





**Sporządzanie
rachunku przepływów pieniężnych
metodą pośrednią**


Maciej Jasiński

Poznań, dnia 14 listopada 2019 roku

www.premiumaudyt.pl 1

1

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią



Słowniczek skrótów

1. SF/JSF/SSF sprawozdanie finansowe/jednostkowe SF/skonsolidowane SF
2. BSF/BSSF badanie jednostkowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego
3. RZIS rachunek zysków i strat
4. ZZWKW zestawienie zmian w kapitale własnym
5. CF/RPP rachunek przepływów pieniężnych
6. UoR ustawa o rachunkowości
7. UoBR ustawa o biegłych rewidentach
8. RMF rozporządzenie Ministra Finansów o sporządzaniu SSF
9. MF Minister Finansów
10. JD jednostka dominująca
11. JZ jednostka zależna
12. GK grupa kapitałowa
13. KRS Krajowy Rejestr Sądowy
14. WNIIP wartości niematerialne i prawne
15. ŚT środki trwałe
16. PSR polskie standardy rachunkowości (wynikające z UOR)
17. KSR krajowe standardy rachunkowości
18. MSR/MSSF międzynarodowe standardy rachunkowości/sprawozdawczości finansowej
19. MPW metoda praw własności
20. BO/BZ bilans otwarcia / bilans zamknięcia
21. DCT dokumentacja cen transferowych
22. PIBR Polska Izba Biegłych Rewidentów
23. TUW test na utratę wartości
24. BR/KBR biegły rewident / kluczowy biegły rewident

www.premiumaudyt.pl 2

2

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Agenda

1. Podstawa prawna
2. Elementy sprawozdania finansowego
3. Metody sporządzania RPP
4. Wyniki na poszczególnych działalnościach
5. Różnice pomiędzy MSR, a UoR
6. Warsztat praktyczny w Excelu
7. Pytania otwarte
8. Zakończenie

www.premiumaudyt.pl 9


3

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Podstawy prawne

1. **Ustawa o rachunkowości**
(tekst jednolity Dz. U. 2018.395, z późn. zm.).
2. **KSR nr 1** „Rachunek przepływów pieniężnych”
3. **MSR nr 7** „Rachunek przepływów pieniężnych”



www.premiumaudyt.pl 4

4

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Elementy sprawozdania finansowego

Art. 45, ust. 2 UoR


Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

A rachunek przepływów pieniężnych ?

Art. 45, ust. 3 UoR

Sprawozdanie finansowe jednostek podlegających badaniu, obejmuje ponadto zestawienie zmian w kapitale własnym oraz **rachunek przepływów pieniężnych**.



www.premiumaudyt.pl 5

5

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

RZiS

↓

**Metoda
memoriałowa**

RPP

↓

**Metoda
kasowa**

Warto pamiętać

Gdy w RZiS zaprezentujemy dywidendę w wysokości 10 tys. zł, ale jej nie otrzymamy w formie przelewu czy gotówki to w RPP jej nie pokazujemy.

www.premiumaudyt.pl 6

6

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią 

Metody sporządzania RPP

Bezpośrednia


Pośrednia

Art. 48b, UoR
Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą bezpośrednią albo pośrednią, zależnie od wyboru **dokonanego przez kierownika jednostki**, wykazuje dane za bieżący i poprzedni rok obrotowy.


Pomimo, że RPP różni się działalnością operacyjną w przypadku metody bezpośredniej i pośredniej to działalność **inwestycyjna i finansowa** są identyczne.

www.premiumaudyt.pl 7

7

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią 

Metoda bezpośrednia
Wymaga się tu wyodrębnienia ewidencji analitycznej do kont, na których ujmowane są zmiany gotówki (kasa, rachunek bankowy, inne środki pieniężne), by osobno ujmować wpływy ze sprzedaży oraz inne wpływy z działalności operacyjnej oraz wydatki, m.in. z tytułu dostaw i usług, na wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne, podatki i opłaty o charakterze publiczno – prawnym.

Warto pamiętać 

W metodzie bezpośredniej należy brać wartości brutto, ale tylko w działalności operacyjnej

www.premiumaudyt.pl 8

8

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

Metoda pośrednia

Wynik finansowy netto jest tu doprowadzany do wyniku obliczonego metodą kasową, poprzez korekty przychodów i kosztów o kwoty, które nie wpłynęły lub nie zostały wydane, oraz uzupełniając wydatki, które nie zostały uwzględnione w obliczaniu wyniku finansowego, a zwiększyły wartość aktywów.

