

Inhaltsverzeichnis

1	Finanzielle Führung mit Finanzplanung	11
1.1	Finanzielle Führung	12
1.11	Die Unternehmung als Finanzeinheit	12
1.111	Güterströme und Geldströme	13
1.112	Finanzwirtschaftliche und erfolgswirtschaftliche Betrachtungsweise	18
1.113	Finanzielle Führung als Liquiditätsverantwortung	20
1.113.1	Zentralisation	22
1.113.2	Rang	22
1.113.3	Spezialisierung	23
1.12	Entscheidungen der Finanziellen Führung	24
1.121	Entscheidungsziele der Finanziellen Führung	24
1.121.1	Liquidität	24
1.121.2	Rentabilität	27
1.122	Entscheidungsobjekte der Finanziellen Führung	29
1.123	Entscheidungssituationen der Finanziellen Führung	30
1.123.1	Ungefährdete Liquidität	30
1.123.2	Gefährdete Liquidität	31
1.13	Informationsbedarf der Finanziellen Führung	32
1.2	Finanzwirtschaftliche Planungsrechnungen	33
1.21	Anforderungen an finanzwirtschaftliche Planungsrechnungen	33
1.22	Näherungsrechnungen	34
1.221	Zeitpunktanalysen	34
1.222	Zeitraumanalysen	37
1.23	Der tägliche Liquiditätsstatus	38
1.24	Der Kapitalbindungsplan	40
1.25	Der Finanzplan	41
2	Inhalt und Struktur des Finanzplans	46
2.1	Die Grundstruktur	46
2.11	Die inhaltliche Struktur des Finanzplans	46
2.12	Die zeitliche Struktur des Finanzplans	56

2.2	Variationen der Grundstruktur	57
2.2.1	Teilfinanzpläne	58
2.2.2	Alternativfinanzpläne	60
3	Technik der Finanzplanung	62
3.1	Der Planungsprozeß	62
3.2	Informationsquellen	64
3.2.1	Erfolgswirtschaftliche und finanzwirtschaftliche Vorpläne	64
3.2.2	Zusammenhang der Vorpläne	66
3.3	Informationsverarbeitung	69
3.3.1	Prozeßtyp und Finanzprognose	69
3.3.2	Techniken der Finanzprognose	70
3.3.2.1	Pragmatische Prognosen	71
3.3.2.2	Extrapolierende Prognosen	73
3.3.2.2.1	Verfahren der konstanten Extrapolation	77
3.3.2.2.1.1	Einfache Mittelwertbildung	78
3.3.2.2.1.2	Gleitende Mittelwertbildung	79
3.3.2.2.1.3	Exponentielle Glättung erster Ordnung	81
3.3.2.2.2	Verfahren der Trendextrapolation	82
3.3.2.2.2.1	Lineare Trendextrapolation	83
3.3.2.2.2.2	Nichtlineare Trendextrapolation	86
3.3.2.2.3	Zyklische Extrapolation	87
3.3.2.3	Kausale Prognosen	90
3.3.2.3.1	Deterministische Prognosen	90
3.3.2.3.2	Stochastische Prognosen mit Verweilzeitverteilungen	92
3.3.3	Modelle der Finanzprognose	97
3.3.4	Automatisierung der Finanzprognose	100
3.4	Planausgleich	102
3.4.1	Sukzessiver Planausgleich	102
3.4.2	Simultaner Planausgleich	108
3.4.3	Modelle des Planausgleichs	110
3.5	Planung und Budgetierung	112
3.5.1	Der Plan als Finanzvorschau	112
3.5.2	Das Budget als Finanzvorgabe	114
3.5.2.1	Budgetierung von Einzelpositionen	117
3.5.2.2	Finanzzentren	118

4	Finanzdisposition	120
4.1	Disposition bei ungefährdeter Liquidität	121
4.11	Langfristige Disposition	122
4.12	Kurzfristige Disposition	123
4.2	Disposition bei gefährdeter Liquidität	126
4.21	Der Liquiditätsengpaß	126
4.22	Die Überwindung des Liquiditätsengpasses	127
4.221	Senken und Verzögern geplanter Ausgaben	128
4.221.1	Verzicht auf Ersatzinvestitionen	128
4.221.2	Verzicht auf Rationalisierungsinvestitionen	129
4.221.3	Verzicht auf Erweiterungsinvestitionen	129
4.221.4	Verzicht auf Finanzinvestitionen	130
4.222	Erhöhen und Beschleunigen geplanter Einnahmen	131
4.222.1	Desinvestition von Beständen an Fertigerzeugnissen	131
4.222.2	Desinvestition von Beständen an unfertigen Erzeugnissen	132
4.222.3	Desinvestition von Beständen des Finanzvermögens	132
4.222.4	Liquidation von Vermögensgegenständen	133
4.223	Die liquiditätspolitische Entscheidung	134
4.3	Disposition von Liquiditätsreserven	134
5	Finanzkontrolle	139
5.1	Funktionen der Finanzkontrolle	139
5.2	Technik der Finanzkontrolle	140
5.21	Ermittlung der Finanzabweichungen	141
5.211	Erfassung der Istwerte	141
5.212	Wahl der Planwerte	142
5.213	Darstellung der Abweichungen	144
5.22	Analyse der Finanzabweichungen	146
5.221	Arten der Finanzabweichungen	147
5.222	Verantwortung für Finanzabweichungen	148
5.3	Impulse aus der Finanzkontrolle	149
5.31	Kommunikation der Finanzabweichungen	149
5.32	Korrekturmaßnahmen	151
5.33	Revision des Planungssystems	153

Über die Verfasser	155
Literaturverzeichnis	156
Verzeichnis der Abbildungen	167
Stichwortverzeichnis	168