

Obsah

Úvod	17
Jak je tato kniha uspořádána	18
Dvě speciální dovednosti: Názvy a maticové vzorce	19
Přiřazování jmen	20
Používání maticových vzorců	20
Konvence, používané v této knize	21
Část I Finanční výkazy a jejich analýza	23
Kapitola 1 Práce s výsledovkami	25
Vedení záznamů	26
Výběr správné perspektivy	26
Definování kategorií	26
Použití výsledovky	27
Výběr metody podávání zpráv	28
Měření provozního a neprovozního segmentu	32
Převod z účetního deníku do výsledovky	33
Převedení účetního deníku do Excelu	33
Pochopení absolutních, relativních a smíšených odkazů	34
Přenesení dat z deníku do hlavní knihy	35
Převedení dat hlavní knihy do výsledovky	38
Použití aktuálního účetnictví pro řízení	39
Tradiční přístup vs. přístup dle přínosů	45
Shrnutí	47

Kapitola 2 Rozvaha: Běžná aktiva	49
Provedení rozvahy	50
Porozumění rozvahovým účtům.....	50
Porozumění debetním a kreditním zápisům.....	51
Zjištění zůstatku hotovosti běžných aktiv	52
Použití jmen úrovně listu	53
Získání zůstatku hotovosti pro více pokladních účtů	55
Zacházení s omezenými pokladními účty	58
Získání zůstatku splatných pohledávek běžných aktiv	59
Započítání pochybných pohledávek.....	60
Použití principu stárnutí pro odhad nedobytných pohledávek.....	61
Použití metody procenta prodeje k odhadu nedobytných pohledávek	64
Získání zůstatku předplacených výdajů	64
Pojištění jako předplacený výdaj.....	65
Získání zůstatku běžných aktiv	67
Pochopení pohybu zásob.....	68
Uzavření účtu stavu zásob.....	69
Uzavření výnosových a nákladových účtů	70
Shrnutí	71
Kapitola 3 Oceňování zásob v rámci rozvahy	73
Oceňování zásob	74
Použití specifické identifikace	75
Použití průměrné ceny.....	82
Použití FIFO	87
Použití LIFO	94
Srovnání čtyř metod oceňování.....	97
Práce s nákupními slevami.....	98

Přidání nových záznamů do recordsetu.....	459
Volba použití DAO.....	462
Shrnutí.....	463
Kapitola 19 Analýza příspěvků a marží	465
Kalkulace příspěvkové marže	466
Použití jednotkového příspěvku	469
Výpočet marže jednotkového příspěvku.....	469
Zvýšení příspěvkové marže.....	470
Sestavení operativní výsledovky	471
Nalezení bodu zvratu	473
Výpočet bodu zvratu v jednotkách.....	473
Výpočet bodu zvratu v tržbách.....	475
Výpočet bodu zvratu v eurech tržeb s rozpočtovanou úrovní zisku.....	476
Grafické znázornění bodu zvratu	477
Výběr typu grafu.....	480
Přijímání předpokladů v příspěvkové analýze	481
Lineární vztahy.....	481
Přiřazování nákladů	482
Konstantní prodejní mix	483
Produktivita dělníků.....	483
Určování prodejního mixu	483
Analýza marže segmentu	486
Shrnutí.....	487

Kapitola 20 Tvorba cen a kalkulace nákladů	489
Použití absorpční a příspěvkové kalkulace nákladů	490
Porozumění absorpční kalkulaci nákladů	490
Porozumění příspěvkové kalkulaci nákladů.....	496
Aplikace příspěvkové metody na rozhodnutí o tvorbě ceny.....	499
Použití příspěvkové analýzy pro nové produkty	502
Odhadování efektu křížové elasticity	506
Shrnutí	510
Dodatek A Co je na internetové stránce?	511
Moduly VBA a podprogramy	512
Prognózovací moduly	512
Moduly kontroly kvality	512
Glosář Slovník zvláštních pojmů	513
Rejstřík	529

Systémy stálé a periodické inventury stavu zásob zboží	100
Výpočet doby obratu zásob.....	101
Shrnutí.....	104
Kapitola 4 Sumarizace transakcí: Z deníků a hlavní knihy do rozvahy	105
<hr/>	
Porozumění deníkům	106
Speciální deníky	107
Struktura speciálního deníku prodeje.....	108
Struktura speciálního deníku nákupů.....	110
Užití dynamických názvů polí v rámci deníků	110
Struktura deníku příjmových dokladů.....	113
Struktura deníku hotovostních plateb.....	116
Účetní knihy	117
Tvorba hlavní knihy.....	117
Tvorba pomocných účetních knih.....	120
Automatizace procesu zapisování.....	121
Otevírání pracovních sešitů.....	129
Získáváme zůstatky běžných závazků	131
Shrnutí.....	133
Kapitola 5 Provozní kapitál a analýza cash flow	135
<hr/>	
Souměřitelnost nákladů a výnosů	136
Rozšíření definice: Hotovost versus provozní kapitál.....	138
Určování částky pracovního kapitálu	138
Určování změn v pracovním kapitálu.....	144
Analýza cash flow	148
Vývoj základních informací.....	150
Sumarizace zdrojů a použití pracovního kapitálu.....	152

