

# Taktické plánování

Krátkodobé plánování  
Cíle spojené s fungováním frmy



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

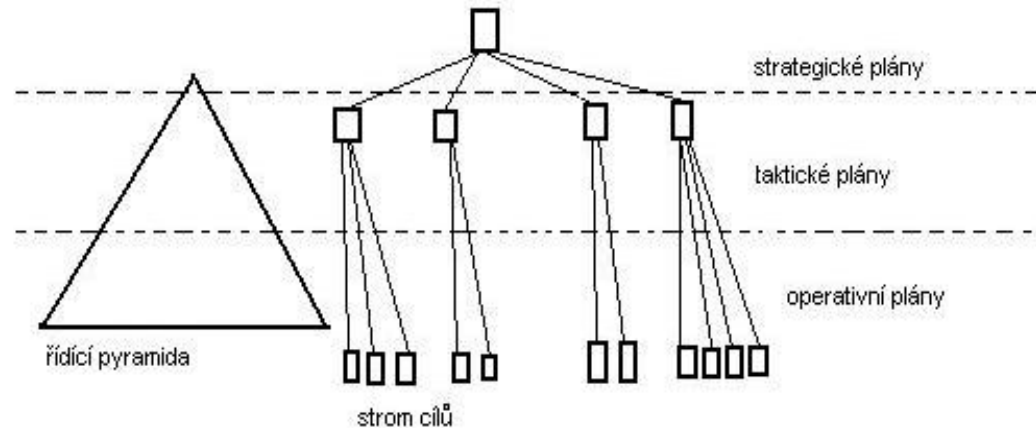
**Doc. Ing. Petra Růčková, Ph.D.**  
Katedra financí a účetnictví

# Taktické plánování

- směřuje k uskutečnění strategických cílů, dochází ke konkretizaci cílů a prostředků jejich dosažení, odpovídají mu plány na úrovni organizačních článků podniku



## Postavení taktických plánů ve struktuře plánování



# Taktické plánování

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

vymezení  
nejdůležitějších  
taktických cílů

zpracování  
základní  
varianty  
plánu

komparace  
variant s cíli

zpracování  
další varianty



# Cíle při krátkodobém plánování

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

- **Z obecných zkušeností lze tvrdit, že by cíle měly mít následující gradaci:**
  - Zajištění samotné existence podniku;
  - Přizpůsobení se požadavkům a představám bank, dodavatelů, odběratelů a investorů;
  - Úsilí o optimální zhodnocení kapitálu;
  - Promyšlení budoucí strategie .
- **K základním krátkodobým cílům v normálně fungující firmě patří:**
  - cíle obrátové
  - cíle ziskové
  - cíle zachování likvidity

