

# Obsah

<i>Předmluva</i>	7
<b>1. Obsahové vymezení controllingu</b>	9
1.1. Různá pojetí controllingu	9
1.2. Obsah a organizace controllingu	10
1.3. Funkce finančního controllingu	15
<b>2. Controlling pracovního kapitálu</b>	19
2.1. Controlling pohledávek	20
2.1.1. Monitorování pohledávek	24
2.2. Controlling zásob	29
<b>3. Controlling průběžné likvidity</b>	36
3.1. Zajišťování každodenní likvidity	37
3.2. Informační vstupy peněžní dispozice	39
<b>4. Controlling krátkodobých přebytků a schodků likvidity</b>	46
4.1. Controlling krátkodobých přebytků likvidity	46
4.2. Controlling krátkodobých finančních zdrojů	52
<b>5. Finanční plánování</b>	62
5.1. Proces tvorby finančního plánu	62
5.1.1. Finanční plánování jako proces zpracování informací	63
5.1.2. Plánovací horizont a plánovací období	68
5.2. Finanční prognózy	70
5.2.1. Přehled technik finanční prognózy	70
5.2.2. Extrapoláčnické techniky finanční prognózy	72
5.2.3. Kauzální techniky finanční prognózy	79
5.2.3.1. Prognózování příjmů a pohledávek	81
5.2.3.2. Prognózování výdajů na materiál	88
5.2.4. Variační analýza cash-flow	101
5.3. Tvorba plánu příjmů a výdajů na bázi nákladově výnosových informací	109

<b>6. Finanční kontrola</b>	130
6.1. Proces finanční kontroly	131
6.1.1. Stanovení kontrolních veličin	131
6.1.2. Zjištění odchylek	132
6.1.3. Analýza odchylek	133
6.1.4. Komunikace odchylek	144
<b>7. Controlling investic</b>	145
7.1. Investiční controlling v předrealizační fázi	146
7.1.1. Vyhodnocování účinků investičních záměrů	149
7.1.2. Investiční plán	158
7.2. Investiční controlling ve fázi realizace	162
7.3. Investiční controlling ve fázi využívání investic	164
7.4. Hodnocení investic na bázi finančního plánu	
- metoda konečné hodnoty	166
7.5. Analýza rizika investic	174
7.5.1. Analýza citlivosti	175
7.5.2. Analýza bodu zvratu	175
7.5.3. Metoda rozhodovacího stromu	179
7.6. Daňové aspekty investic	184
<i>Literatura</i>	190
<i>Seznam zkratk</i>	193
<i>Seznam obrázků</i>	196
<i>Seznam tabulek</i>	198