

# RAPORTARE FINANCIARA

## Caiet de notite - IAS 7 Situatia fluxului de numerar

**IN ACEASTA CURS VOM INVATA DESPRE:**  
IAS 7 – Situatia fluxului de numerar

**Madalina ION**

Acest document este proprietatea înregistrată a MTA PRO Consulting și este dedicat doar studenților înscriși la Cursul Online de Raportare Financiară pe Platforma de Consultanță IM.  
Nicio parte a acestui document nu poate fi reprodusă sau transmisă fără permisiunea prealabilă scrisă a MTA PRO Consulting. Dacă nu aveți dreptul la acest material sau dacă copiați sau distribuiți acest material sau părți ale acestui material fără acordul IM Consulting, vă faceți responsabil pentru furtul de proprietate intelectuală.

## Cuprins

<b>1</b>	<b>Situația fluxurilor de trezorerie .....</b>	<b>2</b>
<b>9.1</b>	<b>Redactarea situației fluxurilor de numerar .....</b>	<b>2</b>
9.1.1	De ce avem nevoie de flux de numerar. ....	2
9.1.2	Întocmirea situației fluxurilor de trezorerie .....	5
9.1.3	Fluxul de numerar din activități de exploatare calculat prin metoda indirectă .....	8
9.1.4	Fluxul de numerar din activități de exploatare calculat prin metoda directă .....	11

# 1 EXTRASUL DE CONT

## 9.1 REDACTAREA SITUAȚIEI FLUXULUI DE NUMERAR

### 9.1.1 De ce avem nevoie de flux de numerar.

Declarația Fluxului de Trezorerie” arată \_\_\_\_\_ din fluxurile de numerar ale unei companii, precum și \_\_\_\_\_ de numerar și \_\_\_\_\_ de numerar care părăsesc compania.

Fluxul de numerar este prezentat împărțit în 3 domenii de activitate:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Declarație de profit sau pierdere vs Declarație de flux de numerar

## E nevoie ca managementul să controleze fluxul de numerar

Declarația Fluxului de Trezorerie ajută la asigurarea faptului că \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ sunt suficiente pentru a acoperi  
\_\_\_\_\_.

Declarația fluxului de numerar ajută conducerea să analizeze \_\_\_\_\_

## Beneficiile și dezavantajele pentru utilizatorii situațiilor financiare ale unei situații a fluxurilor de numerar

Beneficiile situației fluxului de numerar sunt:

- Ajută la evaluarea \_\_\_\_\_
- Arată cât de bine este o companie \_\_\_\_\_
- Arată viitorul posibil \_\_\_\_\_
- Arată cum sunt banii \_\_\_\_\_
- Se consideră \_\_\_\_\_

Pe de altă parte, unii ar putea argumenta că:

Fluxurile de numerar se bazează pe \_\_\_\_\_, prin urmare, este de puțin ajutor deoarece utilizatorii situațiilor financiare sunt interesați de viitorul afacerii.

Nu există \_\_\_\_\_ a fluxurilor de numerar, utilizatorii sunt obligați să tragă propriile concluzii

Tranzacțiile fără numerar (care pot afecta viitorul companiei) sunt \_\_\_\_\_

IAS 7 „Situația fluxurilor de trezorerie” cere companiilor să întocmească o situație a fluxurilor de trezorerie ca parte a situațiilor lor financiare anuale.



### 9.1.2 Întocmirea situației fluxurilor de numerar

Echivalentele de numerar sunt \_\_\_\_\_

Exemple de echivalente de numerar:

Situația fluxurilor de numerar este prezentată pentru a arăta fluxul de numerar și echivalent de numerar din cele 3 activități principale ale oricărei companii:

#### 9.1.2.1 Fluxuri de numerar din activitățile de exploatare

adică numerar de la \_\_\_\_\_.

Acesta cuprinde de obicei:

Un flux de numerar pozitiv din activitățile de exploatare înseamnă \_\_\_\_\_

Un flux de numerar negativ din activitățile de exploatare înseamnă \_\_\_\_\_

#### 9.1.2.2 Fluxuri de numerar din activități de investiții

Activitățile de investiții se referă la activitățile companiei axate pe \_\_\_\_\_

Un flux de numerar pozitiv din activități de investiții înseamnă \_\_\_\_\_

---

Un flux de numerar negativ din activități de investiții înseamnă \_\_\_\_\_

---

### 9.1.2.3 Fluxuri de numerar din activități de finanțare

Activitățile de finanțare înseamnă \_\_\_\_\_

---

Un flux de numerar pozitiv din activitățile de finanțare înseamnă \_\_\_\_\_

---

Un flux de numerar negativ din activități de finanțare înseamnă \_\_\_\_\_

---



### 9.1.3 Fluxul de numerar din activitățile de exploatare calculat prin metoda indirectă

Există 2 metode de determinare a fluxului de numerar din \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_: metoda \_\_\_\_\_ și metoda \_\_\_\_\_.

Metoda directă oferă informații mai detaliate și se bazează pe informații extrase direct din evidența contabilă:

Metoda indirectă determină numerarul din operațiuni începând de la \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ care apoi este ajustat pentru a elimina \_\_\_\_\_

SID SA detine urmatoarele situatii financiare:  
Situatia pozitiei financiare la 31 decembrie 20Y8

31.12.20Y8 31.12.20Y7

ACTIVE

Active imobilizate:

Imobilizări corporale 628514

Active circulante:

Stocuri 214210

Creante comerciale 168147

Numerar 7 -

Capitaluri proprii

Capital social (250) (200)

Primă de acțiuni (70) (60)

Rezultat reportat (314) (282)

Rezervă din reevaluare (110) (100)

Datorii imobilizate

Împrumut pe termen lung (80) (50)

Datorii curente

Datorii comerciale (136) (121)

Impozit de plătit (39) (28)

Dividende de plătit (18) (16)

Descoperire de cont - (14)

Declarația profitului sau pierderii și a altor rezultate globale pentru anul încheiat la 31 decembrie 20Y8:

Venituri 653

Costul vânzărilor (347)

Profit brut 306

Amortizare (42)

Alte cheltuieli administrative (169)

Profit din exploatare 95

Costul financiar (= dobânda plătită) (8)

Profit înainte de impozitare 87

Cheltuieli cu impozite (31)

Profit pentru anul 56

Alte venituri globale:

Excedent din reevaluare pentru anul 10

Venituri globale totale

66

Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru anul încheiat la 31 decembrie 20Y8:

	Capitalul social	Primă de acțiuni	Rezerva de reevaluare	Venituri reținute	Total
Sold la 1 ianuarie 20Y8	200	60	100	282	642
Emisiune de acțiuni pentru numerar	50	10			60
Reevaluarea activelor			10		10
Profitul anului				56	56
Dividende distribuite				(24)	(24)
Sold la 31 decembrie 20Y8	250	70	110	314	744

Scrieți situația fluxurilor de numerar pentru SID SA pentru anul încheiat la 31 decembrie 20Y8 (folosind metoda indirectă):

#### 9.1.4 Fluxul de numerar din activitățile de exploatare calculat prin metoda directă

Scrieți situația fluxurilor de numerar pentru SID SA pentru anul încheiat la 31 decembrie 20Y8 (folosind metoda directă):

✍️ Acum este timpul să vă verificați înțelegerea. Notați răspunsurile dvs. la chestionar: