

Obsah

1 Charakteristika oběžného majetku	8
1.1 Podstata a vymezení oběžného majetku	8
1.2 Specifika oběžného majetku	11
2 Pracovní kapitál a jeho složky	13
2.1 Podstata a vymezení základních forem pracovního kapitálu	13
2.2 Formy pracovního kapitálu	15
2.3 Složky pracovního kapitálu	19
2.3.1 Zásoby	19
2.3.2 Pohledávky	25
2.3.3 Krátkodobý finanční majetek	28
2.3.4 Krátkodobé závazky	30
3 Řízení pracovního kapitálu a jeho složek	32
3.1 Řízení pracovního kapitálu	32
3.2 Řízení zásob	34
3.2.1 Strategie řízení zásob	35
3.2.2 Diferencované řízení zásob	38
3.2.3 Systém řízení zásob	41
3.2.4 Náklady spojené s existencí zásob	45
3.2.5 Modely řízení zásob	48
3.3 Řízení pohledávek	53
3.3.1 Nástroje řízení pohledávek	55
3.3.2 Řízení vymáhání pohledávek	58
3.3.3 Zajišťovací nástroje	60
3.4 Řízení peněžních prostředků (Cash management)	62
3.4.1 Modely pro řízení peněžních prostředků (distribuční přístup)	69
3.4.2 Cash pooling – Automatizované systémy cash managementu	78
3.5 Řízení krátkodobých závazků	86
3.5.1 Struktura zdrojů financování oběžného majetku	88
4 Stanovení optimálního objemu pracovního kapitálu	95
4.1 Obrátkový cyklus peněz („OCP“) na úrovni podniku	95
4.2 Kapitálová potřeba	102
Seznam základních zkratk	105
Seznam obrázků	106
Literatura	107