

Operacyjne planowanie finansowe. Ujęcie praktyczne.

Wojciech Naruć, Jacek Nowak, Maciej Wieloch

W opracowaniu przedstawiono teoretyczne i praktyczne aspekty finansowego planowania operacyjnego działalności przedsiębiorstwa. Planowanie, przy założeniu przestrzegania jego zasad oraz procedur, jest skutecznym narzędziem komunikacji, kontroli i motywacji w przedsiębiorstwie. Obszerna prezentacja rozwiązań praktycznych jest skierowana do osób specjalizujących się w zagadnieniu finansowego planowania operacyjnego, controllingu i rachunkowości zarządczej.

Przejrzysta struktura oraz szczegółowe spisy treści, tabel i rysunków pozwalają na szybkie wyszukiwanie poszczególnych zagadnień, a przystępny język i klarowność tekstu ułatwiają zrozumienie często bardzo skomplikowanych zagadnień. Pracę uzupełnia bogata bibliografia.

Opracowanie przeznaczone jest dla studentów kierunków ekonomicznych wyższych szkół, słuchaczy studiów podyplomowych oraz kursów związanych z controllinglem, planowaniem i budżetowaniem, dyrektorów finansowych i pracowników działów finansowych, kontrolerów i służb controllingowych oraz osób chcących pogłębić wiedzę z zakresu planowania i budżetowania.

Spis treści:

Wprowadzenie

Rozdział 1. Rola planowania w zarządzaniu przedsiębiorstwem

- 1.1. Istota i atrybuty przedsiębiorstwa
- 1.2. Znaczenie rodzaju i formy przedsiębiorstw w planowaniu jego działalności
 - 1.2.1. Spółki prawa cywilnego
 - 1.2.2. Spółki prawa handlowego
 - 1.2.3. Przedsiębiorstwa państwowe
 - 1.2.4. Spółdzielnie
 - 1.2.5. Jednoosobowe formy działalności gospodarczej
- 1.3. Miejsce planowania w zarządzaniu działalnością przedsiębiorstwa
- 1.4. Hierarchia procesu planowania działalności przedsiębiorstwa
- 1.5. Rola controllingu w planowaniu działalności przedsiębiorstwa
 - 1.5.1. Istota i cele controllingu
 - 1.5.2. Warunki efektywnego funkcjonowania controllingu
 - 1.5.3. Rodzaje controllingu
 - 1.5.4. Umiejscowienie służb controllingu w strukturze organizacyjnej
 - 1.5.5. Kwalifikacje i zakres zadań służb controllingowych
- 1.6. Decentralizacja zarządzania na centra odpowiedzialności dla potrzeb planowania
- 1.7. Rola rachunkowości finansowej i zarządczej w planowaniu
- 1.8. Znaczenie rachunku kosztów w procesie planowania
- 1.9. Informatyczne narzędzia do planowania

Rozdział 2. Budżetowanie

- 2.1. Istota i funkcje budżetowania
- 2.2. Podstawowe zasady budżetowania
- 2.3. Rodzaje budżetów
- 2.4. Hierarchia budżetów
- 2.5. Proces budżetowania a struktura organizacyjna

- 2.6. Procedury budżetowania
- 2.7. Etapy procesu budżetowania

Rozdział 3. Planowanie podstawowej działalności operacyjnej

- 3.1. Przygotowanie założeń planistycznych
- 3.2. Planowanie operacyjne działań według centrów odpowiedzialności
- 3.3. Planowanie sprzedaży
 - 3.3.1. Planowanie sprzedaży wyrobów
 - 3.3.2. Planowanie sprzedaży towarów i materiałów
 - 3.3.3. Planowanie sprzedaży usług
- 3.4. Planowanie kosztów
 - 3.4.1. Planowanie kosztów zmiennych sprzedaży
 - 3.4.2. Planowanie kosztów zmiennych produkcji
 - 3.4.3. Planowanie kosztów zakupów towarów i materiałów
 - 3.4.4. Planowanie kosztów stałych
 - 3.4.5. Planowanie kosztów remontów
- 3.5. Konstruowanie wieloblokowego i wielostopniowego rachunku wyników
- 3.6. Ustalanie planowanej rentowności wyrobów
- 3.7. Użyteczność analizy prognozy rentowności
- 3.8. Weryfikacja i konsolidacja budżetów operacyjnych

