

Program IDT2008

Program predstavlja eno MS Excel preglednico, ki omogoča izračun po posredni ali neposredni metodi. Predstavlja pripomoček, ki nam pomaga sestavljati izkaz denarnih tokov. Pokriva pomembnejše poslovne dogodke, ki vplivajo na postavke izkaza denarnih tokov, prav vseh pa zaradi številnih možnih dogodkov ne pokriva.

Sprememba verzije za leto 2008 predstavlja pripomoček za sestavljanje izkaza denarnih tokov po različici II, pa tudi različici I. Prenova in izboljšava programa se nanaša predvsem na:

- V prenovljenem programu so upoštevane spremembe kontnega okvirja in kontnega načrta za gospodarske družbe v letu 2008;
- V izkazu denarnih tokov je poudarjeno izkazovanje plačanega davka od dohodka (skladno z MRS 7), namesto obračunanega in odloženega davka;
- Povečana je preglednost vnosa in izpisa podatkov;
- Druge vsebinske izboljšave.

Za sestavljanje izkaza denarnih tokov SRS 26 potrebujemo:

1. bilanco stanja sestavljeno v skladu s SRS 24,
2. izkaz poslovnega izida sestavljen v skladu s SRS 25 različica I, ter
3. dodatne podatke, ki jih pridobimo iz poslovnih knjig (predvsem glavna knjiga).

Na podlagi vnešenih podatkov program izdela:

1. preglednice vnosa posameznih postavk IDT (Potrebni dodatni podatki) - list 4,
2. izkaz denarnih tokov sestavljen po neposredni metodi (različica I) - list 5 (približek),
3. izkaz denarnih tokov sestavljen po posredni metodi (različica II - plačani davki) - list 6,
4. izkaz denarnih tokov sestavljen po posredni metodi (različica II - skrajšana oblika - plačani davki) - list 7,
5. kontrolni izkaz denarnih tokov (oblika pobotnega izkaza), namenjen kontroli vnosa podatkov (IDT - kontrola) - list 8,
6. specifikacija denarnih tokov pri poslovanju (IDT - različica I) - list 9,
7. specifikacija denarnih tokov pri poslovanju (IDT - različica II) - list 10,
8. specifikacija denarnih tokov pri poslovanju (IDT - različica II; skrajšana) - list 11,
9. specifikacija denarnih tokov pri naložbenju in financiranju (vse različice) - list 12.

Sestavljanje izkaza (POSTOPKI):

1. **Bilanca stanja: v rumena polja vpišemo podatke iz bilance stanja (list št. 2),**
2. v kontrolnem izkazu denarnih tokov (list št. 8) preverimo pravilnost vnosa postavk bilance stanja; končno stanje denarnih sredstev v izkazu denarnih tokov (C56) mora biti enako končnemu stanju denarnih sredstev v bilanci stanja;
3. **Izkaz poslovnega izida: v rumena polja vpišemo podatke iz izkaza poslovnega izida (list 3),**
4. v kontrolnem izkazu denarnih tokov (list št. 8) preverimo pravilnost vnosa postavk izkaza poslovnega izida; končno stanje denarnih sredstev v izkazu denarnih tokov mora biti enako končnemu stanju denarnih sredstev v bilanci stanja;
5. Vnesemo potrebne dodatne podatke (list št. 4), pri čemer dodatne podatke vpišemo:
 - a) samo v rumeno označena polja, druga polja pa so zaščitena in se podatki sami vpišejo in sicer:
 - b) za postavke izkaza poslovnega izida po kontih iz kontnega načrta v skladu s SRS 2006 (Oddelek: I.),
 - c) za postavke bilance stanja po kontih iz kontnega načrta v skladu s SRS 2006 (Oddelek: II),
 - d) za posamezne kategorije bilance stanja, potrebne za sestavljanje izkaza denarnih tokov (Oddelek: III),
 - e) za prilagoditve denarnih sredstev za nerealizirane tečajne razlike (Oddelek: IV),
 - f) v zvezi s prenosi zneskov med postavkami bilance stanja in kontrola teh prenosov (Oddelek: V),
 - g) za sestavitev IDT - različica I (približka), vpišemo še dodatno zahtevane podatke (Oddelek: VI).

Vnesene podatke posameznih postavk sproti kontroliramo s kontrolnimi zneski, ki se vpišejo na podlagi vnosa postavk bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma drugih dodatnih podatkov.

6. Podatke za primerjalno obdobje pridobimo iz izkaza finančnega izida za prejšnje obračunsko obdobje.

OSTALE ZNAČILNOSTI PROGRAMA:

1. Uporablja se ga lahko v različici programa MS EXCEL 97 ali novejši.
2. Možna je uporaba samo na enem računalniku, na njem pa se ga lahko shrani pod različnimi imeni.
3. Uporabniško ime in geslo, ki ga prejmete je možno uporabiti samo dokler program ni prenesen s spletne strani. Ponovna prijava kasneje ni več možna.

Slovenski inštitut za revizijo