

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. System des dynamischen Finanzmanagements	9
2. Jahresfinanzplanung	19
2.1 Planung der langfristigen Mittelverwendung als zentrales Anliegen des dynamischen Finanzmanagements.	19
2.2 Einflußfaktoren der Investitionsplanung	22
2.3 Gewinnplanung	26
2.3.1 Probleme und Methodik der Gewinnplanung	26
2.3.2 Umsatzplanung	29
2.3.3 Kostenplanung	31
2.3.3.1 Aufbau der Kostenplanung	31
2.3.3.2 Sonderkosten des Vertriebes und Erlösschmälerungen	31
2.3.3.3 Materialeinsatz	32
2.3.3.4 Personalkosten	34
2.3.3.5 Sonstige Kosten	36
2.3.4 Planung im neutralen Bereich	36
2.4 Finanzierungsplanung mit der Investitionsplanungsbilanz.	39
2.5 Objektprogrammplanung	46
2.5.1 Abgrenzung und Struktur des Objektprogrammes	46
2.5.2 Durchführung von Investitionsrechnungen.	48
2.6 Aufstellung des Investitionsbudgets	60
2.7 Optimale Nutzung des langfristigen Kreditplafonds.	63
2.8 Wirtschaftlichkeitsrechnung für Leasing-Objekte	65
2.9 Aufstellung von Planbilanzen.	73
3. Finanzdispositionsplanung	77
3.1 Aufgaben und Einflußfaktoren der Finanzdispositionsplanung	77
3.2 Geldeingänge für Forderungen aus Warenlieferungen und Leistungen.	80
3.3 Finanzierungswechsel	81
3.4 Veränderungen der Warenbestände	84
3.5 Dispositionen innerhalb der 1. Liquidität	89
3.5.1 Optimierungsprinzip und Dispositionsriorität	89
3.5.2 Unbeeinflußbare Größen	89
3.5.3 Optimale Lieferantenverbindlichkeiten und Lieferantenskonti	91
3.5.4 Wechselkredit	95
3.5.5 Kurzfristiger Bankkredit	97

3.5.6	Verwendung von Liquiditätsüberschüssen	99
3.5.7	Prioritätsentscheidungen	101
3.5.8	Berechnung von Erträgen und Kosten im Zins-Lieferantenskontobereich.	106
4.	Finanzkontrolle	109
4.1	Prinzipien und System der Finanzkontrolle	109
4.2	Abweichungen	110
4.3	Kennzahlen	112
4.3.1	Kennzahlensystem der Finanzkontrolle	112
4.3.2	Reichweite der Warenbestände	114
4.3.3	Forderungsüberhang aus Warenlieferungen und Leistungen	116
4.3.4	Kreditreserven im kurzfristigen Bereich	119
4.3.5	Rentabilität des Grenzkredites.	121
4.4	Fortschreibung der 1. Liquidität	124
5.	Maßnahmen der Unternehmenssteuerung	131
5.1	Vorbemerkung	131
5.2	Bestandsbereich Umlaufvermögen	131
5.3	Gewinnausschüttung und Steuerzahlungen	134
5.4	Investitionssteuerung	135
6.	Schlußbetrachtung	139
	Literaturübersicht	141
	Sachverzeichnis	143

Anhang

1	Flußdiagramm „Dynamisches Finanzmanagement als Teilbereich der Unternehmensplanung“
2	Flußdiagramm „Investitionsplanung“
3	Investitionsplanungsbilanz
4	Tabellen zur Berechnung des internen Zinsfußes
4a	Kapitalwiedergewinnungs- und Annuitätenfaktoren
4b	Abzinsungsfaktoren
4c	Interner Zinsfuß p.a.nach Ausgangszinsfuß und Kapitalwert in % des Investitionswertes Getrennte Tabellen für Nutzungsdauer von 6, 10 und 15 Jahren
5	Finanzdispositionsplanung