Wspomniane korekty można usystematyzować następująco:

- eliminacja pozycji niepieniężnych, które nie stanowiły wydatków (amortyzacja, zmiana stanu rezerw),
- uwzględnienie wydatków, które nie są kosztami danego okresu, gdyż zwiększyły wartość aktywów (wzrost zapasów) i eliminacja przychodów, które nie spowodowały wpływu środków pieniężnych (wzrost stanu należności),
- wyłączeniu przychodów i kosztów, nie dotyczących działalności operacyjnej (np. zapłacone odsetki od kredytów, otrzymane dywidendy).

www.premiumaudyt.pl 9

9

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

Metoda pośrednia

A. PRZEPLŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

I. Zysk (strata) netto

II. Korekty razem

1. Amortyzacja
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej
5. Zmiana stanu rezerw
6. Zmiana stanu zapasów
7. Zmiana stanu należności
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
10. Inne korekty

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)

www.premiumaudyt.pl 10


10

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Korekty działalności operacyjnej – zasada ogólna

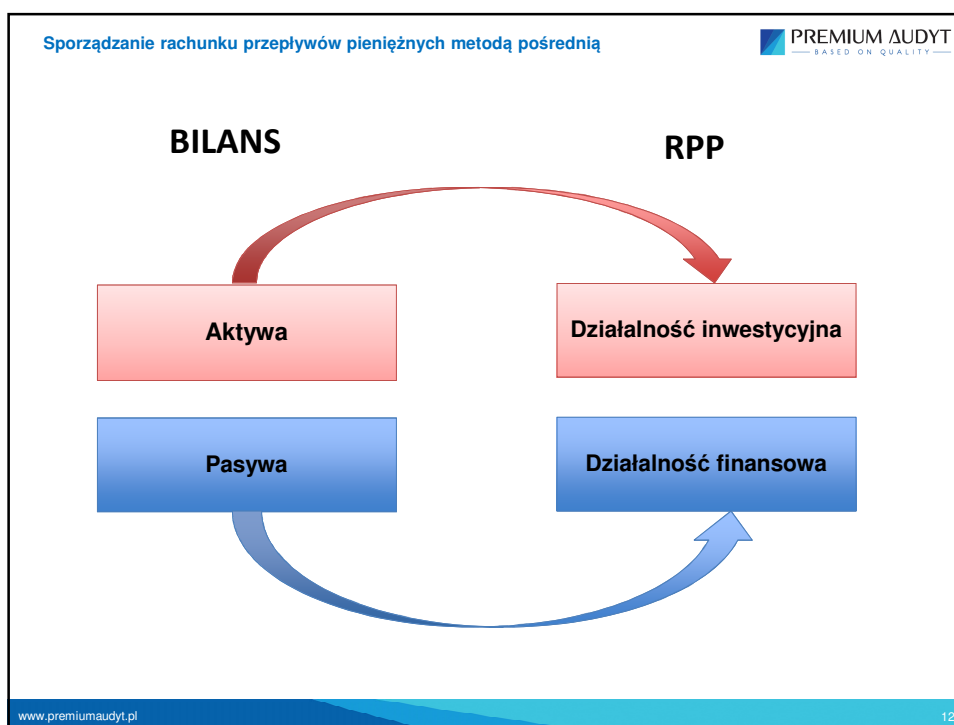
AKTYWA	PASYWA
BO minus BZ	BZ minus BO



Przykład
Zmiana zapasów wykazana ze znakiem (-), tj. wzrost wartości w bilansie, świadczy o „zamrożeniu gotówki” w zapasach.

www.premiaudyt.pl 11

11



12

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

B. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

Wpływy i wydatki związane z:

- inwestycjami w środki trwałe, nieruchomości,
- inwestycjami w akcje, obligacje, instrumenty pochodne,
- otrzymane dywidendy,
- udzielone pożyczki.

C. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

Wpływy i wydatki związane z:

- przepływy związane z podwyższeniem kapitału podstawowego poprzez emisję nowych akcji lub udziałów, a także dopłaty kapitałowe,
- pozyskaniem zewnętrznych źródeł finansowania np. kredyty oraz otrzymane pożyczki wraz z odsetkami, dotacje,
- przepływy związane z emisją dłużnych papierów wartościowych (obligacji),
- opłaty leasingowe,
- dywidendy wypłacone.

www.premiumaudyt.pl 13

13

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Wyniki na poszczególnych działalnościach mogą nam wiele powiedzieć

Sytuacja	Działalność operacyjna	Działalność inwestycyjna	Działalność finansowa
1.	+	+	+
2.	+	-	+
3.	-	+	+
4.	-	-	+
5.	+	+	-
6.	+	-	-
7.	-	+	-
8.	-	-	-

www.premiumaudyt.pl 14

14

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Wyniki na poszczególnych działaniach mogą nam wiele powiedzieć

Sytuacja	Działalność operacyjna	Działalność inwestycyjna	Działalność finansowa
3.	-	+	+

