

Obsah

Str.

Úvod.....	1
1. FINANCE A FINANČNÍ ŘÍZENÍ V OBCHODĚ.....	3
2. CÍLE A NÁSTROJE FINANČNÍ POLITIKY.....	10
2.1. Základní struktura finanční politiky.....	10
2.2. Finanční nástroje se zvláštním významem pro obchod.....	14
2.2.1. Faktoring.....	14
2.2.2. Financování nákupními svazy s centrální regulací.....	18
2.2.3. Franchising jako nástroj financování v obchodě..	20
3. MAJETKOVÁ A KAPITÁLOVÁ STRUKTURA OBCHODNÍCH PODNIKŮ.....	28
4. FINANČNÍ ANALÝZA V OBCHODĚ.....	35
4.1. Soustava ukazatelů pro finanční analýzu.....	37
4.1.1. Soustava bez formálních vazeb.....	37
- Ukazatele efektivity a aktivity.....	38
- Ukazatele likvidity a dlouhodobé finanční rovnováhy.....	46
4.1.2. Formálně uspořádané soustavy ukazatelů.....	55
4.2. Finanční analýza a operativní řízení obchodního podniku.....	67
4.2.1. Kalkulace nákladů.....	67
- Základní pojmy.....	67
- Kalkulace nákladů na bázi úplných nákladů.....	69
- Obchodní rozpětí.....	74
4.2.2. Propočet krátkodobého hospodářského výsledku....	77
- Propočet krátkodobých výsledků na základě hrubých výnosů.....	78
- Propočet krátkodobých výsledků pomocí příspěvku na krytí.....	79
5. FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ V OBCHODNÍCH PODNICÍCH.....	89
5.1. Účel plánování.....	89
5.2. Informace pro plánování.....	91
5.3. Systém plánování obchodního podniku.....	92
5.4. Roční plán obchodního podniku.....	97

5.4.1. Cíle pro roční plán.....97

5.4.2. Základní varianta plánu.....99

 - 1) Plánování obrátu a jeho zajištění.....100

 - 2) Plán provozního kapitálu.....110

 - 3) Plánování nákladů a zisku.....113

 - 4) Plán provozního cash flow.....123

 - 5) Plán celkového cash flow.....124

 - 6) Plánovaná bilance.....126

5.4.3. Zhodnocení základní varianty plánu
 a její další úpravy.....128

5.4.4. Rozpis ročního plánu na měsíce.....135

5.5. Krátkodobá předpověď likvidity.....144

5.6. Dlouhodobé plánování.....152

Příloha: Orientační hodnoty vybraných ukazatelů hospodaření...162

Literatura.....165