkaza ter na podlagi obračunskega izkaza **pripravili načrt denarnih tokov za prihodnja obdobja.**

Seminar bomo organizirali v **četrtek 27. oktobra 2011 v Ljubljani** (dvorana C na Gospodarski Zbornici Slovenije), Dimičeva 13, z začetkom ob **9 uri**. Seminar bo vodil **Benjamin Fekonja**, univ. dipl. ekon., pooblaščen revizor, svetovalec, BM Veritas Revizija.

RAČUNALNIŠKI PRIPOMOČEK (verzija 7.2)

Vsak udeleženec seminarja prejme **geslo in navodila za uporabo računalniškega pripomočka IFI-v72** s katerim lahko enostavno sestavimo in analiziramo izkaz denarnih tokov po SRS (*računalniški pripomoček je predstavljen tudi na naši spletni strani www.lm-veritas.si*).

Pripomoček IFI (ver. 7.2) omogoča kontrolo podatkov o prejemkih in izdatkih z bilančnimi kategorijami, kar pripomore k lažjemu iskanju napak. Omogoča tudi več različnih nivojev sestavitve izkaza, odvisno od tega, kako natančno želimo sestaviti končni izkaz denarnih tokov. Vključen je tudi delovni list za načrtovanje denarnih tokov (petletni načrt denarnih tokov na podlagi podatkov o gibanju kategorij).

PRIJAVE

Prijave pošljite po pošti na naslov: LM Veritas d.o.o., Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana, po telefaksu: (01) 568 40 75, po e-pošti: prijave@lm-veritas.si ali preko spleta. Cena seminarja brez 20% DDV znaša 250 EUR in vključuje tudi računalniški pripomoček IFI-v72. Nakazilo je treba izvršiti pred seminarjem na TRR št.: SI56 0208 5001 3623 918 s sklicem 00 27-10.

PROGRAM SEMINARJA

9.00 - 10.30

- Vsebina izkaza denarnih tokov in pomembnost pri poročanju in načrtovanju
- Sestavitev I. in II. različice (metodika, knjigovodski podatki, približevanje prejemkom in izdatkom iz I. različice, posebnosti, primeri iz prakse, najbolj pogoste težave in napake)
- Mednarodni računovodski standard št. 7 (Cash flow statement); posebnosti glede na SRS 26, sestavljanje izkaza, primeri izkaza iz prakse
- Analiza izkaza denarnih tokov

10.30 - 11.00 ODMOR

11.00 - 13.30

- Podatki za sestavitev izkaza denarnih tokov (virji podatkov in njihovo vnašanje v preglednice pripomočka IFI)
- Kontrola prejemkov in izdatkov z bilančnimi kategorijami (vključena je v pripomoček IFI)
- Ugotavljanje denarnih tokov pri naložbenju in financiranju
- Konkreten primer sestavitve izkaza denarnih tokov s pomočjo računalniškega pripomočka
- Analiza sestavljenega izkaza in komentarji
- Načrtovanje denarnih tokov na podlagi gibanja kategorij in predvidevanja likvidnosti
- Izdelava načrta denarni tokov
- Odgovori na vprašanja in diskusija o problemih iz prakse

-----✂-----

PRIJAVNICA ZA SEMINAR:

SESTAVLJANJE IN ANALIZA IZKAZA DENARNIH TOKOV (Ljubljana, 27. oktober 2011, GZS)

Podjetje (firma):

Naslov:

E-pošta *:

ID št. za DDV: Status: smo / nismo davčni zavezanec (obkroži)

Ime in priimek udeležencev:

Funkcija oz. delovno mesto:

1.

2.

3.

Datum: Podpis pooblaščenih oseb:

**Podatek potrebujemo za posredovanje računalniškega pripomočka po e-pošti.*