

Szanowni Państwo,

Mam przyjemność zaproponować Państwu udział w **warsztatach** organizowanym przez **Eurofinance Training, pt.:**

# CASH FLOW W PRAKTYCE

## Termin i miejsce warsztatów:

1 – 2 grudnia 2011 r., Warszawa

## Podczas warsztatów przedstawimy m.in.:

- » szczegółowe informacje z zakresu metod **sporządzania** oraz **interpretacji i analizy** cash flow w oparciu o **znowelizowane** przepisy Ustawy o rachunkowości i Krajowego Standardu Rachunkowości nr 1
- » **konstrukcję i zawartość** cash-flow
- » warunki konieczne dla zastosowania poszczególnych metod sporządzania
- » **metody analizy** rachunku przepływów pieniężnych oraz powiązania z innymi elementami sprawozdania finansowego

## Odpowiemy na pytania:

- » jakie są **źródła** pochodzenia oraz **wielkości** uzyskanych środków pieniężnych i ich ekwiwalentów?
- » jakie są przyczyny **wzrostu kapitału obrotowego** - czy jest to zmiana stanu należności, zobowiązań

Prelegent, **dr Adam Chmielewski**, praktyk - specjalista z zakresu analizy finansowej, sprawozdawczości finansowej, współczesnych koncepcji rachunkowości zarządczej, rachunku kosztów działań oraz wpływu doboru nośników kosztów na podejmowanie decyzji zarządczych, w przystępny i zrozumiały sposób, łącząc wykład z praktycznymi przykładami, przekaze Państwu istotne informacje dotyczące analizy cash-flow

## Korzyści z obecności na naszych warsztatach:

- Praktyczna wiedza o interpretacji i metodologii sporządzania rachunku przepływów pieniężnych
- Inspirujące rozwiązania i case`y z zakresu cash-flow
- Kameralne grupy sprzyjające wymianie doświadczeń i opinii
- Żywa dyskusja z ekspertami

W załączeniu przesyłam program warsztatów i formularz zgłoszenia.

W celu uzyskania dodatkowych informacji, proszę o kontakt.  
tel.: +48 22 830 08 90 lub tel. kom.: +48 607 797 168

**„Nasze warsztaty to esencja wiedzy o cash-flow. Zapraszam!”**

Z poważaniem,

Karolina Rybus - Przeniosło  
Koordynator Projektu

# CASH FLOW W PRAKTYCE

8 <sup>30</sup> – 9 <sup>00</sup>	Rejestracja i rozpoczęcie
9 <sup>00</sup> – 10 <sup>30</sup>	<b>RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH – PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA, KLUCZOWE POJĘCIA CZYLI PO CO NAM CASH FLOW?</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– podstawa prawna sporządzania rachunku przepływów pieniężnych</li><li>– rachunek przepływów pieniężnych jako składnik sprawozdania finansowego</li><li>– podmioty zobligowane do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych</li><li>– konstrukcja rachunku przepływów pieniężnych<ul style="list-style-type: none"><li>- działalność operacyjna</li><li>- działalność finansowa</li><li>- działalność inwestycyjna</li></ul></li><li>– techniki sporządzania rachunku przepływów pieniężnych<ul style="list-style-type: none"><li>- metoda bilansowa (pośrednia)</li><li>- metoda kasowa (bezpośrednia)</li></ul></li><li>– rachunek przepływów pieniężnych wg Krajowego Standardu Rachunkowości</li></ul>
10 <sup>30</sup> – 10 <sup>45</sup>	Przerwa na kawę i herbatę
10 <sup>45</sup> – 12 <sup>00</sup>	<b>METODA BEZPOŚREDNIA SPORZĄDZANIA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– warunki konieczne dla możliwości zastosowania metody bezpośredniej</li><li>– podstawowe zasady kierunku przepływów</li><li>– wpływy i wydatki z działalności operacyjnej</li><li>– VAT w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</li></ul>
12 <sup>00</sup> – 13 <sup>30</sup>	<b>METODA POŚREDNIA SPORZĄDZANIA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– warunki konieczne dla możliwości zastosowania metody pośredniej</li><li>– wynik finansowy jako baza do przepływów z działalności operacyjnej</li><li>– korekty wyniku</li></ul>
13 <sup>30</sup> – 14 <sup>15</sup>	Przerwa na lunch
14 <sup>15</sup> – 15 <sup>30</sup>	<b>ZAWARTOŚĆ RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ I FINANSOWEJ</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– wpływy z działalności inwestycyjnej</li><li>– wydatki z działalności inwestycyjnej</li><li>– wpływy z działalności finansowej</li><li>– wydatki z działalności finansowej</li></ul>
15 <sup>30</sup> – 16 <sup>45</sup>	<b>METODOLOGIA SPORZĄDZANIA CASH-FLOW – PRZYKŁADY</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– przygotowanie do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych</li><li>– przygotowanie arkusza kalkulacyjnego do sporządzenia cash-flow</li><li>– generacja i agregacja dodatkowych danych z ksiąg rachunkowych</li><li>– podział przepływów na poszczególne rodzaje działalności</li><li>– przygotowanie not objaśniających do poszczególnych rodzajów przepływów</li><li>– uwzględnienie różnic kursowych na własnych środkach pieniężnych</li><li>– sporządzenie rachunku przepływów pieniężnych na podstawie danych</li><li>– weryfikacja poprawności</li></ul>
16 <sup>45</sup> – 17 <sup>00</sup>	Sesja pytań. Zakończenie pierwszego dnia warsztatów.

