

TURINYS

| | |
|--|----------|
| Pratarmė | 7 |
| 1. PINIGŲ SRAUTŲ IŠ GAMYBINĖS-KOMERCINĖS VEIKLOS PLANAVIMAS | 9 |
| 1.1. Grynasis pelnas (nuostolis) | 9 |
| 1.1.1. Pinigų didėjimo iš grynojo pelno planavimas | 9 |
| 1.1.2. Pinigų didėjimo iš nepaskirstyto pelno prieaugio planavimas ... | 9 |
| 1.2. Gamybos programos ir pardavimų ir paslaugų apimties masto nustatymas pinigų srautams gauti | 11 |
| 1.2.1. Gamybos programos masto finansinis planavimas | 11 |
| 1.2.2. Sunaudotinių atsargų planavimas bendruoju poreikiu nustatymo metodu gamybinei programai vykdyti | 14 |
| 1.3. Pinigų srautams atsargų padidėjimas (sumažėjimas) | 16 |
| 1.3.1. Atsargos kaip įmonės aprūpinimo ir kontrolės objektas | 16 |
| 1.3.2. Gamybinių atsargų struktūros parinkimas | 18 |
| 1.3.3. Gamybinių atsargų normavimas pinigų poreikiui | 19 |
| 1.3.4. Žaliavų ir pagrindinių medžiagų paruošimo išlaidų balansavimas gryniesiems pinigų srautams padidinti | 22 |
| 1.3.5. Grynujų pinigų srautų planavimas iš nustatytos atsargų įsigijimo savikainos | 27 |
| 1.4. Pirkėjų įsiskolinimo mažėjimas (didėjimas) | 30 |
| 1.4.1. Komercinio kredito politikos vaidmuo grynujų pinigų srautui mažėti (didėti) | 30 |
| 1.4.2. Komercinio kredito sąlygos ir kaštai | 31 |
| 1.4.3. Debitorinio įsiskolinimo sumos vidutinio likučio (arba debitorinio įsiskolinimo lygio) nustatymas gryniesiems pinigų srautams didinti | 32 |
| 1.5. Įsiskolinimo tiekėjams ir biudžetui didėjimas (mažėjimas) | 32 |
| 1.6. Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas) | 33 |

| | |
|--|----|
| 2. PINIGŲ SRAUTŲ IŠ INVESTICINĖS VEIKLOS PLANAVIMAS... | 34 |
| 2.1. Iš ilgalaikio turto perleidimo (įsigijimo) | 34 |
| 2.1.1. Veiksniai, lemiantys grynujų pinigų srautų didėjimą ilgalaikiam turtui | 34 |
| 2.1.2. Pinigų srautų planavimas iš ilgalaikio turto įsigijimo savikainos | 34 |
| 2.1.3. Grynujų pinigų srautų planavimas iš ilgalaikio turto prieaugio | 38 |
| 2.2. Iš investicijų perleidimo (įsigijimo) | 38 |
| 2.2.1. Vertybiniai popieriai ir jų savybės bei jų emitentų ir pirkėjų tikslai | 38 |
| 2.2.2. Lietuvos vertybinių popierių rinkos ir jos produktų apžvalga | 40 |
| 2.2.3. Prekybos <i>VVP</i> emisijos ir apyvartos laikinosios tvarkos apžvalga | 44 |
| 2.2.4. Prekyba <i>VP</i> Nacionalinėje vertybinių popierių biržoje | 48 |
| 2.2.5. <i>VP</i> pavedimų alokacijos ir jos laipsnio apskaičiavimas | 51 |
| 2.2.6. Investavimo sprendimai su obligacijomis gryniesiems pinigų srautams padidinti | 56 |
| 3. PINIGŲ SRAUTŲ IŠ FINANSINĖS VEIKLOS PLANAVIMAS | 65 |
| 3.1. Paprastų ir privilegijuotų akcijų leidimas | 65 |
| 3.1.1. UAB akcijos. Akcijų kurso pelno (nuostolio) ir kupono pelno fiksavimas apskaitoje | 65 |
| 3.1.2. Finansinio kapitalo iš akcijų formos ir koncentracijos būdai pinigų srautams padidinti | 67 |
| 3.2. Obligacijų leidimas | 70 |
| 3.2.1. Akcinės bendrovės obligacijos. Pagrindinės nuostatos obligacijų apskaitai vykdyti | 70 |
| 3.2.2. Obligacijų platinimo išlaidos pinigų srautams mažinti | 72 |
| 3.2.3. Obligacijų teigiamos įtakos pinigų srautams įvertinimas | 73 |
| 3.2.4. UAB obligacijų kurso pelno (nuostolio) ir kupono pelno fiksavimas apskaitoje | 75 |

| | |
|---|------------|
| 3.3. Skolų bankui didėjimas (mažėjimas) | 80 |
| 3.3.1. Ilgalaikės skolos planavimas gryniesiems pinigų srautams didinti | 80 |
| 4. GRYNUJŲ PINIGŲ SRAUTŲ DIDĖJIMAS (MAŽĖJIMAS). PINIGAI TAM TIKRO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE IR PABAIGOJE | 82 |
| 4.1. Dabartiniai pinigų srautai be palūkanų | 82 |
| 4.2. Būsimieji pinigų srautai su palūkanomis | 84 |
| 4.3. Būsimieji pinigų srautai su palūkanų palūkanomis | 85 |
| 4.4. Periodinių mokėjimų pinigų srautai | 85 |
| 4.4.1. Būsimieji periodinių mokėjimų pinigų srautai, skaičiuojami laikotarpio pabaigoje | 85 |
| 4.4.2. Periodinių mokėjimų dabartinė pinigų vertė, skaičiuojama laikotarpio pradžioje | 87 |
| 4.5. Grynujų pinigų valdymas | 89 |
| 5. SUMINIO PINIGŲ SRAUTŲ BALANSO SUDARYMAS ĮMONEI | 91 |
| LITERATŪROS SĄRAŠAS | 100 |