Rozdział 4. Planowanie finansowe

- 4.1. Struktura planu finansowego
- 4.2. Konstruowanie rachunku zysków i strat pro forma
 - 4.2.1. Budżet kosztów prostych podstawowej działalności operacyjnej
 - 4.2.2. Budżet przychodów i kosztów pozostałej działalności operacyjnej
 - 4.2.3. Budżet przychodów i kosztów finansowych
 - 4.2.4. Rachunek zysków i strat pro forma
- 4.3. Konstruowanie bilansu pro forma
- 4.4. Konstruowanie rachunku przepływów pieniężnych pro forma
- 4.5. Użyteczność wskaźników ekonomiczno-finansowych w planowaniu finansowym
 - 4.5.1. Wskaźniki rentowności (zyskowności)
 - 4.5.2. Wskaźniki płynności finansowej
 - 4.5.3. Wskaźniki zadłużenia
 - 4.5.4. Wskaźniki aktywności i sprawności działania
 - 4.5.5. Wskaźniki atrakcyjności na rynku kapitałowym
 - 4.5.6. Inne wskaźniki ekonomiczno-finansowe
 - 4.5.7. Model Du Ponta
- 4.6. Analiza zasadności budżetu przedsiębiorstwa
 - 4.6.1. Analiza planowanych kosztów
 - 4.6.2. Analiza planowanych przychodów
 - 4.6.3. Analiza planowanego wyniku finansowego
 - 4.6.4. Analiza planowanych przepływów pieniężnych
 - 4.6.5. Analiza bilansu pro forma
 - 4.6.6. Ocena planowanej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa
- 4.7. Okresowa weryfikacja budżetu przedsiębiorstwa

Rozdział 5. Narzędzia wspomagające planowanie operacyjne działalności przedsiębiorstwa

- 5.1. Wykorzystanie dźwigni w planowaniu zysku przedsiębiorstwa
 - 5.1.1. Dźwignia operacyjna
 - 5.1.2. Dźwignia finansowa
 - 5.1.3. Dźwignia łączna
- 5.2. Metody badania ryzyka
 - 5.2.1. Istota ryzyka
 - 5.2.2. Analiza wrażliwości
 - 5.2.3. Analiza scenariuszy
- 5.3. Strategiczna karta wyników
 - 5.3.1. Konstrukcja strategicznej karty wyników
 - 5.3.2. Perspektywa innowacji i rozwoju
 - 5.3.3. Perspektywa procesów wewnętrznych

- 5.3.4. Perspektywa klienta
- 5.3.5. Perspektywa finansowa
- 5.4. *Benchmarking*
 - 5.4.1. Podstawowe założenia
 - 5.4.2. Procedura benchmarkingu
 - 5.4.3. Rodzaje benchmarkingu
- 5.5. Rachunek redukcji kosztów – *kaizen*
- 5.6. Rachunek kosztów działań – ABC
- 5.7. Koncepcja zarządzania na podstawie działań – ABM
- 5.8. Koncepcja kompleksowego zarządzania przez jakość – TQM

Rozdział 6. Planowanie operacyjne i tworzenie budżetów w przedsiębiorstwie ALFA SA

- 6.1. Informacje podstawowe o przedsiębiorstwie
 - 6.1.1. Dane podstawowe
 - 6.1.2. Struktura organizacyjna
 - 6.1.3. Umiejscowienie służb controllingu w strukturze organizacyjnej
- 6.2. Opracowywanie założeń planistycznych
 - 6.2.1. Wprowadzenie do założeń planistycznych
 - 6.2.2. Harmonogram planowania
 - 6.2.3. Założenia makroekonomiczne
 - 6.2.4. Założenia mikroekonomiczne
 - 6.2.5. Założenia handlowe
 - 6.2.6. Założenia finansowe
 - 6.2.7. Założenia w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń
 - 6.2.8. Harmonogram postojów instalacji produkcyjnych
 - 6.2.9. Pozostałe założenia wewnętrzne
 - 6.2.10. Uwagi końcowe
- 6.3. Planowanie podstawowej działalności operacyjnej
 - 6.3.1. Planowanie sprzedaży
 - 6.3.2. Planowanie kosztów zmiennych
 - 6.3.3. Planowanie kosztów stałych
 - 6.3.4. Ustalanie planowanego wyniku operacyjnego
 - 6.3.5. Planowanie jednostkowej rentowności wyrobów
 - 6.3.6. Planowanie inwestycji rzeczowych
- 6.4. Planowanie finansowe
 - 6.4.1. Planowanie kosztów prostych
 - 6.4.2. Planowanie przychodów i kosztów pozostałej działalności operacyjnej
 - 6.4.3. Planowanie przychodów i kosztów finansowych
 - 6.4.4. Konstruowanie rachunku zysków i strat pro forma
 - 6.4.5. Konstruowanie bilansu pro forma
 - 6.4.6. Konstruowanie rachunku przepływów pieniężnych pro forma
 - 6.4.7. Planowanie wskaźników ekonomiczno-finansowych

Bibliografia

Powoływane akty prawne

Indeks tabel

Indeks rysunków