# CASH FLOW W PRAKTYCE

---

---

8 <sup>45</sup> – 9 <sup>00</sup>	Rejestracja
9 <sup>00</sup> – 11 <sup>00</sup>	<b>ANALIZA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– odbiorcy rachunku przepływów pieniężnych</li><li>– powiązania z innymi elementami sprawozdania finansowego<ul style="list-style-type: none"><li>- pozycje bilansowe a rachunek przepływów pieniężnych</li><li>- pozycje rachunku zysków i strat a rachunek przepływów pieniężnych</li><li>- informacja dodatkowa a rachunek przepływów pieniężnych</li></ul></li><li>– metody (techniki) analizy finansowej rachunku przepływów pieniężnych<ul style="list-style-type: none"><li>- analiza ogólna</li><li>- analiza dynamiki</li><li>- analiza porównawcza</li><li>- analiza wskaźnikowa</li><li>- prezentacja i interpretacja przykładowych wskaźników</li></ul></li></ul>
11 <sup>00</sup> – 11 <sup>15</sup>	Przerwa na kawę i herbatę
11 <sup>15</sup> – 12 <sup>45</sup>	<b>ANALIZA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH – ĆWICZENIA PRAKTYCZNE</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– ogólna ocena sprawozdania sporządzonego podczas zajęć</li><li>– ogólna ocena sprawozdań z przepływów pieniężnych autentycznych spółek</li><li>– analiza wskaźnikowa sprawozdań z przepływów pieniężnych</li></ul>
12 <sup>45</sup> – 13 <sup>30</sup>	Przerwa na lunch
13 <sup>30</sup> – 14 <sup>30</sup>	<b>METODOLOGIA SPORZĄDZANIA CASH - FLOW – SAMODZIELNY WARSZTAT</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– przygotowanie do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych</li><li>– zestawienie pomocnicze nr 1 – zmiany bilansowe</li><li>– zestawienie pomocnicze nr 2 – ustalenie obrotów wywołujących zmiany w środkach pieniężnych</li><li>– zestawienie pomocnicze nr 3 – prezentacja tytułów zdarzeń gospodarczych</li></ul>
14 <sup>30</sup> – 16 <sup>00</sup>	<b>METODOLOGIA SPORZĄDZANIA CASH - FLOW – SAMODZIELNY WARSZTAT CD.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– korekta zdarzeń niepieniężnych</li><li>– znalezienie miejsc do prezentacji przepływów</li><li>– sporządzenie rachunku przepływów pieniężnych</li><li>– weryfikacja poprawności</li></ul>
16 <sup>00</sup> – 16 <sup>15</sup>	Sesja pytań. Zakończenie warsztatów.