Identifikace cash flow s ohledem na provozní činnosti.....	154
Kombinování hotovosti z provozu s hotovosti z mimořádných transakcí....	155
Shrnutí.....	157
Kapitola 6 Analýza výkazů	159
Porozumění výkazu pomocí převodu na společnou základnu	160
Použití výsledovek, upravených metodou převodu na společný základ.....	160
Použití rozvah, upravených převodem na společný základ	163
Používání komparativních finančních výkazů.....	164
Použití euro a procentních změn při analýze výkazu	166
Vyhodnocení finančních výkazů	167
Zacházení s chybovými hodnotami	169
Vyhodnocení procentních změn	170
Převod na společný základ při analýze rozptylu.....	171
Převod na společný základ na základě sčítání lidu	176
Shrnutí.....	179
Kapitola 7 Poměrová analýza	181
Interpretace odvětvových průměrů a trendů	183
Porovnávání poměrových ukazatelů uvnitř odvětví.....	183
Analyzování poměrových ukazatelů vertikálně a horizontálně.....	185
Analyzování ukazatelů výnosnosti.....	188
Zjišťování a vyhodnocování výnosů na akcii	188
Určování marže hrubého zisku	190
Určování marže čistého zisku.....	192
Určování rentability aktiv.....	193
Určování rentability kapitálu.....	194

Analýza ukazatelů finanční síly a pákový efekt.....	195
Určování podílu dluhů.....	196
Určení podílu kapitálu.....	197
Určování míry úrokového krytí.....	198
Analýza ukazatelů likvidity.....	199
Určování běžné likvidity.....	200
Určování rychlé likvidity.....	201
Analýza ukazatelů aktivity.....	202
Určování průměrné doby inkasa.....	202
Určování obratu zásob.....	203
Shrnutí.....	205
Část II Finanční plánování a kontrola	207
Kapitola 8 Cyklus plánování a rozpočtování	209
<hr/>	
Tvorba plánovaných finančních výkazů	210
Plánování procentních podílů na tržbách.....	211
Provedení analýzy sensitivity.....	218
Přechod od plánu k rozpočtu	219
Přízpůsobení rozpočtu byznys plánu.....	224
Shrnutí.....	225
Kapitola 9 Prognózy a projekce	227
<hr/>	
Ověření užitečnosti výchozích údajů	228
Prognózy za pomoci klouzavých průměrů	229
Tvorba plánů s dodatkem klouzavého průměru.....	232
Úpravy klouzavých průměrů v Excelu.....	234
Klouzavé průměry a grafy.....	235

Prognózování s použitím regresivních funkcí Excelu	236
Lineární výhledy: Funkce LINTREND.....	237
Tvorba nelineárních výhledů: Funkce LOGLINTREND.....	239
Tvorba regresních výhledů s pomocí grafů Excelu	244
Prognózování a vyhlazovací funkce Excelu	245
Plánování za pomoci vyhlazování.....	245
Použití dodatku exponenciálního vyhlazování	247
Výběr vyhlazovací konstanty.....	249
Jak zajistit, aby vyhlazené výhledy pracovaly se sezónními daty.....	250
Použití přístupu ARIMA Box-Jenkinse: Když funkce Excelu nestačí	253
Pochopení základů ARIMA.....	254
Identifikace modelu se zahajuje s korelogramy.....	256
Identifikace dalších modelů Box-Jenkinse	258
Shrnutí.....	261
Kapitola 10 Řízení kvality	263
Monitorování prostřednictvím statistického řízení procesů	264
Používání grafů -S a -X s využitím proměnných.....	265
Vytváření P-grafů pro dichotomie.....	272
Výběr velikosti vzorku.....	273
Případy, kdy se proces vymyká kontrole	275
Použití X- a — MR grafů pro individuální pozorování.....	279
Tvorba grafů SPC za použití Excelu	280
Provádění přejímky podle vzorků	283
Vytváření křivky provozní charakteristiky.....	284
Použití funkcí listu pro kontrolu kvality	290
Výběr vzorků z konečného souboru	290