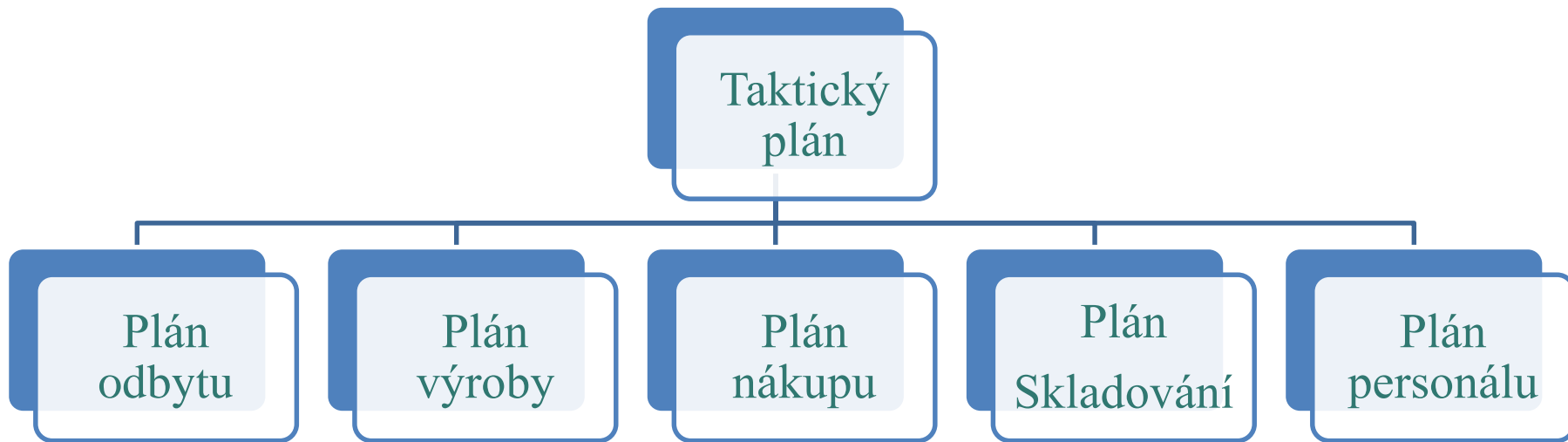


# Struktura obecného taktického plánování

---



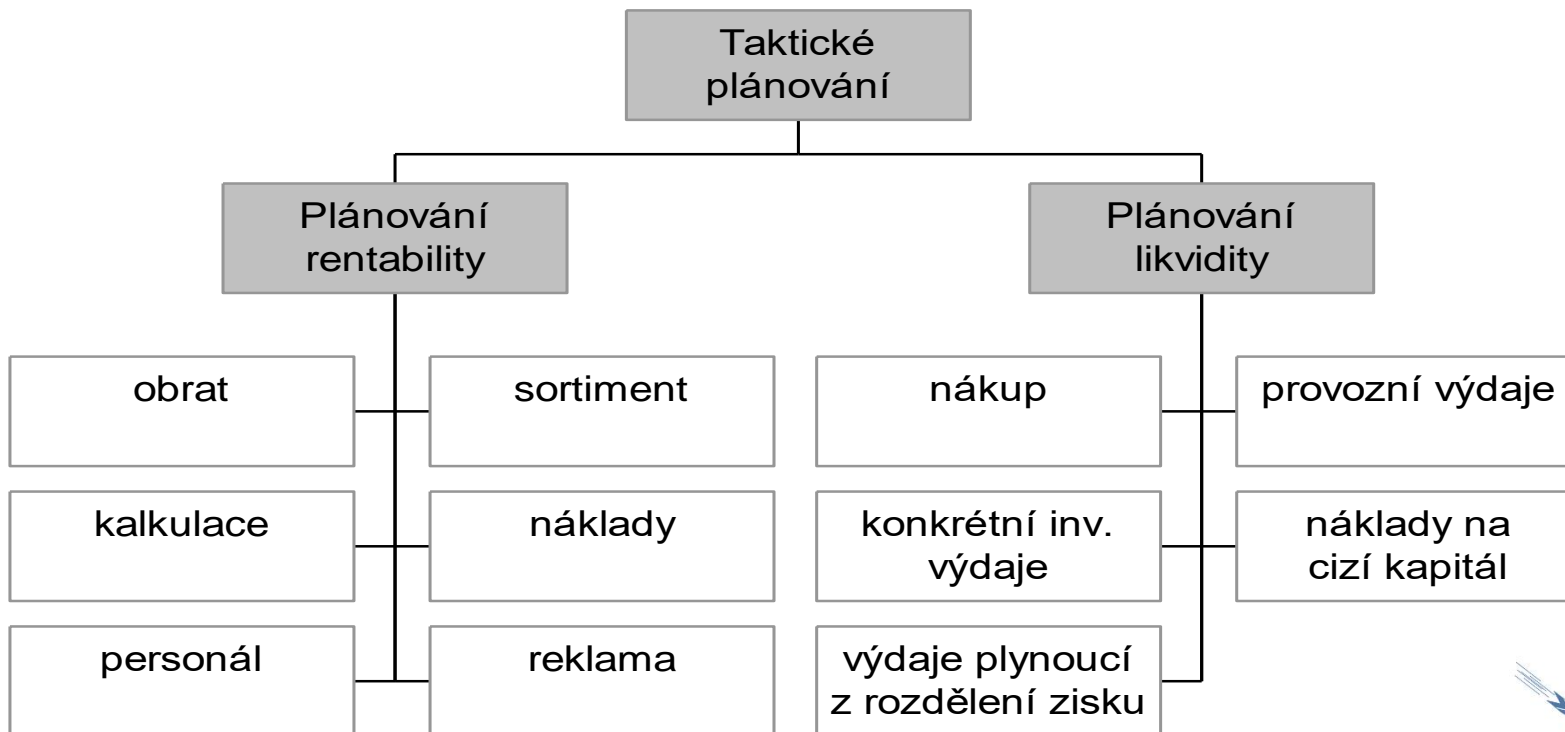
SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ



