



## Příklady dopadů vybraných transakcí na sestavení výkazu peněžních toků

© doc. V. Zelenka

### Úroky

Platba úroků v období jeho vzniku

	Operace	MD	D	Částka
1.	Platba úroku	N – úroky	Bankovní účet	8

		Správné řešení	Řešení - nesoulad s ČÚS	Chybné řešení	Chybné řešení
Z.	Zisk před zdaněním (EBT)	-8	n.a.	-8	-8
Za.	<i>EBIT</i>	<i>n.a.</i>		<i>n.a.</i>	<i>n.a.</i>
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	+8			
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0	0	-8	-8
A.3	Vyplacené úroky	-8	-8	-	-8
A***	NCF z provozní činnosti	-8		-8	-16
...					
F	NCF celkem	-8	-8	-8	-16



Nabíhající úrok zvyšující účetní hodnotu úvěru

	Operace	MD	D	Částka
1.	Nabíhající úrok	N – úroky	Dlouhodobý úvěr	10

		Správné řešení	Řešení - nesoulad s ČÚS	Chybné řešení	Chybné řešení
Z.	Zisk před zdaněním (EBT)	-10	n.a.	-10	-10
Za.	EBIT	n.a.	0	n.a.	n.a.
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	+10		+10	
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0	0	0	-10
A.3	Vyplacené úroky				
A***	NCF z provozní činnosti	0	0	0	-10
C.1	Dopady změn dlouhodobých závazků na peníze a ekvivalenty	0	0	+10	+10
C***	NCF z financování			+10	+10
...					
F	NCF celkem	0	0	+10	0



### Úrok běžného období uhrazený částečně

	Operace	MD	D	Částka
1.	Úrok za běžné období	N – úroky	Krátkodobý dluh	19
2.	Úhrada úroku	Krátkodobý dluh	Bankovní účet	5

		Správné řešení	Alternativní řešení	Řešení - nesoulad s ČÚS	Chybné řešení
Z.	Zisk před zdaněním (EBT)	-19	-19	n.a.	-19
Za.	EBIT	n.a.	n.a.	0	n.a.
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	+19	+19		+19
A.2.2	Změna stavu krátkodobých dluhů	-	-		+14
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0	0	0	+14
A.3	Vyplacené úroky	-5	-	-5	-5
A***	NCF z provozní činnosti	-5	0	-5	-9
C.X	Vyplacené úroky		-5		
C***	NCF z financování		-5		
...					
F	NCF celkem	-5	-5	-5	-9



Přijatý úrok v období jeho vzniku

	Operace	MD	D	Částka
1.	Přijatý úrok	Bankovní účet	V – úroky	3

		Správné řešení	Řešení - nesoulad s ČÚS	Chybné řešení	Chybné řešení
Z.	Zisk před zdaněním (EBT)	+3	n.a.	+3	+3
Za.	EBIT	n.a.		n.a.	n.a.
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-3			
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0	0	+3	+3
A.4	Přijaté úroky	+3	+3	-	+3
A***	NCF z provozní činnosti	+3	+3	+3	+6
...					
F	NCF celkem	+3	+3	+3	+6



### Nabíhající úrok zvyšující účetní hodnotu úvěru

	Operace	MD	D	Částka
1.	Nabíhající úrok	Dlouhodobý úvěr	V – úroky	7

		Správné řešení	Řešení - nesoulad s ČÚS	Chybné řešení	Chybné řešení
Z.	Zisk před zdaněním (EBT)	+7	n.a.	+7	+7
Za.	EBIT	n.a.	0	n.a.	n.a.
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-7	-	-7	
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0	0	0	+7
A.3	Vyplacené úroky				
A***	NCF z provozní činnosti	0	0	0	+7
B.X	Zvýšení dlouhodobého úvěru	0	0	-7	-7
B***	NCF z investiční činnosti				
...					
F	NCF celkem	0	0	-7	0



### Úrok běžného období uhrazený částečně

	Operace	MD	D	Částka
1.	Úrok za běžné období	Krátkodobé pohledávky	V – úrok	27
2.	Úhrada úroku	Bankovní účet	Krátkodobé pohledávky	13

		Správné řešení	Alternativní řešení	Řešení - nesoulad s ČÚS	Chybné řešení
Z.	Zisk před zdaněním (EBT)	27	27	n.a.	27
Za.	EBIT	n.a.	n.a.	0	n.a.
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-27	-27		-27
A.2.2	Změna stavu krátkodobých pohledávek	-	-		-14
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0	0	0	-14
A.4	Přijaté úroky	+13	-	+13	+13
A****	NCF z provozní činnosti	+13	0	+13	-1
B.X	Přijaté úroky		+13		
B****	NCF z investiční činnosti	0	+13		0
...					
F	NCF celkem	+13	+13	+13	-1



Platba dividend k datu, kdy bylo schváleno jejich rozdělení

	Operace	MD	D	Částka
1.	Platba dividend	Výsledek ve schvalovacím řízení	Bankovní účet	41

		Správné řešení
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0
...		
A***	NCF z provozní činnosti	0
C.2.6	Vyplacené podíly na zisku	-41
...		
F	NCF celkem	-41



Částečně uhrazená dividenda, schválená v běžném období

	Operace	MD	D	Částka
1.	Schválené dividendy	Výsledek ve schvalovacím řízení	Závazky z rozdělení zisku	33
2.	Úhrada dividendy	Závazky z rozdělení zisku	Bankovní účet	12

		Správné řešení	Alternativní řešení podle IFRS	Chybné řešení	Chybné řešení
A.2.2	Změna stavu krátkodobých dluhů	-	-	+21	+21
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0	0	+21	+21
A.X	Zaplacené dividendy		-12		
A***	NCF z provozní činnosti	0	-12	+21	+21
C.2.6	Zaplacené dividendy	-12	-	-33	-12
C***	NCF z financování	-12	0	-33	-12
...					
F	NCF celkem	-12	-12	-12	+9





Přijatá dividenda k datu (v období), kdy byla schválena

	Operace	MD	D	Částka
1.	Přijatý úrok	Bankovní účet	V – úroky	3

		Správné řešení	Řešení - nesoulad s ČÚS	Chybné řešení	Chybné řešení
Z.	Zisk před zdaněním (EBT)	+3	n.a.	+3	+3
Za.	EBIT	n.a.		n.a.	n.a.
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-3			
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0	0	+3	+3
A.4	Přijaté úroky	+3	+3	-	+3
A***	NCF z provozní činnosti	+3	+3	+3	+6
...					
F	NCF celkem	+3	+3	+3	+6



### Úrok běžného období uhrazený částečně

	Operace	MD	D	Částka
1.	Úrok za běžné období	Krátkodobé pohledávky	V – úrok	27
2.	Úhrada úroku	Bankovní účet	Krátkodobé pohledávky	13

		Správné řešení	Alternativní řešení	Řešení - nesoulad s ČÚS	Chybné řešení
Z.	Zisk před zdaněním (EBT)	27	27	n.a.	27
Za.	EBIT	n.a.	n.a.	0	n.a.
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-27	-27		-27
A.2.2	Změna stavu krátkodobých pohledávek	-	-		-14
A**	NCF před zdaněním, úroky a podíly na zisku	0	0	0	-14
A.4	Přijaté úroky	+13	-	+13	+13
A***	NCF z provozní činnosti	+13	0	+13	-1
B.X	Přijaté úroky		+13		
B***	NCF z investiční činnosti	0	+13		0
...					
F	NCF celkem	+13	+13	+13	-1