

UVOD V RAČUNOVODSTVO

11. VAJE



VSEBINA 11. VAJ:
Izkaz denarnih tokov



NALOGE:

- 1) Podjetje Trend (vir: učbenik Uvod v računovodstvo, str. 342)
- 2) Podjetje Paneks (vir: učbenik Uvod v računovodstvo, str. 342)

IZVAJALCI PREDMETA:

UPEŠ: dr. Marko Hočevar, dr. Maja Zaman Groff

VPŠ: mag. Aleksander Igličar

IZKAZ DENARNIH TOKOV

Izkaz denarnih tokov je temeljni računovodski izkaz, ki **prikazuje spremembe stanja denarnih sredstev** za poslovno leto ali za medletna obdobja, za katera se sestavlja.

Za sestavljanje izkaza denarnih tokov imamo na izbiro dve metodi:

1. Če so na voljo ustrezni podatki o prejemkih in izdatkih, se izkaz denarnih tokov sestavi **po neposredni metodi (različica I)**
2. Če pri sestavljanju izkaza denarnih tokov uporabljamo podatke iz dveh zaporednih bilanc stanja v kombinaciji s podatki iz izkaza poslovnega izida, se izkaz denarnih tokov sestavi **po posredni metodi (različica II)**

Pri **predmetu Uvod v računovodstvo** spoznamo in podrobneje obravnavamo **le neposredno metodo - različico I.**



NEPOSREDNA METODA (različica I)

Poenostavljena oblika izkaza denarnih tokov, sestavljenega po neposredni metodi:

Začetno stanje denarnih sredstev
+ Prejemki
- Izdatki
= Končno stanje denarnih sredstev



Pojasnite pojme:

Prejemek

Izdatek

Denarna sredstva

V praksi gre za izkaz, ki ima obliko zaporednega izkaza:

- v njem so najprej prikazani denarni tokovi nastali pri poslovanju (podbilanca A),
- sledijo denarni tokovi pri naložbenju oz. investiranju (podbilanca B)
- sledijo denarni tokovi pri financiranju (podbilanca C).
- v zadnjem delu izkaza je prikazan denarni izid v obdobju ter začetno in končno stanje denarnih sredstev.

NEPOSREDNA METODA (različica I)

Izkaz denarnih tokov po različici I, sestavljen kot zaporedni izkaz, vsebuje naslednje postavke (SRS 26):

A	Denarni tokovi pri poslovanju
	a) prejemki pri poslovanju
	b) izdatki pri poslovanju
	c) prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju
B	Denarni tokovi pri naložbenju
	a) prejemki pri naložbenju
	b) izdatki pri naložbenju
	c) prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju
C	Denarni tokovi pri financiranju
	a) prejemki pri financiranju
	b) izdatki pri financiranju
	c) prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju
Č	Končno stanje denarnih sredstev
	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov)
	Začetno stanje denarnih sredstev

Razmislite, v katere kategorije bi uvrstili naslednje prejemke oz. izdatke:

- plačilo za nakup vrednostnih papirjev
- plačilo dobaviteljem za material
- prejem novega dolgoročnega posojila
- plačilo obresti na kratkoročno posojilo
- izplačilo dividend
- plačilo DDV
- prejemki od prodaje službenega vozila

NEPOSREDNA METODA (različica I)

Izkaz denarnih tokov po neposredni metodi je zelo pomemben tudi za notranje uporabnike računovodskih informacij (poslovodstvo in drugi zaposleni), predvsem za spremljanje plačilne sposobnosti podjetja. V ta namen ga pogosto pripravljamo **v obliki predračunskega izkaza denarnih tokov.**

Če ga sestavljamo v obliki predračunskega izkaza, ga praviloma sestavljamo **za krajše obdobje** (npr. teden, mesec, trimesečje).

RAZLIKOVANJE MED PREJEMKI IN PRIHODKI

Poiščimo primere poslovnih dogodkov, ki vodijo k naslednjim situacijam:



1. Prejemki, ki nastanejo pred prihodki;

2. Prejemki, ki nastanejo istočasno kot prihodki;

3. Prejemki, ki nastanejo za prihodki;

4. Prejemki, ki niso nikoli prihodki;

5. Prihodki, ki niso nikoli prejemki;

Odgovore zapišite tako, da bo iz njih jasno razvidno, v katerem trenutku se pojavi prejemek in kdaj prihodek.

DELO V SKUPINI: RAZLIKOVANJE MED IZDATKI, STROŠKI IN ODHODKI

Oblikujte skupine s 3 - 4 člani. Skupaj poiščite primere dogodkov, ki vodijo k naslednjim situacijam:



1. Izdatki, ki nastanejo pred stroški;

2. Izdatki, ki nastanejo kasneje kot stroški;

3. Izdatki, ki nastanejo kasneje kot odhodki;

4. Izdatki, ki niso nikoli odhodki;

5. Stroški, ki nastanejo pred odhodki;

6. Odhodki, ki nastanejo pred stroški;

Odgovore zapišite tako, da bo iz njih jasno razvidno, v katerem trenutku se pojavi izdatek, strošek in odhodek.

NALOGE



Podjetje Trend - *Pripravite izkaz denarnih tokov po neposredni metodi v obliki zaporednega izkaza*
(učbenik, str. 342)

Podjetje Paneks - *Pripravite izkaz denarnih tokov po neposredni metodi v poenostavljeni obliki*
(učbenik, str. 342)

Primer TREND

TREND

A	Denarni tokovi pri poslovanju	
	prejemki pri poslovanju	
	izdatki pri poslovanju	
	prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju	
B	Denarni tokovi pri naložbenju	
	prejemki pri naložbenju	
	izdatki pri naložbenju	
	prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju	
C	Denarni tokovi pri financiranju	
	prejemki pri financiranju	
	izdatki pri financiranju	
	prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju	
Č	Končno stanje denarnih sredstev	
	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov)	
	Začetno stanje denarnih sredstev	

UVOD V RAČUNOVODSTVO – 11. vaje



Hvala za
pozornost!!!