

# WEBINARIUM: Instrukcja sporządzania Rachunku Przepływów Pieniężnych (cash-flow) w podmiotach leczniczych

Uczestnicy szkolenia otrzymają praktyczną instrukcję a także przykład liczbowy w Excelu pomocny w sporządzaniu rachunku przepływów pieniężnych. Arkusz zawiera formuły wiążące Cash Flow z Bilansem i Rachunkiem Zysków i Strat, zestawieniem obrotów i sald, tabelą ruchu środków trwałych, a także wykaz niezbędnych do uwzględnienia istotnych pozycji przepływów w zakresie działalności inwestycyjnej i finansowej. Szczegółowo omówimy pośrednią metodę sporządzania Cash-Flow. Metodę bezpośrednią zaprezentujemy ogólnie. Podczas szkolenia przedstawimy przykłady, które pomogą zrozumieć istotę i zasady funkcjonowania poszczególnych pozycji.

W ramach szkolenia istnieje możliwość przeprowadzenia ćwiczeń również na danych użytkownika i uzyskania bezpośrednich konsultacji z wykładowcą w terminie miesiąca od zakończenia szkolenia.

## Program

### 1. Instrukcja Rachunku Przepływów Pieniężnych (RPP) z „punktem wyjścia” od zapisów na kontach i zestawieniem obrotów i sald

- **Jak prawidłowo zidentyfikować operacje gospodarcze i zbudować plan kont, aby bez problemu sporządzić RPP**
  - Budowa planu kont – środki trwałe i WNiP
  - Nabycie, przemieszczenia, likwidacja, sprzedaż majątku trwałego a RPP
  - Nieodpłatnie otrzymany majątek w księgach rachunkowych i RPP
  - Kredyty i pożyczki w księgach rachunkowych i w RPP – maksymalizacja użyteczności zapisów księgowych
  - Ewidencja dotacji – identyfikacja, klasyfikacja, ujęcie w księgach i RPP
  - Inne korekty – typowe operacje gospodarcze, ujęcie w księgach i w RPP

### 2. Metody sporządzania RPP

- **Metoda pośrednia**
  - Szczegółowe omówienie procesu przekształcenia wyniku finansowego netto na przepływy pieniężne
  - Przykłady operacji księgowych wpływających na przepływy operacyjne, inwestycyjne i finansowe
  - Korekty wyników o
    - Amortyzację, zyski/straty z tytułu różnic kursowych
    - Zmiany stanu rezerw, zapasów, należności, zobowiązań
    - Uwzględnienie transakcji niepieniężnych
- **Metoda bezpośrednia**
  - Różnice między metodami i ich zastosowanie w praktyce
  - Ogólne zasady prezentacji przepływów metodą bezpośrednią

### 3. Warsztaty praktyczne

- **Przykłady liczbowe w Excelu**
  - Sporządzenie RPP z wykorzystaniem danych bilansowych oraz rachunku zysków i strat
- **Powiązanie Cash Flow z pozostałymi sprawozdaniami**
  - Ustalanie przepływów na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat
  - Zastosowanie formuł Excel do automatyzacji obliczeń
  - Punkty kontrolne RPP w odniesieniu do bilansu

### 4. Specyfika rachunku przepływów pieniężnych w podmiotach leczniczych

## 5. Analiza poszczególnych pozycji RPP

- **Przepływy operacyjne**
    - Detaliczna analiza zmian stanu należności (np. od NFZ), zobowiązań (np. wobec dostawców leków), rezerw
    - Korekty wyniku finansowego netto o operacje niepieniężne
  - **Przepływy inwestycyjne**
    - Zbycie i nabycie aktywów trwałych, inwestycji finansowych – analiza transakcji związanych z zakupem sprzętu medycznego, inwestycji w infrastrukturę
    - Przykłady finansowania inwestycji poprzez kredyty i leasing finansowy
  - **Przepływy finansowe**
    - Zaciąganie i spłata kredytów i pożyczek
    - Wpływ zmian w kapitale własnym i zobowiązaniach długoterminowych na strukturę finansową jednostki
- 

## 6. Indywidualne konsultacje po szkoleniu (opcjonalnie)

- **Omówienie własnych przykładów**
    - Analiza i konsultacje na podstawie danych dostarczonych przez uczestników
    - Konsultacje w zakresie sporządzania RPP dla specyficznych potrzeb jednostki
  - **Rozwiązywanie problemów**
    - Identyfikacja błędów w sporządzaniu RPP i sposoby ich eliminacji
    - Omówienie najlepszych praktyk zarządzania finansami w podmiotach leczniczych
- 

## 7. Sesja pytań i odpowiedzi

- Odpowiedzi na pytania uczestników dotyczące tematów omawianych w trakcie szkolenia
  - Omówienie bieżących trendów i zmian w rachunkowości podmiotów leczniczych
- 

## 8. Materiały szkoleniowe

- **Zestaw materiałów**
  - Instrukcja sporządzania RPP krok po kroku
  - Przykładowy arkusz Excel pomocny w sporządzaniu rachunku przepływów pieniężnych. Arkusz zawiera formuły wiążące Cash Flow z Bilansem i Rachunkiem Zysków i Strat, zestawieniem obrotów i sald, tabelą ruchu środków trwałych, a także wykaz niezbędnych do uwzględnienia istotnych pozycji przepływów w zakresie działalności inwestycyjnej i finansowej
  - Prezentacja
- **Dodatkowe źródła**
  - Materiały dodatkowe do pogłębienia wiedzy z zakresu rachunkowości

## Warunki

**Warunkiem uczestnictwa w webinarium** jest przesłanie zgłoszenia za pośrednictwem **formularza na stronie** www, faksem lub e-mailem. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwa firmą a firmą MODUS.

Osoby, które zapiszą się na webinaria, dzień przed każdym szkoleniem otrzymają maila z linkiem do transmisji webinarium (**indywidualnym kodem dostępu**).

**Szkolenie należy opłacić** przelewając po webinarium na podstawie otrzymanej faktury należność. Faktura zostanie przesłana mailem lub pocztą.

**Rezygnacji można dokonać na 3 dni robocze przed webinarium w formie pisemnej** (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu lub odwołania webinarium z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 1 dzień przed terminem szkolenia.

### **Cena szkolenia obejmuje:**

- udział w szkoleniu
- materiały szkoleniowe przesłane e-mailem

**Minimalne wymagania sprzętowe:** WYMAGANIA SYSTEMOWE: • Połączenie z Internetem o szybkości 1 Mb / s lub wyższej (zalecane połączenie szerokopasmowe) • Dla odbierających: głośniki, WSPIERANE PRZEGLĄDARKI: • Google Chrome w wersji 55 i nowszych •

Safari 9 i nowsze (z wtyczką) 11 i nowsze (bez wtyczki) • Opera w wersji 44 i nowsze • Mozilla Firefox w wersji 50 i nowszych • Microsoft Edge, wszystkie wersje • IE wersja 11 i nowsze • Vivaldi wszystkie wersje • Wersja Yandex 16