

SADRŽAJ

UVOD.....	1
1. POJAM I KARAKTERISTIKE IZVEŠTAJA O NOVČANOM TOKU.....	2
1.1. Nastanak izveštaja o tokovima gotovine.....	5
1.2. Planiranje tokova gotovine.....	6
1.3. Razlika između priliva gotovine i prihoda.....	7
1.4. Razlika između odliva gotovine i rashoda.....	9
2. NETO NOVČANI TOK.....	10
3. METODE IZRADE IZVEŠTAJA O NOVČANOM TOKU.....	11
3.1. Direktna metoda izrade bilansa tokova gotovine.....	12
3.2. Indirektna metoda izrade bilansa tokova gotovine.....	13
ZAKLJUČAK.....	15
LITERATURA.....	16

UVOD

U savremenim uslovima poslovanja preduzeća i organizacije moraju da prate (periodično i na godišnjem nivou) svoje rezultate poslovanja, kako bi uvidela da li napreduju ili nazaduju u odnosu na prethodni period i konkurenciju, kao i da bi uvidela koje mere treba da preduzmu u slučaju neadekvatnih poslovnih rezultata.

Osnovni cilj svakog preduzeća je sticanje profita. U skladu sa tim značajnu ulogu u tome pogotovo imaju 3 godišnja finansijska izveštaja:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Bilans tokova gotovine

Sam termin bilans je nastao od latinske reči “*bilancio*”, što znači “vaga sa dva tasa”. Ovaj prevod možemo da shvatimo kao težnju da se u računovodstvu ostvari jednakost dve strane i ujedno dva osnovna elementa bilans: aktive (duguje) i pasive (potražuje).

Bilans predstavlja pregled stanja sredstava i izvora sredstava, kao i promena istih.

Kada je u pitanju bilans tokova gotovine, on nam pomaže da sagledamo stanje sredstava koje je posledica određenog priliva ili odliva istih.

Omogućava nam da dođemo do zaključaka o sposobnosti preduzeća da stvara pozitivne novčane tokove, servisira dospele obaveze, finansira investicije iz sopstvenih izvora, da vraća dugove, otkupljuje sopstvene akcije i plaća dividende.

Na osnovu ovog izveštaja dolazimo do saznanja o likvidnosti preduzeća, profitabilnosti zanosvanoj na novčanim tokovima, kao i o uticaju poslovnih i investicionih odluka na finansijsku strukturu preduzeća.

Novčani tok iz poslovnih aktivnosti preduzeća najvažniji je deo izveštaja. Sposobnost preduzeća da plaća obaveze i stvara pozitivne novčane tokove. Novčani tok iz poslovnih aktivnosti treba da bude pozitivan. Dozvoljeno je kratkoročno osciliranje. Ako je u dugom roku negativan onda je to prilično siguran znak da preduzeće ide prema likvidaciji.