# Taktické plánování z hlediska cílů



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ



# Struktura taktického finančního plánu



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

	Plán obrátu	<ul style="list-style-type: none"><li>• informace z minulosti</li><li>• informace vztahující se k budoucnosti</li></ul>
	Plán provozního kapitálu	<ul style="list-style-type: none"><li>• slouží k vyjádření cash flow pro fungování společnosti</li></ul>
	Plán nákladů, výnosů a zisku	<ul style="list-style-type: none"><li>• metoda celkových nákladů</li><li>• metoda nákladů na obrát</li></ul>
	Plán provozního cash flow	<ul style="list-style-type: none"><li>• plán likvidní pozice společnosti</li></ul>
	Plánová rozvaha	



## Přístupy k plánu nákladů

### Metoda celkových nákladů

- Dle podstaty nákladových druhů

### Metoda nákladů na obrat

- Dle funkcí v podniku



# Plánový výkaz zisku a ztráty v účelovém členění v podniku



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
VŠCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
KULTA V KARVINĚ

Řádek	Název položky v plánu	Suma (v tis. Kč)
	Prodej (tržby)	
	- náklady na prodané zboží	
	Hrubý zisk	
	- distribuční náklady	
	- správní režie	
	Provozní zisk	
	ostatní náklady a výnosy	
	Zisk před zdaněním	
	- Daň	
	<b>Čistý zisk</b>	

# Plánový výkaz zisku a ztráty v druhovém členění v podniku

Řádek	Název položky plánu zisku	Suma (v tis. Kč)
	Provozní výnosy	
	Provozní náklady	
	<b>Provozní hospodářský výsledek</b>	
	Finanční výnosy	
	Finanční náklady	
	Finanční hospodářský výsledek	
	<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>	
	Daň z příjmu	
	<b>Hospodářský výsledek</b>	

# Plán provozních cash flow



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA  
OPAVĚ

Řádek	Název položky plánu cash flow	Suma (v tis.Kč)
	<b>Stav peněžních prostředků k 1.1.20xx</b>	
	Čistý zisk	
	Odpisy investičního majetku	
	± změna zásob (přírůstek = mínus)	
	± změna pohledávek	
	± změna cenných papírů	
	± změna ostatních oběžných aktiv	
	± změna závazků (přírůstek = plus)	
	- Výdaje na investice	
	- Vyplacené dividendy	
	- Ostatní použití zisku	
	Součet přírůstků a úbytků peněžních prostředků	
	<b>Peněžní prostředky k 31.12.20xx</b>	



- Po sestavení všech těchto plánů je nutno zhodnotit základní variantu a v ní zajistit:
    - zjištění míry zajištěnosti existence
    - zpracovat finanční analýzu
    - porovnání plánované efektivnosti s cílovými představami.
  - Zdrojem ohrožení je nedostatečná likvidita.
-



- Smyslem předpovědi je ukázat strukturu peněžních toků.
  - Je potřeba zjistit:
    - Předpokládaný vývoj hotovostních obrátů;
    - Pravidla placení našich pohledávek;
    - Koloběh peněz;
    - Možnosti získávání zakázek a ovlivňování hotovostního prodeje.
-



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

---

Děkuji za pozornost