Výběr vzorků z nekonečného souboru	291
Chyby vzorku v jednotkách.....	293
Shrnutí.....	294
Část III Investiční rozhodnutí	295
Kapitola 11 Zkoumání podnikatelského záměru: Investice	297
<hr/>	
Rozvíjíme podnikatelský záměr	298
Příprava modelu v Excelu	302
Shrnutí.....	309
Kapitola 12 Zkoumání rozhodovacích kritérií pro analýzu podnikatelského záměru	311
<hr/>	
Pochopení doby návratnosti.....	312
Pochopení budoucí hodnoty, současné hodnoty a čisté současné hodnoty....	316
Výpočet budoucí hodnoty.....	317
Výpočet současné hodnoty.....	317
Výpočet čisté současné hodnoty	318
Zkrácení doby návratnosti	319
Shrnutí.....	324
Kapitola 13 Tvorba analýzy sensitivity pro podnikatelský záměr	325
<hr/>	
Řízení scénářů	326
Měření zisku.....	335
Výpočet vnitřního výnosového procenta	335
Výpočet indexů rentability	337
Odhad zůstatkové hodnoty.....	338

Změny vstupní diskontní sazby	340
Použití funkce Hledání Řešení	343
Shrnutí.....	345
Kapitola 14 Plánování zisků	347

Analýza provozní páky	348
Plánování s použitím DOL.....	358
Analýza finanční páky	360
Stanovení ukazatele celkové zadluženosti	361
Stanovení míry úrokového krytí.....	362
Shrnutí.....	363
Kapitola 15 Přijímání investičních rozhodnutí v podmínkách rizika	365

Směrodatné odchylky	366
Porozumění intervalům spolehlivosti	369
Používání intervalů spolehlivosti při průzkumu trhu.....	370
Dolaďování intervalů spolehlivosti.....	372
Použití regresní analýzy při rozhodování	373
Jednoduchá regrese.....	373
Jak se vyhnout omylům v interpretaci: souvislost versus kauzalita	379
Vícenásobná regrese.....	380
Odhady s vícenásobnou regresí.....	388
Shrnutí.....	392

Kapitola 16 Stálá aktiva	393
Stanovení počáteční hodnoty	394
Výběr nákladů.....	394
Výběr aktiv.....	395
Výběr mezi skutečnými náklady a reprodukčními náklady.....	396
Odpisování aktiv	397
Použití lineárního odpisování.....	399
Použití degresivního odpisu.....	400
Degresivní odpisy, neúplný rok.....	401
Oprava chyb při zaokrouhlování.....	402
Použití dvojitých degresivních odpisů.....	404
Použití variabilních degresivních odpisů.....	405
Použití směrného čísla odpisů.....	408
Shrnutí	409
 Část IV Prodej a marketing	 411
 Kapitola 17 Uznávání výnosů a stanovení příjmu	 413
Uznávání výnosů teoreticky	414
Proces získávání výnosů	415
Uznávání výnosu v průběhu výroby	416
Použití procentní míry kompletace.....	417
Metoda splněného kontraktu	419
Uznání výnosů při kompletaci produkce	420
Uznávání výnosů s metodou bodu prodeje	421
Prodáváme na úvěr.....	421
Následný vznik nákladů po prodeji.....	423
Umožnění výhody vrátit zboží.....	423

Uznávání výnosů v průběhu procesu inkasa hotovosti	424
Použití metody splátek.....	424
Použití metody úhrady nákladů.....	425
Uznávání výnosu v různých odvětvích	426
Uznávání výnosu v odvětvích služeb	426
Uznávání výnosu ve výrobních odvětvích.....	427
Pochopení vlivu metod uznávání výnosů	427
Shrnutí.....	428
Kapitola 18 Import obchodních dat do Excelu	429
Tvorba a použití dotazů ODBC	430
Specifikace zdrojů dat.....	431
Tvorba dotazů s Pomocníkem Dotazů	434
Tvorba dotazů s Microsoft Query.....	437
Tvorba parametrizovaných dotazů v Microsoft Query.....	441
Použití Joinů v Microsoft Query.....	441
Práce s oblastmi externích dat	443
Nastavení zabezpečení.....	443
Zajištění automatické aktualizace.....	444
Nastavení dalších možností oblastí dat.....	445
Import dat do kontingenčních tabulek a grafů	446
Tvorba a použití webových dotazů.....	447
Použití parametrizovaných webových dotazů.....	449
Aktualizace databáze z Excelu.....	453
Strukturování listu	453
Editace hodnot záznamů	454