

Sestavení taktických a operativních finančních plánů

Soustavu taktických a operativních finančních plánů tvoří:

1. Roční finanční plán, který je vnitřně členěn na čtvrtletní období a tvoří jej:
 - rozpočet výnosů (tržeb z prodeje podnikových produktů)
 - výrobní rozpočet (rozpočet vlastních nákladů) a rozpočet nedokončené výroby
 - odbytový rozpočet
 - režijní rozpočet
 - investiční rozpočet
 - kapitálový rozpočet
 - souhrnný vnitropodnikový rozpočet výnosů a nákladů
 - rozpočtová rozvaha
 - rozpočet cash flow.

Analýza nových výrobků

Při plánování a rozhodování o zavedení nového výrobku je nutné zpracovat samostatný projekt, jehož součástí je ekonomická analýza navrhovaného výrobku pomocí metody kalkulace životního cyklu produktu. Projekt sestavuje oddělení marketingu ve spolupráci s oddělením vývoje příslušné divize; hodnocení ekonomické efektivity navrhovaného produktu sestavuje oddělení strategického rozvoje ve spolupráci s oddělením controllingu. Zpráva o hodnocení ekonomické efektivity nového produktu obsahuje tyto body:

1. Výsledky kalkulace cílové ceny a cílových nákladů včetně komentáře k návrhům ke snížení nákladů a k případné restrukturalizaci podnikových procesů.
2. Časový návrh hlavních fází životního cyklu produktu (fáze zavedení, fáze růstu, fáze zrání a fáze ústupu).
3. Komentář k předpokládanému rozložení výnosů a nákladů, kapitálový rozpočet a návrh forem financování investic.
4. Kalkulace životního cyklu navrhovaného produktu včetně zohlednění kapitálových výdajů a nákladů na financování.

5. Výpočet finančních ukazatelů, komentář jejich vztahu ke strategickým cílům podniku a výsledný návrh.

O zavedení nového produktu rozhoduje na základě předložených podkladů generální ředitel po projednání záměru s ředitelem příslušné divize.