Przykładowa interpretacja
Działalność operacyjna może wskazywać na przejściowe problemy ze sprzedażą produktów związaną z restrukturyzacją. Dodatni wynik na działalności inwestycyjnej może świadczyć o sprzedaży majątku trwałego lub otrzymanej dywidendzie. Dodatni wynik na działalności finansowej może świadczyć o pozyskaniu kredytu, podwyższeniu kapitału podstawowego lub o otrzymanych dotacjach.

www.premiumaudyt.pl 15

15

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Wyniki na poszczególnych działaniach mogą nam wiele powiedzieć

Sytuacja	Działalność operacyjna	Działalność inwestycyjna	Działalność finansowa
6.	+	-	-

Przykładowa interpretacja
Taka sytuacja mówi nam, że jednostka ma dodatnie przepływy z działalności podstawowej oraz z niej pokrywa zapotrzebowanie na nowe inwestycje oraz spłatę długu. Ujemny przepływ na działalności inwestycyjnej może wskazywać na zakupy np. nowych maszyn lub inwestycje w akcje, natomiast ujemny wynik na działalności finansowej może wskazywać spłatę zadłużenia.

www.premiumaudyt.pl 16

16

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Różnice pomiędzy MSR, a UoR

MSR 7	UoR
Zawsze wymaga od jednostki sporządzania RPP.	Wymaga od jednostki sporządzania RPP tylko jeśli jednostka podlega badaniu.
RPP zaczyna się od wyniku brutto .	RPP zaczyna się od wyniku netto .
Zezwala na ujęcie kredytów w rachunku bieżącym jako elementu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów np. kredyt obrotowy	Nie zezwala na ujęcie kredytów w rachunku bieżącym jako elementu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

www.premiumaudyt.pl 17

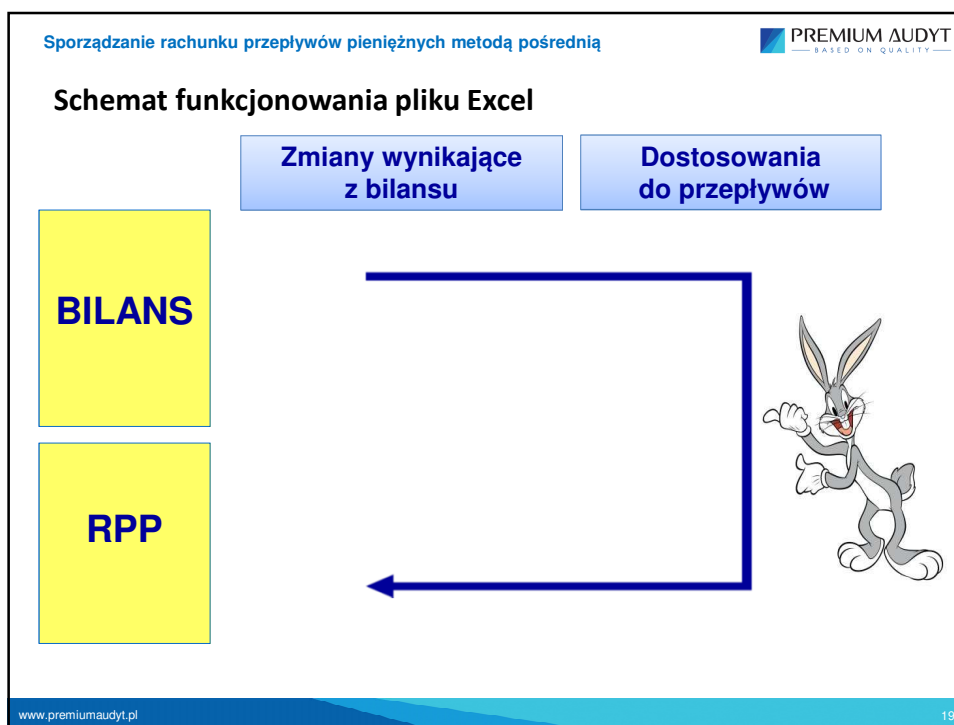
17

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Przykład w Excelu

www.premiumaudyt.pl 18

18



19

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

**Nie bój się,
RPP nie jest taki straszny
jakby się wydawało...**

www.premiumaudyt.pl 20

20



Uniwersytet Przyrodniczy w Poznaniu



Młodych Księgowych i
Finansistów



PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Dziękuję za uwagę.

Maciej Jasiński
biegły rewident
tel. +48.503.514.669
maciej.jasinski@premiumaudyt.pl

PREMIUM AUDYT sp. z o.o.
ul. Czartoria 1/1, 61-102 Poznań
biuro@premiumaudyt.pl
www.premiumaudyt.pl

www.premiumaudyt.pl 21