



UNIwersytet Warszawski
Wydział Nauk Ekonomicznych

Rachunek przepływów pieniężnych

Obowiązki sprawozdawcze

Dr Marcin Dwórznik

Katedra Zarządzania i Technologii Informacyjnych
Wydział Nauk Ekonomicznych
Uniwersytet Warszawski

Rachunek przepływów pieniężnych

Środki pieniężne na początek okresu	
Przepływy z działalności operacyjnej	Tu można znaleźć informację o amortyzacji, co jest szczególnie przydatne, gdy mamy Rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.
Przepływy z działalności inwestycyjnej	Znajduje się tutaj informacja o nakładach inwestycyjnych (tzw. CAPEX) oraz o przychodach ze zbycia aktywów trwałych. Przechody te są zdarzeniem jednorazowym (zatem jest miejsce, w którym można łatwo znaleźć informację o, często znaczących pozycjach, które należy „wyjąć” z pozostałych przychodów operacyjnych).
Przepływy z działalności finansowej	Tutaj można znaleźć m.in. informację o zmianach w zadłużeniu odsetkowym – a więc źródle finansowania, za które Spółka musi płacić.
Środki pieniężne na koniec okresu	



CF... metoda bezpośrednia (1/3)

				Treść pozycji
1	2	3	4	
A.				Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
I.				Wpływy
				1. Sprzedaż
				2. Inne wpływy z działalności operacyjnej
II.				Wydatki
				1. Dostawy i usługi
				2. Wynagrodzenia netto
				3. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz inne świadczenia
				4. Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym
				5. Inne wydatki operacyjne
III.				Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)



CF... metoda bezpośrednia (2/3)

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Z aktywów finansowych, w tym:
 - a) w jednostkach powiązanych
 - b) w pozostałych jednostkach
 - zbycie aktywów finansowych
 - dywidendy i udziały w zyskach
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
 - odsetki
 - inne wpływy z aktywów finansowych
4. Inne wpływy inwestycyjne

II. Wydatki

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Na aktywa finansowe, w tym:
 - a) w jednostkach powiązanych
 - b) w pozostałych jednostkach
 - nabycie aktywów finansowych
 - udzielone pożyczki długoterminowe
4. Inne wydatki inwestycyjne

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)



CF... metoda bezpośrednia (3/3)

- C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
 - I. **Wpływy**
 - 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
 - 2. Kredyty i pożyczki
 - 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
 - 4. Inne wpływy finansowe
 - II. **Wydatki**
 - 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych
 - 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
 - 3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
 - 4. Spłaty kredytów i pożyczek
 - 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
 - 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
 - 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
 - 8. Odsetki
 - 9. Inne wydatki finansowe
 - III. **Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)**
- D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B.III +/- C.III)
- E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:
 - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych
- F. Środki pieniężne na początek okresu
- G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:
 - o ograniczonej możliwości dysponowania



CF... metoda pośrednia (1/3)

1	2	3	4	Treść pozycji
A				Przepływy 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)



CF... metoda pośrednia (2/3)

B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. **Wpływy**

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Z aktywów finansowych, w tym:
 - a) w jednostkach powiązanych
 - b) w pozostałych jednostkach
 - zbycie aktywów finansowych
 - dywidendy i udziały w zyskach
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
 - odsetki
 - inne wpływy z aktywów finansowych
4. Inne wpływy inwestycyjne

II. **Wydatki**

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Na aktywa finansowe, w tym:
 - a) w jednostkach powiązanych
 - b) w pozostałych jednostkach
 - nabycie aktywów finansowych
 - udzielone pożyczki długoterminowe
4. Inne wydatki inwestycyjne

III. **Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)**



CF... metoda pośrednia (3/3)

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
2. Kredyty i pożyczki
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
4. Inne wpływy finansowe

II. Wydatki

1. Nabycie udziałów (akcji) własnych
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
4. Spłaty kredytów i pożyczek
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
8. Odsetki
9. Inne wydatki finansowe

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)

D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B.III +/- C.III)

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

F. Środki pieniężne na początek okresu

G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:

- o ograniczonej możliwości dysponowania



UNIwersytet Warszawski
Wydział Nauk Ekonomicznych

Obowiązki sprawozdawcze

- Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiadają kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej. Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (ostatniego dnia roku obrotowego).
- Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosując odpowiednio zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, ustalone w ramach własnej polityki rachunkowości.
- Roczne sprawozdanie finansowe powinno być poddane badaniu (w przypadkach przewidzianych ustawą o rachunkowości) przez niezależnego biegłego rewidenta. Zasadniczym celem badania sprawozdania finansowego jest przedstawienie opinii i raportu biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sporządzonego przez przedsiębiorstwo sprawozdania, pokazującego prawdziwą sytuację majątkową i finansową oraz wynik działalności za dany rok obrotowy.



Obowiązki sprawozdawcze

- Roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego. Organem zatwierdzającym jest odpowiedni organ przewidziany przepisami prawa regulującymi działalność poszczególnych jednostek:
 1. w spółkach kapitałowych i spółdzielni – walne zgromadzenie
 2. w przedsiębiorstwie państwowym – rada pracownicza
 3. w spółkach osobowych – wszyscy wspólnicy
- Jeżeli sprawozdanie podlegało obowiązkowemu badaniu, to przed zatwierdzeniem musi być wydana opinia biegłego rewidenta. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego następuje w formie pisemnej uchwały lub decyzji organu zatwierdzającego, z podaniem daty zatwierdzenia.
- Kierownik jednostki, której sprawozdanie podlega działaniu przez biegłego rewidenta jest zobowiązany złożyć je do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski B”, a w odniesieniu do spółdzielni w „Monitorze Spółdzielczym”.



Obowiązki sprawozdawcze

- Kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym roczne sprawozdanie finansowe, (opinię biegłego rewidenta, jeżeli podlegało ono badaniu), odpis uchwały organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokrycia straty, a także sprawozdanie z działalności jednostki – w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Jeżeli sprawozdanie finansowe nie zostało zatwierdzone w terminie, to należy je złożyć w sądzie w ciągu 15 dni po tym terminie.
- Kierownik jednostki powinien pamiętać o dodatkowym obowiązku przekazania do właściwego urzędu skarbowego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.
- Ustawa o rachunkowości nakładając na kierownika jednostki określone obowiązki, jednocześnie określa sankcję karne za zaniechanie lub niewywiązywanie się z tych obowiązków. I tak np. za:
 - niesporządzenie sprawozdania finansowego,
 - sporządzenie sprawozdania finansowego niezgodne z przepisami ustawy,
 - zawarcie w sprawozdaniu finansowych nierzetelnych danych,podlega on grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.





UNIwersytet Warszawski
Wydział Nauk Ekonomicznych

Serdecznie dziękuje za uwagę

Marcin Dwórznik

mdworznik@wne.uw.edu.pl

Katedra Zarządzania i Technologii Informacyjnych

Wydział Nauk Ekonomicznych

Uniwersytet Warszawski